

# 2022회계연도 기획조정실 소관 세입·세출 결산 및 기금결산 승인안 검 토 보 고

## I. 회부경위

1. 의안번호 : 제879호·제881호
2. 제 출 자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2023년 5월 30일
4. 회부일자 : 2023년 6월 1일

## II. 세입·세출 결산 및 기금결산 개요

- 2022년도 기획조정실 소관 세입·세출 결산 총괄은
  - 세입예산현액 4,388억 5천 1백만원에 대해 징수결정액은 4,423억 5백만원이며, 실제수납액은 4,416억 4천 9백만원, 불납결손액은 6백만원, 미수납액은 6억 5천 1백만원임.
  - 세출예산현액 2조 5,378억 6천 8백만원에 대해 지출액은 2조 4,520억 1천 8백만원이며, 다음년도 이월액 6억 3백만원이며, 집행잔액은 852억 4천 8백만원임.

○ 일반회계와 특별회계의 결산은 다음과 같음.

▶ 일반회계는

- 세입예산현액 2,644억 8천 6백만원이고, 징수결정액 2,741억 7천 2백만 원에 대해 실제 수납액은 2,735억 1천 6백만원(99.8%), 미수납액은 6억 5천 1백만원임.
- 세출예산현액은 2조 2,483억 9천 8백만원, 지출액은 2조 1,642억 2백만원, 다음연도 이월액은 4억 6천 4백만원이며, 집행잔액은 837억 3천 2백만원임.

▶ 도시개발특별회계는

- 세입예산은 없으며, 세출결산은 예산현액 2,884억 6천 6백만원에 대해 2,878억 1천 5백만원을 지출하고, 집행잔액은 예비비 등에서 5억 1천 1백만원이 발생함.

▶ 균형발전특별회계는

- 세입예산현액 1,743억 6천 5백만원에 대해 징수결정액은 1,681억 3천 3백만원이며, 수납액은 1,683억 1천 9백만원(환급액 1억 8천 6백만원 포함), 미수납액은 없음.

- 세출예산현액 10억 5백만원은 예비비로 편성되었으며, 전액 불용됨.
- 일반회계와 특별회계의 기능별(분야별·부문별) 세출예산 결산 내용은 다음과 같음.

▶ 일반회계는

- 일반공공행정 분야(재정·금융, 일반행정 부문) 세출예산현액 2조 1,554억 3천 4백만원에 대해, 지출액은 2조 1,495억 1백만원, 다음연도 이월액은 4억 6천 4백만원이고, 집행잔액은 54억 7천만원임.
- 공공질서 및 안전 분야(재난방재·민방위 부문) 세출예산현액 158억 5천 9백만원에 대해 지출액은 139억 8천만원, 집행잔액은 18억 7천 9백만원임.
- 예비비 분야 세출예산현액 760억 7천 5백만원은 전액 불용됨.
- 기타 분야 세출예산현액 10억 3천만원에 대해, 지출액은 7억 2천 1백만원, 집행잔액은 3억 9백만원임.

▶ 도시개발특별회계는

- 일반공공행정 분야(재정·금융 부문) 세출예산현액 2,876억 6천 7백만원에 대해 지출액은 2,876억 8백만원, 집행잔액은 5천 9백만원임.

- 국토 및 지역개발 분야(지역및도시 부문) 세출예산현액 4억 1천 2백만원에 대해 지출액은 2억 8백만원, 다음연도 이월액은 1억 3천 9백만원, 집행잔액은 6천 6백만원임.

- 예비비 분야 세출예산현액 3억 8천 6백만원은 전액 불용됨.

▶ 균형발전특별회계는

- 예비비 분야 세출예산현액 10억 5백만원은 전액 불용됨.

- 2022년도 기획조정실의 예비비 지출은 없음.

- 기획조정실의 소관 기금은 통합재정안정화기금(통합계정·재정안정화계정)을 운영하고 있음(1기금 2계정).

- 통합재정안정화기금 통합계정의 연도말 조성액은 3조 4,238억 5천 6백만원으로, 전년도말 조성액 2조 5,682억 4천만원에서 8,556억 1천 6백만원이 증가함.

- 통합재정안정화기금 재정안정화계정의 연도말 조성액은 2조 2,551억

6천 4백만원으로, 전년도말 조성액 1조 64억 1천 5백만원에서 1조 2,487억 4천 9백만원이 증가함.

### Ⅲ. 세입·세출 결산 검토의견(수석전문위원 강상원)

#### 1. 세입결산

##### 가. 총괄

- 2022년도 기획조정실 소관 세입예산현액 4,388억 5천 1백만원에 대해 징수결정액은 4,423억 5백만원이며, 수납액은 4,416억 4천 9백만원, 불납결손액은 6백만원, 미수납액은 6억 5천 1백만원임.

#### <기획조정실 2022년 세입결산 총괄>

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	예산현액	징수 결정액	수납액			불납 결손액	미수 납액
					수납총액	환급액	실제 수납액		
총계	392,595	46,256	438,851	442,305	441,835	186	441,649	6	651
일반 회계	264,486	-	264,486	274,172	273,516	-	273,516	6	651
특별 회계	128,109	46,256	174,365	168,133	168,319	186	168,133	-	-

- ▶ 일반회계의 예산과목별 세입결산은 다음과 같음.

- 세외수입은 경상적 세외수입, 임시적 세외수입에서 징수결정액 202억 1천 5백만원 대비 96.8%인 195억 5천 8백만원을 징수함.

- 경상적 세외수입은 공유재산임대료, 기타사용료, 기타사업수입, 기타이자수입 등으로, 징수결정액 4억 2백만원 대비 96%인 3억 8천 6백만원을 징수함.
- 임시적 세외수입은 시·도비보조금 등 반환 수입, 자체보조금 등 반환 수입, 기부금수입, 그외수입, 지난년도 수입 등으로, 징수결정액 198억 1천 3백만원 대비 96.8%인 191억 7천 2백만원을 징수함.
- 지방교부세는 징수결정액 2,537억 8천 9백만원에 대해 전액 수납함.
- 보조금은 국고보조금 징수결정액 1억 6천 9백만원에 대해 전액 수납함.
- 불납결손액 6백만원이고, 미수납액 6억 5천만원은 공유재산임대료, 기타사업수입, 기타이자수입, 시·도비보조금 등 반환 수입, 자체보조금 등 반환 수입, 그외수입, 지난년도수입, 기타과태료에서 발생함.

### <2022년도 일반회계 세입결산 총괄>

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
계	264,486	274,172	273,516	651	99.8
세 외 수 입	11,556	20,215	19,558	651	96.8
경 상 적 세 외 수 입	57	402	386	16	96.0
공유재산임대료	53	53	48	5	91.2
사 용 료 수 입	4	4	4	-	100.0

	기타이자수입	-	345	334	11	96.8
	임시적세외수입	11,499	19,813	19,172	635	96.8
	보조금등반환수입	2,245	7,501	7,229	272	96.4
	기부금수입	-	0.1	0.1	-	100.0
	그외수입	9,215	11,775	11,712	63	99.4
	지난년도수입	39	536	231	299	43.1
지방교부세		252,762	253,789	253,789	-	100.0
보통교부세		220,580	220,580	220,580	-	100.0
특별교부세		-	1,027	1,027	-	100.0
소방안전교부세		32,182	32,182	32,182	-	100.0
보조금		169	169	169	-	100.0
국고보조금등		169	169	169	-	100.0
	국고보조금등	169	169	169	-	100.0

▶ 균형발전특별회계의 예산과목별 세입결산은 다음과 같음.

- 세외수입은 경상적 세외수입, 지방행정제재·부과금에서 100억 2천 8백만원을 징수결정해 전액 수납함.
- 보전수입등 및 내부거래는 징수결정액 1,581억 5백만원에 대해 전액 수납함.

### < 균형발전특별회계 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	징수율
계	174,365	168,133	168,133	-	100.0
세외수입	7,960	10,028	10,028	-	100.0
경상적세외수입	164	454	454	-	100.0
공공예금이자수입	164	454	454	-	100.0
지방행정제재부과금	7,797	9,574	9,574	-	100.0
부담금	7,796	9,574	9,574	-	100.0
보전수입등및내부거래	166,405	158,105	158,105	-	100.0
보전수입등	73,139	64,839	64,839	-	100.0
순세계잉여금	26,883	26,883	26,883	-	100.0



	전년도이월사업비	46,257	37,956	37,956	-	100.0
	내 부 거래	93,267	93,266	93,266	-	100.0
	기 타 회 계 전 입 금	93,236	93,236	93,236	-	100.0
	예탁금이자수입	31	31	31	-	100.0

- 2022년도 기획조정실 소관 세입예산의 징수결정액 대비 실제 수납율은 99.9%로, 서울시 전체 수납율(97.8%)보다 우수한 편임.

### 나. 미편성된 세입예산의 수납

- 세입예산은 세출예산 편성의 기초가 되므로 예산을 편성할 때에는 모든 자료에 의해 엄정하게 재원을 포착하고, 경제현실에 맞게 수입을 산정해 예산에 계상해야 함(「지방재정법」 제36조).
- 하지만, 2022년 세입결산 결과, 당초 세입예산안에 반영되지 않은 세입이 다음의 <표>에서와 같이 여러 예산과목에서 발생하고 있음.

### < 미편성된 세입예산의 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	수납액	발생사유
경상적 세외수입	기타이자 수입	-	334	교부 및 집행시간 차이로 이자발생
임시적 세외수입	기부금 수입	-	1	고향사랑기부제 시행 전 테스트용 고향사랑기부금 수납 발생
	그외수입	-	10	수당 등 오지급 반납액(4백만원) 주민직업참여형 자치입법플랫폼 구축 사업비 정산반환금(2백만원) '21년 용역비용 착오지급액 반납분(1건, 4백만원)
	지난년도 수입	-	107	사용료, 임대료 미수납액등(5백만원) 국고보조금전용카드 캐시백 적립(34백만원) 지역사회혁신계획(구단위계획형) 지원 보조금 집행잔액(67백만원)
지방	특별	-	1,027	'21년 하반기 지방재정 신속집행 우수 인센티브(155백만원)

예산과목		예산액	수납액	발생사유
교부세	교부세			기금성과분석 재정 인센티브(20백만원) 지방자치단체 합동평가 결과에 따른 인센티브 교부(852백만원)

- 미편성 세입예산은 특별교부세(10억 2천 7백만원), 기타이자수입(3억 3천 4백만원), 지난년도 수입(1억 7백만원) 등임.
- 세입추계의 정확성 제고와 세출재원으로의 적기 활용 등을 위해서는 발생을 예측할 수 없는 불가피한 경우를 제외하고 포착가능한 세원을 빠짐없이 세입예산으로 계상할 수 있는 노력이 필요함.
- 또한, 수당 등의 오지급(4백만원), 용역비용 착오지급(4백만원) 등의 사유로 인한 반환과 같은 사례는 행정부서의 업무상 부주의에 원인이 있으므로 반복해서 발생하지 않도록 철저한 주의가 요구됨.

#### 다. 당초 세입예산액 대비 과소·과다 수납

- 예산의 확정 이후 사회·경제적 변화로 인해 세입예산안과 징수 결과 간에 차이가 다수 발생하고 있음.

#### < 당초 세입예산안 대비 과다·과소 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목			예산액	실제수납액	차액	발생사유
일 반	경 상 적 세외수입	재산임대 수입	53	48	△5	시유특허 처분수입 1건 회기내 납기 미도래 로 실제수납액과 차액 발생

예산과목			예산액	실제수납액	차액	발생사유
회 계		사용료 수입	4	4	△0.2	세외수입 편성 시 부가세액 제외 편성이 원칙 이나 부가세액을 포함
		이자수입	-	334	334	교부 및 집행시기 간 차이로 이자발생
	임 시 적 외 입	보조금 반환수입	2	8	5	지역사회혁신계획(구단위계획형) 지원 보조 금 집행잔액
		기부금 수입	-	1	1	제도 시행 전 고향사랑기부제 테스트용 고향사랑기부금 수납 발생
		그외수입	9,215	11,712	2,497	·수당 등 오지급 반납액(+4백만원) ·소가액 큰 사건 승소로 소송비용액 회수금 증가(+3백만원) ·주민직업참여형 자치입법플랫폼 구축 사업 비 정산반환금(+2백만원) ·시비보조금전용카드 캐시백(+20백만원) ·국고보조금전용카드 캐시백(+10백만원) ·지역상생발전기금 출연금 증가분(인천시 출연금) 반영에 따른 재정지원배분액 증가(+2,484백만원) ·'21년 용역비용 착오지급액 반납분(1건, +4백만원)
		지난연도 수입	39	231	193	·지난연도 부과한 기한 미도래 사용료, 임대료를 금년 수납(+5백만원) ·과년도 부과징수액 미수납액(+86백만원) ·국고보조금전용카드 캐시백 적립(+34백만원) ·지역사회혁신계획(구단위계획형) 지원 보조금 집행잔액(+67백만원)
	지 방 교 부 세	특별 교부세	252,762	253,789	1,027	·'21년 하반기 지방재정 신속집행 우수 인센티브(+155백만원) ·기금성과분석 재정 인센티브(+20백만원) ·지방자치단체 합동평가 결과에 따른 인센티브(+852백만원)
균 형 발 전 특 별 회 계	경 상 적 세외수입	공공예금 이자수입	164	454	290	추계 시정보다 공공예금 평균 잔액이 늘어 이자수입 차액 발생
	지방행정 제 재 부 과 금	부담금	7,796	9,574	1,778	'수도권정비계획법'에 따라 시로 귀속되는 과밀부담금으로 부동산 건설 경기 등에 영향을 받아 당초 예상하지 못했던 신·증축 등으로 초과징수
	내 부 거 래	예탁금 이자수입	31	30.7	△0.3	예탁금 이자 차액 발생

- 과다 징수 결정된 사례는 지역상생발전기금 출연금 증가에 따른 배분액 증가(24억 8천 4백만원), 「수도권정비계획법」에 따른 과밀 부담금 초과징수(17억 7천 8백만원), 지방자치단체 합동평가에 따른 인센티브(8억 5천 2백만원), 교부와 집행시기 간 차이로 인한 이자 발생(3억 3천 4백만원) 등임.
- 과소 징수 결정된 사례는 시유특허 처분수익 납기 미도래(△5백만원), 예탁금 이자 차액 발생(△0.3백만원), 사용료 수입 중 부가세액 잘못 산정(△0.2백만원) 등임.
- 세입예산은 세출예산 편성의 기초가 되는 만큼 불가피하게 변동 사항이 생긴 경우 추가경정예산안에 즉각 반영하고, 매년 반복적으로 오차가 발생하는 세입예산 과목은 정확성을 제고해 계획적이고 과학적인 재정 운영을 도모해야 함.
- 특히 과소 징수 결정된 사례들은 세입 예측의 오류보다는 행정상의 실수로 발생하고 있으므로 추후 반복 발생하지 않도록 주의가 요구됨.
- 또한, 「수도권정비계획법」 제16조<sup>1)</sup>에 따른 부담금 귀속분인 과밀 부담금은 예산액과 결산액 간의 오차가 매년 큰 규모로 발생하고

---

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

있어 세입 추계의 정확성 제고를 위한 노력이 필요함.

< 과밀부담금 예산안 편성과 결산 결과 >

(단위 : 백만원)

2020년		2021년		2022년	
예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액
30,148	33,142	63,967	17,288	7,796	9,574

라. 불납결손액 및 미수납액

- 불납결손액은 시효가 완성이 된 법률지원담당관의 소송비용 1건(6백만원)에서 발생함(2022년 12월 22일 정리보류 결정에 따라 불납결손처리).
- 미수납액은 총 6억 5천만원으로, 소송비용 회수금 납부 지연(3억 6천 1백만원)과 지역사회혁신계획 보조금 집행잔액 및 이자(2억 8천 3백만원)등에서 발생함.

< 2022년도 미수납액 내역 >

(단위 : 백만원)

세목명	미수납액	과세내역	미수납 사유
그외수입	63	소송비용 회수금	패소 당사자의 납부지연(2건)
지난연도수입	298	소송비용 회수금	패소 당사자의 납부지연(71건)
공유재산임대료	1	급여 과오 지급액 환급	과세대상자의 개인사유로 수납지연(1건)
기타이자수입	5	시유특허권 정산에 따른 실시료 납부	납부기한이 '23.1월 까지로 '23.1월 완납
시도비보조금 등 반환수입	11	지역사회혁신계획 보조금 이자수입	자치구에서 완납됨('23.3.)

	272	지역사회혁신계획 보조금 집행잔액	자치구에서 완납됨('23.3)
--	-----	-------------------	------------------

- 시유평허권 정산에 따른 실시료 등 납부기한이 회계연도를 넘게 설정되어 있는 경우 세입결산에서 미납처리가 반복되지 않도록 부과 시기의 조정이 필요함.
- 또한, 소송비용의 경우는 패소당사자의 납부지연으로 미수납되는 경우가 매년 반복되고 있으므로 신속한 회수 절차를 마련하는 등 대책이 요구됨.
- 한편, 2022년에는 기획조정실 세출 예산의 규모가 전년도 대비 크게 축소되었으나, 미수납액은 오히려 증가하고 있으므로 체납 발생 원인의 파악과 징수 관리에 각별한 주의가 필요함.

### < 2020년~2022년 미수납액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	징수율(%)	미수납액
2020년	677,076	659,310	659,037	99.9	273
2021년	822,349	835,820	835,348	99.9	475
2022년	438,851	442,305	441,835	99.9	651

#### 마. 수납액 환급

- 환급액은 행정심판 재결(2022. 1. 27.)에 따라 과밀부담금 감면 대상 면적을 공제하여 재산정함에 따라 초과 납부된 부담금 1억 8천 6백만원을 환급하게 됨.

**< 세입예산안 수납액 환급 현황 >**

(단위 : 백만원)

징수 결정액	수납액			사 유
	수납총액	환급액	실제수납액	
9,574	9,574	186	9,388	과밀부담금 납부 후 공제 면적 확대 결정 (행정심판 재결, '22. 1. 27.)에 따른 차액 환급

- 수납 이후 환급 절차는 불필요한 행정력 낭비와 행정심판에 따른 시민의 불편을 초래하므로, 환급사유 발생을 사전에 방지하기 위한 적극행정이 필요함.

## 2. 세출결산

### 가. 총괄

- 2022년도 기획조정실 소관 일반회계·특별회계의 세출예산현액은 2조 5,378억 6천 8백만원으로, 지출액은 2조 4,520억 1천 8백만원, 다음년도 이월액은 6억 3백만원, 집행잔액은 852억 4천 8백만원임.
- 집행잔액은 계획변경 등 집행사유 미발생 5천 9백만원, 예비비 774억

6천 6백만원, 낙찰차액 8천 7백만원, 지출잔액 76억 3천 6백만원에서 발생함.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 세출결산 추이 >

(단위 : 백만원, %)

연도	예산액	전년도 이월액	예비비	변경	전용	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용률)
2022	2,611,505	972	△74,609	-	-	2,537,868	2,452,018	603	85,248 (3.4%)
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%)

- 일반회계 세출예산현액은 2조 2,483억 9천 8백만원이며, 이 중 2조 1,642억 2백만원이 지출되고, 4억 6천 4백만원이 다음년도로 이월되어 집행잔액은 837억 3천 2백만원임(불용률 3.7%).
- 도시개발특별회계 세출예산현액은 2,884억 6천 6백만원이며, 이 중 통합재정안정화기금 예탁금(1,249억), 통합재정안정화기금 상환으로(1,628억원) 등에 2,878억 1천 5백만원을 지출하고, 집행잔액은 예비비 등에서 5억 1천 1백만원이 발생함(불용률 0.2%).
- 균형발전특별회계 세출예산현액은 예비비 10억 5백만원이며, 예측할 수 없는 예산 외의 지출 등이 발생하지 않아 전액 불용됨(불용률 100%).



- 기획조정실의 불용예산은 대부분 법정 편성 의무가 있는 예비비<sup>2)</sup>에서 발생하고 있음(90.8%).
- 2022년도 기획조정실 소관 세출예산 불용률은 3.7%로, 전년도(4.2%)에 비해 감소하였고, 서울시 전체 평균 불용률 3.7%와 동일함.
- 그러나, 과도한 집행잔액 발생은 예산의 정책 대응성과 예산 운용의 효율성을 저하시키므로 불용액을 최소화하기 위한 합리적인 예산 편성과 적극적인 집행 노력이 요구됨.

#### 나. 예산의 이용, 전용, 이체

- 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·변경

---

2) 「지방재정법」 제43조(예비비) ① 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 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.

사용 등을 예외적으로 인정하고 있으나, 이 역시도 의회의 예산 심의권을 무용화시켜서는 안 된다는 내재적 제약이 있음.

- 2022년도 기획조정실 소관 예산의 이용은 없고, 소송 공탁금 확보를 위한 1건의 예산전용이 있음.

### < 2022년 기획조정실 예산 전용 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액	
법률	민사, 행정소송 등 수행	배상금 등	1,500	78		소송 공탁금 확보를 위한 예산 전용
		공공운영비	67		78	

- 예산의 이체는 41건, 1,441억 7백만원이며, 조직 개편과 부서 간 기능 및 업무 조정에 따른 후속조치로 발생됨.

#### 다. 변경사용

- 예산의 변경은 예산집행의 경직성을 방지하고 신속적 운영을 위해 도입된 제도이지만, 집행과정에서 발생한 부득이한 사정과 여건의 변동에만 제한적으로 사용해야 함.
- 기획조정실의 2022년 예산 변경은 총 5건, 1억 3천만원이며, 공무원직

정원관리 방안 마련 용역 추진, 공무원직접수행 학술용역 지원 확대, 직무발명 보상제도 부족 예산 충당, 합동평가 수검자문단 확대 운영을 위해 사용됨.

### < 예산 변경 사용 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

부서	과 목		예산액	전용금액		사 유
	세부사업	통계목		감액	증액	
조직	민간위탁제도 운영	사무관리비	875	30		공무직 정원관리 방안 마련 용역 추진을 위한 예산 변경
	조직정원 관리방안 마련	사무관리비			30	
창의	시정시책연구용역	연구용역비	1,103	48		'22년 공무원직접수행 학술용역 지원 확대에 따른 예산 부족액 확보
	공무원직접수행 학술용역	사무관리비	42		48	
창의	시정시책연구용역	연구용역비	1,055	2		'22년 공무원직접수행 학술용역 지원 확대에 따른 예산 부족액 확보
	공무원직접수행 학술용역	국내여비	2		2	
창의	시정시책연구용역	연구용역비	1,143	40		특허신고 및 승계건수 증가와 고문변리사 자문수당 지급에 따른 직무발명 보상제도 운영 예산 필요로 예산변경
	직무발명 보상제도 운영	사무관리비	135		40	
평가	시정 주요사업 성과관리 강화	사무관리비	118	10		합동평가 수검자문단 확대 운영에 따라, 평년 대비 추가 예산 소요
	지자체 합동평가 실적 관리	사무관리비	4		10	

- 향후에도 집행과정에서 발생한 부득이한 사정 변경과 여건의 변동에만 예산변경 제도를 제한적으로 사용함으로써 예산사업의 목적성과 지방의회의 예산심의권이 존중될 수 있도록 노력해야 함.

라. 다음연도 이월사업

- 이월제도는 회계연도 독립의 원칙의 예외로 허용되는 제도이므로 사업 부서의 업무상 부주의로 이월이 발생하지 않도록 추진일정의 합리적 설계와 행정 여건 및 상황 변화에 따른 유연한 대응 등을 통해 이월을 최소화하여야 함.
- 기획조정실의 다음연도 이월사업은 총 4건에 6억 3백만원으로, 명시 이월은 1건에 1억 6천만원, 사고이월은 3건에 4억 4천 3백만원임.
- 명시이월 대상인 ‘예산학교 운영’은 상반기에 종전 예산학교 운영 성과 점검과 개선방향 수립 등으로 사업계획 수립이 지연되고 운영대행사 경쟁입찰, 교육과정 운영 기간 등으로 인해 연내 집행이 어려울 것으로 예상되어 전액 이월함.

### < 명시이월 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

세부사업명	예산과목	이월액		이월사유
		명시	사고	
예산학교 운영	사무관리비	160	-	사업계획 수립 지연으로 명시이월

- 명시이월은 지출원인행위 없이도 불가피한 사유로 회계연도 내 집행이 어려울 것으로 판단되는 예산을 다음연도로 이월할 수 있으나, 예산학교 운영처럼 담당부서의 사업계획 수립 지연이 명시이월의 취지에 부합한다고 보기는 어려움.

- 사고이월 대상인 ‘시정시책 연구용역’ 과 ‘국가점유 시유재산 조사 활용’ 은 용역 준공기한의 미도래로, ‘시정계획 수립조정’ 은 인구영향평가 용역 과업 추가와 준공기한 연장에 따라 이월됨.

### < 사고이월 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

세부사업명	예산과목	이월액		이월사유
		명시	사고	
시정계획 수립조정	사무관리비	-	70	인구영향평가 용역 과업 추가와 준공기한 연장에 따른 사고이월
시정시책 연구용역	연구용역비	-	234	용역 준공기한 미도래('23.6.)
국가점유 시유재산 조사 활용 (도시개발특별회계)	시설비	-	139	용역 준공기한 미도래('23.7.)

- 사고이월 또한 재해 또는 관급자재의 지급지연 등 불가피한 사유가 있는 경우에 한해 허용하고 있으므로 ‘시정시책 연구용역’ 처럼 불가피한 경우가 아니라면 이월을 전제로 사업계획을 수립하거나 과업을 추가하는 것은 바람직하지 않음.

#### 마. 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 저해

한다는 점에서 사업 집행의 전(全) 단계에서 집행잔액 발생을 최소화하는 노력이 요구됨.

- 최근 3년간 기획조정실의 일반회계 불용률은 2020년도 3.2%에서 2021년에 4.5%로 증가되었고, 2022년 불용률은 3.7%로 감소했으나 서울시 일반회계 평균 불용률 2.2%보다 높은 수준임.

### < 최근 3년간 기획조정실 소관 일반회계 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2020년	2021년	2022년
예산현액(A)	860,276	1,472,295	2,248,398
집행잔액(B)	27,921	65,722	83,732
비율(B/A)	3.2	4.5	3.7

- 기획조정실의 세출예산 중 집행잔액이 15% 이상 발생한 사업은 다음의 <표>와 같음.
  - 특히, 시민숙의 예산운영(67.4%), 공무원 시정 연구 논문 공모(60%), 지방보조금관리위원회 운영(56.1%), 구로세무서 부지 활용 기본계획 타당성 조사(54.9%) 등의 사업은 불용률이 50%를 초과하고 있음.

## <2022년도 집행잔액 과다 발생 사업 현황>

(단위 : 백만원)

세부사업명	예산 현액	집행액	불용		
			집행 잔액	불용률 (%)	불용액 발생사유
시 정 계 획 수 립 조 정	740	569	171	23.1	2022년 제8회 지방선거 대비 인수위원회 운영 관련 예산(86,000천원) 미집행
공무원직접수 행 학 술 용 역	100	54	46	46.0	과제별 지원예산 확대 및 신청증가에 대비 예 산 증액했으나, 하반기 신청 저조 및 1개 과제 연 구 취소
시 정 시 책 연 구 용 역	1,69 6	635	827	48.8	외부기관 위탁 최소화 및 서울연구원 등 서울시 내부 연구기능 활용
학 술 용 역 사업 심의회 의 운 영	51	38	13	25.5	비대면회의 전환에 따른 인쇄비, 다과비 등 심 의회 운영 집행 감소
공무원 시정 연구논문 공 모	15	6	9	60.0	사업중단 및 종료에 따른 사무관리비 전액 미 집행(23년도 예산 미편성)
행 정 심 판 위원회 운영	276	226	50	18.3	위원회 개최를 30회 기준으로 편성하였으나, 운영결과 24회 개최
시민법률상담 실 및 서울시 마을변호사 운 영 등	923	598	325	35.3	위원회 개최를 30회 기준으로 편성하였으나, 운영결과 24회 개최
기 본 경 비	321	183	138	43.0	예비적인 성격의 예산 요구부서의 예산집행을 및 적정성검토 등을 거쳐 불용액 발생
지방재정투자 사 업 심 사	77	56	21	27.2	서면회의 다수 개최로 인한 속기료, 인쇄비 등 예산 절감
지방보조금관 리위원회 운 영	180	79	101	56.1	지방보조금 부정수급자 신고포상금 지급대상자가 없어 예산액(1억원) 전액 불용 ('23년 예산 미 반영)
시민속의예산 운 영	921	298	623	67.4	조직개편('22.8)에 따른 사업계획 수립지연으로 사업규모 축소
시 민 예 산 절 약 성과금제 운 영	6	4	2	33.3	성과금 심사 결과 전년대비 지급대상자 감소
구로세무서부 지 활용 기본 계 획 타당성 조사	120	54	66	54.9	구로세무서부지 운영 소관 및 사업계획 변경(복 지정책실, 실버케어센터 건립)되어 해당부지 토 지감정수수료 및 관련 용역 설계변경에 따른 정산액 불용 처리

세부사업명	예산 현액	집행액	불용		
			집행 잔액	불용률 (%)	불용액 발생사유
지속가능발전의 시정내재화	78	64	14	18.0	5기 지속가능발전위원회 신규구성 시 위원 추천 및 검토에 시간 소요, 운영 공백기 발생
노사정 서울모 델 협의회 분담 금	126	100	26	20.6	코로나19 등으로 인해, 서면회의 방식으로 개최, 국제교류 사업을 국내교류로 진행함
투자, 출자 출연기관 소 통협력강화	24	14	10	41.6	투자출연기관 혁신보고회를 기관장 회의 방식으로 개최

- 따라서 연례적으로 집행잔액이 과다하게 발생하는 사업에 대해서는 합리적이고 엄격한 사업설계를 통해 적정 규모의 예산을 편성하고, 효율적인 집행으로 불용을 최소화하는 노력이 요구됨.

#### 바. 추가경정예산 편성사업

- 서울시는 코로나19 오미크론 변이의 확산과 우크라이나 전쟁 등에 대응하고자 민생회복, 방역체계 강화, 정부 2차 추경에 대한 매칭 시비 확보 등을 위해 2022년에 2회에 걸쳐 추가경정예산을 편성함.
- 기획조정실은 추가경정예산안 재원을 마련하기 위해 기금과 특별회계의 여유재원을 활용한 재무활동 위주로 2차례 추경예산안을 편성해 세출예산이 당초 9,098억 9백만원에서 2조 5,378억 6천 8백만원으로 대폭 증가함.



## < 2022년 추경 회차별 기획조정실 예산 증감내역 >

(단위 : 백만원)

2022년 본예산	제1회 추경예산	제2회 추경예산	예산현액
909,809	919,258 (+9,449)	2,611,336 (+1,692,078)	2,537,868 (2회 추경+간주처리 등 합산) <sup>3)</sup>

- 제1회 추경은 국·공립 어린이집 확충 및 국고보조금 반환 예산 증가에 따라 균형발전특별회계 전출금 편성(87억 8천 8백만원)과 일반회계 수지 균형을 위한 예비비 증액(1천 1백만원) 등을 위해 편성됨.
- 제2회 추경은 순세계잉여금의 통합재정안정화기금 재정안정화계정으로 적립(1조 6,819억 5천 9백만원)하고, 일반회계 재원 확보를 목적으로 통합재정안정화기금 예수금상환(△250억원)과 균형발전특별회계 전출금(△247억 7천 9백만원)을 감액하며, 조직개편에 따른 신설 부서 지원 등을 위한 기관운영경비(10억 2천만원) 증액 등으로 편성됨.
- 2022년 추가경정예산 중 15% 이상 집행잔액을 발생시킨 사업은 시정시책연구용역임.

---

3) 2회 추경에 간주처리(1억 6천 9백만원), 전년도 이월액(9억 7천 2백만원), 예비비사용(△746억 8백만원), 예산변경(148억 9천 1백만원)을 합산해 산출함.

## < 추가경정예산 사업 중 집행잔액(15%이상) 과다 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

세부사업	본예산	최종예산	예산현액	지출액	집행잔액	집행률
시정시책연구용역	1,000	1,150 (+150)	1,696	635	1,061	37.4%

- 시정시책연구용역은 추경으로 증액된 예산(1억 5천만원)을 초과하는 집행잔액(10억 6천 1백만원)을 발생시켜 추경의 목적인 시급성 등에 부합한다고 보기 어려우며, 예산 운용의 효율성과 계획성을 훼손하였으므로 향후 추경 요건에 부합하는 예산 편성을 위해 노력해야 함.

### 사. 성과보고서

- 예산과 성과를 연계한 성과중심의 재정운용 원칙을 위해<sup>4)</sup> 2022년도 성과계획서에 전략목표 1개, 정책사업목표 10개, 성과지표 18개를 설정하고, 2조 4,520억 1천 8백만원을 지출함.
- 기획조정실의 성과목표 달성률은 72.2%(성과지표 18개 중 13개 달성)로 전년도 달성률 62.5%(성과지표 16개 중 10개 달성) 보다는 높으나, 2022년 서울시 전체 평균 77.4%(성과지표 439개 중 340개 달성)에 비해 낮음.

4) 「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.

- 성과 목표를 달성하지 못한 5개 사업은 원인을 분석해 개선방안을 강구하고 구조적·환경적 요인으로 목표치 달성이 어려운 경우 사업성과를 효과적으로 평가할 수 있는 다른 성과지표로 교체할 필요가 있음.

< 기획조정실 성과지표 미달성 사업 현황 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2021년	2022년
시의회와 상시소통체계 구축(회)	연간 의원간담회 개최 횟수	목표	36회	36회
		실적	27회	19회
		달성률(%)	75%	53%
마을번호사 상담건수(건)	25개 자치구 425개동에서 진행된 마을번호사 상담건수 집계	목표	15,764	16,161
		실적	14,483	15,162
		달성률(%)	92%	94%
투자사업 심의 건수(건)	투자사업 심의 건수 합산값	목표	160	160
		실적	145	149
		달성률(%)	91	93
공공토지자원 활용 사전적 정성 검토(건)	사전적정성 검토 진행 건수	목표	-	25
		실적	-	23
		달성률(%)	-	92%
투자기관 재정균형 집행률(%)	신속집행률	목표	96.0	96.0
		실적	94.7	92.8
		달성률(%)	99%	97%

- ‘시의회와 상시소통체계 구축’은 코로나19 확산으로 비대면 보고, 자료공유 등이 활성화되고 대면 형태로 운영되는 간담회 개최를 최소화<sup>5)</sup>하여 전년 대비 실적이 감소함.

5) 교섭단체 간담회 6회, 수시 간담회 10회, 면담 등 3회가 개최됨.

- ‘마을번호사 상담’은 사회적 거리두기 해제(2022.4.18) 이전까지 마을번호사의 대면 상담이 어려워 실적 향상에 애로가 있었음.
  - ‘공공토지자원 활용 사전적정성 검토’는 개별 사업부서의 사업 추진 여부의 불확실성으로 인해 목표치 산정이 어려운 한계가 있음.
  - ‘투자기관 재정균형 집행률’은 투자기관 자금 부족과 감염병 상황에 따른 사업 추진 지연으로 인해 신속집행률이 저조함.
- 한편, 성과지표의 목표치는 사업방식, 개선의지 등 적극적 업무수행 관점에서 특별한 이유 없이 과거실적치 이하로 설정해서는 안 됨.
  - 그러나 전년 대비 목표 하향 설정과 전년도 실적과 비교하여 지나치게 보수적인 목표를 설정하는 등 일부 사업이 성과주의 예산제도의 목적을 훼손하고 있음.

**< 잘못된 성과지표 운용 사례 >**

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2021년	2022년
조직진단에 따른 기능 및 인력조정(명)	시 정원조정 인원	목표	104	104
		실적	120	281
		달성률(%)	115%	270%
민간위탁 운영 타당성·적정성 심의(건)	심의안건 건수	목표	106	106
		실적	117	109
		달성률(%)	110%	103%
지자체 합동평가 정성지표 우수사례 발굴 건수(건)	중앙부처에 제출한 서울시 정성지표 우수사례 건수	목표	25	15
		실적	25	21
		달성률(%)	100%	140%

- ‘지자체 합동평가 정성지표 우수사례 발굴 건수’는 행정안전부의 합동평가 정성지표를 과소 예측하고(‘21년 하반기), 정성지표 최종 확정(‘22년 하반기, 22건) 후에도 이를 반영하지 않아 전년 대비 부진한 성과에도 더 우수한 달성률을 보고함.
- ‘민간위탁 운영 타당성 적정성 심의’는 전년도 실적보다 낮은 목표치를 설정해서, 심의안건의 감소(2021년 117개→2022년 109개)에도 불구하고 달성률이 100%를 초과한 것으로 나타남.
- ‘조직진단에 따른 기능 및 인력조정’은 단순 정량 기준(정원 조정 인원) 성과지표를 설정하고 전년도 달성률 등을 고려 없이 형식적으로 운영하고 있으므로 기능 및 인력 조정의 효과를 실질적으로 평가할 수 있는 지표의 발굴이 필요함.
- 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 예산

- 기획조정실의 2022년도 성인지 예산<sup>6)</sup>은 3개 사업, 총 885억 3천 4백만원

---

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

으로, 이 중 881억 9천 5백만원(99.6%)을 집행해 서울시 성인지예산 평균 집행률(96.8%) 보다 높은 수준을 보임.

### < 기획조정실 성인지 예산 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산액	지출액	집행율
서울시립대학교 운영 지원	87,534	87,534	100%
시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등	923	598	64.7%
지속가능발전의 시정 내재화	78	64	82.2%
합계	88,534	88,195	99.6%

- 성인지 예산은 예산의 집행이 여성과 남성에게 미치는 효과를 분석해 성별 수혜격차를 완화하고 성평등 인식을 제고하기 위한 예산으로, 효과성 있는 목표와 평가 방법을 설정하고 집행되어야 함.
- 하지만, 성인지 대상사업의 선정기준이 불명확하고, 집행률 저조와 부적합한 성과목표 설정 등의 문제가 발견되고 있으므로 성인지 대상사업의 성과목표가 양성평등에 부합할 수 있도록 노력하여야 함.
  - ‘시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영’은 집행률이 64.7%로 저조하고, 여성 수혜자의 만족도 점수만을 목표치로 제시하고 있으며, 여성 이용자가 높은 수혜 비율을 보이고 있어(63.5%) 양성평등차원에서 남성의 이용도를 높일 수 있는 개선방안이 요구됨.
  - ‘서울시립대학교 운영 지원’은 서울시가 시립대학교의 부족한 재원을

보전하는 포괄적 지원금이나, 전체 예산 중 비중과 대표성이 낮은 인권센터의 심리상담, 어린이집 이용을 성평등 효과 지표로 제시하고 있음.

- ‘지속 가능발전의 시정내재화’는 지속가능발전위원회의 여성위원 비율을 성과목표로 하는데 이미 「서울특별시 각종 위원회의 설치·운영에 관한 조례」에서 특정 성별이 위촉직 위원의 60%를 초과하지 못하도록 규정하고 있고, 여성위원 비율도 2022년도 목표치(42%)를 달성하지 못함.

### < 기획조정실 성인지예산 목표 및 실적 현황 >

(단위 : %, 개, 명)

세부사업	성과목표	목표	실적
서울시립대학교 운영 지원	심리상담 프로그램 여성 참여자 수	1243	2188
	심리상담 프로그램 남성 참여자 수	1017	2762
	어린이집 이용 보호자 만족도	4	4.7
시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등	여성 만족도 점수 / 남성 만족도 점수	83	111.4
지속가능발전의 시정 내재화	위촉직 여성위원 비율	43	41.4

- 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, 목표 달성 정도를 인센티브와 연계하는 성과관리시스템 구축으로 제도 도입의 실효성을 높일 필요가 있음.

## 자. 주요 사업별 검토

### (1) 공무원직접수행 학술용역

- 공무원직접수행 학술용역을 통해 업무를 개선하고 시정연구 활성화를 도모하는 사업으로, 편성예산 1억원 중 5천 4백만원(53.5%)을 집행함.

#### < 2022년 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위 : 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	100,452	53,729	53,729	-	46,723	46.5%
기간제근로자등보수	6,460	3,024	3,024	-	3,436	53.1%
사무관리비	90,152	48,905	48,905	-	41,247	45.7%
국내여비	3,840	1,800	1,800	-	2,040	53.1%

- 서울시는 공무원 직접수행 학술용역의 활성화를 위해 과제별 지원예산 확대(6백만원→1천만원) 등 지원을 강화하면서 예산변경으로 5천만원을 증액함(5천만원→1억원).
- 하지만, 지원 강화와 과제 건수의 증가에도 불구하고, 과제당 평균



연구비가 증가하지 않아 46.5%라는 높은 불용률을 보임.

- 특히 학술연구 지원 보조인력 활용을 위한 기간제근로자 보수 예산에서 매년 높은 불용률을 보임.

< 최근 3년간 연도별 과제당 평균 연구비 현황 >

(단위 : 천원)

구분	예산액	집행액	과제당 평균 연구비
2020년	61,985	56,368( 8건 선정)	과제당 7,046
2021년	50,413	44,289( 7건 선정)	과제당 6,327
2022년	100,452	64,646(10건 선정)	과제당 6,465

- 불용률이 높은 이유는 실비 보존 방식의 지원 체계로는 학술용역 수행에 실질적인 도움이 되지 않거나 예산집행에 제약이 많기 때문임.

< 최근 3년간 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원)

예산과목	2020			2021			2022		
	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액
합 계	61,985	43,049	18,936	50,413	36,601	13,812	100,452	53,729	46,723
기간제근로자 등 보 수	3,780	821	2,959	3,853	1,276	2,577	6,460	3,024	3,436
사 무 관 리 비	56,000	41,928	14,072	44,800	34,985	9,815	90,152	48,905	41,247
국 내 여 비	2,205	300	1,905	1,760	340	1,420	3,840	1,800	2,040

- 따라서 연구 활동의 자율성 보장을 위한 포괄적 예산 과목으로의 변경 편성을 고려하고, 연구성과에 따라 현금성 포상금과 특별 휴가 제공 등의 인센티브 강화 등 제도개선이 필요함.

## (2) 시정시책연구용역

- 시정 운영상 예상하지 못한 중요하고 긴급한 현안이 발생한 경우 정책자료 활용과 사업자문을 위한 학술용역을 수행하는 사업으로, 편성예산 16억 9천 6백만원 중 6억 3천 5백만원(48.7%)을 집행함.

### < 2022년 시정시책연구용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	1,695,674	875,954	634,828	233,680	827,165	48.7
시책추진업무추진비	6,600	6,600	6,600	-	-	0
연구용역비	1,689,074	869,354	628,228	233,680	827,165	48.9

- 사업 추진을 위한 타당성 조사 등의 학술용역이 필요한 경우 원칙적으로 사전심사를 받고 부서 예산에 편성·시행하여야 하나, 예상하지 못한 긴급한 학술용역 수요가 발생하면 학술용역심의회 심사를 받은 후 시정시책연구용역 예산으로 추진함.

- 하지만, 긴급한 학술용역의 수요가 하반기에 집중되어 매년 용역의 준공기한 미도래로 인한 사고이월이 반복적으로 발생하고 있음.
  - 2021년에도 예산현액 29억 7천 2백만원 중 6억 3천 6백만원이 (재배정용역 8건), 2020년에는 예산현액 6억 9천 6백만원 중 2억 3천 4백만원이 사고이월됨(재배정용역 2건).
- 2022년은 사고이월 외에도 위탁 최소화와 서울연구원 등 서울시 내부 연구 기능을 활용한 학술연구의 확대로 50%에 가까운 높은 불용률(48.7%)을 보임.
- 시정시책연구용역은 예상치 못한 긴급한 학술용역 수요에 대응하기 위한 일종의 포괄예산에 해당되나, 당해연도 예산에 없는 신규사업 추진을 위한 기초조사나 기본계획 수립 등의 용도로 남용되는 경우가 있었음.
- 구체적으로 사업의 목적과 용도를 명확히 명시해야 하는 사업예산제도의 도입 배경과 포괄예산편성을 금지하는 재정운영 취지를 고려하여 사업예산규모를 축소하는 것이 바람직함.

### (3) 시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등

- 법률지식이 부족하고 경제적으로 어려운 시민에게 각종 법률상담

서비스를 제공하는 사업으로, 예산현액 9억 2천 3백만원 중 5억 9천 8백만원(64.7%)이 집행됨.

< 2022년 시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	922,860	597,550	597,550	-	325,310	35.3%
사무관리비	51,520	41,261	41,261	-	10,259	19.9%
시책추진업무추진비	5,800	5,799	5,799	-	1,120	0.0%
전산개발비	15,000	12,900	12,900		2,100	14.0%
기타보상금	850,540	537,590	537,590	-	312,950	36.8%

- 2007년 시민법률상담실(2022년 7월 폐지)이 설치되고, 2014년부터 모든 행정동(425개)마다 마을변호사가 지정되어 정기적으로 방문과 전화를 통한 상담을 실시하고 있으며, 사이버상담실, 마을법무사 등이 함께 운영되고 있음.
- 마을변호사 등 무료법률상담은 코로나19 확산으로 잠시 중단되었다가, 전화상담 활성화로 상담실적이 회복세를 보이고 있음.

< 최근 3년간 시민법률상담실 및 마을변호사 상담실적 현황 >

(단위: 건)

구분	시민법률상담실 ('22.6월 폐지)		마을변호사	
	대면상담	전화상담	대면상담	전화상담
계	10,554		40,755	

	316	10,238	12,441	32,698
2022년	-	1,986	5,658	9,504
2021년	-	4,206	1,281	13,202
2020년	316	4,046	5,502	9,992

- 하지만, 전화상담은 대면상담과 달리 여비가 미지급되고, 건수에 비례해 상담료만 지급되면서(1~3건은 3만 5천원, 4건 이상 7만원), 상담료와 여비가 편성된 기타보상금의 집행이 부진한 결과가 발생함.
- 마을변호사가 주민센터 상담실에서 법률상담을 하는 경우(오전 순번은 2시간, 오후 순번은 3시간)에는 상담료(시간당 3만 5천원)와 여비(2만원)가 지급됨.
- 코로나19 확산세가 이어지면서 중단없는 시민법률상담 서비스 지원을 위해 전화상담 방식으로 전환한 것은 바람직하나, 여비 미지급으로 불용이 예상됨에도 불구하고 2차례나 추경에서 감액하지 않음.
- 특히, 2020년부터 매년 집행이 부진한 사업비를 감추경하면서 코로나19 피해 극복과 민생 안정을 위한 추경 재원으로 활용하였음에도, 높은 불용률을 보인 이 사업은 감추경 대상에서 벗어나면서 재정운용의 효율성을 저해하는 결과를 야기함.

< 최근 3년간 시민법률상담실 및 서울 마을변호사 운영 등 불용현황 >

(단위 : 백만원)

연도	예산액	불용액	불용률	사유
2020년	806	173	21.5%	코로나19에 따른 대면활동 위축으로 인한 상담실적 감소로 상담료(여비포

				함) 집행이 부진하였으며, 사업추진에 관한 간담회 등의 개최가 축소되어 집행잔액 발생
2021년	931	379	40.7%	·코로나19 장기화로 대면상담으로 진행하였던 법률서비스의 운영 원칙이 '20년 이래 전화상담 중심으로 전환됨에 따른 마을변호사 등 여비 미지급 (상담료만 지급) ·'21.6월부터 마을법무사 시행에 따른 5개월분 상담료 및 여비 미집행 ·기존 대면상담으로 서비스를 이용한 시민의 불편 증대로 상담실적이 다소 줄어들어 그 실적 수에 따라 지급되는 변호사 상담료 집행액 또한 감소
2022년	923	325	35.3%	코로나19 확산 및 장기화에 따른 법률서비스 대면상담 억제 추세로 여비 미지급 등 상담료 집행 저조

#### (4) 지방보조금관리위원회 운영

- 지방보조사업의 효율적인 관리와 지방보조금관리위원회 운영을 위한 사업으로, 예산현액 1억 8천만원 중 7천 9백만원(43.9%)이 집행됨.

#### < 2022년 지방보조금관리위원회 운영 예산집행 내역 >

(단위 : 천원, %)

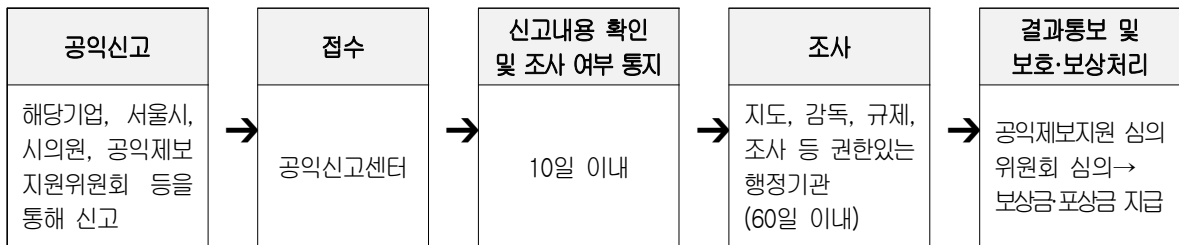
예산과목	예산현액 (A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	180,000	79,069	79,069	-	100,931	56.1
사무관리비	76,000	75,378	75,378	-	622	0.8
시책추진업무추진비	4,000	3,691	3,691	-	309	7.7
기타보상금	100,000	-	-	-	100,000	100.0

- 「지방보조금 관리에 관한 법률」(2021.7.13. 제정)은 부정수급 방지를 위한 신고포상금 지급을 명문화하고 있고(제25조), 「서울특별시

지방보조금 관리 조례」는 신고포상금 지급을 지방보조금관리위원회  
회의 심의대상으로 명시하고 있음(제31조).

- 2022년에는 지방보조금 부정수급자 신고포상금으로 1억원을 편성하  
였으나, 신고 건수가 없어 전액 불용되자 2023년부터 신고포상금 예산  
을 전액 삭감하고 감사담당관의 공익신고 보상금과 포상금을 활용함.

### < 공익신고사항 처리 절차 >



- 공익신고센터는 공익신고 유형을 특별히 구분·관리하지 않고 조사 후  
보상금·포상금 지급 대상에 해당되면 공익제보지원위원회의 심의를  
거쳐 지급함.

### < 공익제보 보상금·포상금 개요 >

	보상금	포상금
지급 요건	서울시 재정에 직접적인 수입의 회 복 또는 증대를 가져오거나 1~5 중 하나에 해당되는 경우 1. 과태료·이행강제금의 부과 2. 과징금의 부과 3. 지방세의 부과 4. 부담금·가산금 부과 등의 처분 5. 손해배상 또는 부당이득 반환	공익제보로 인하여 피신고인의 형 사처벌, 시정을 위한 행정처분, 법 제도 개선, 과태료·과징금 등 부과 분, 사회재난 예방과 확산 방지 등 으로 시 재정상 이익 또는 손실 방 지 또는 공익의 증진을 가져오는 경우

	등 판결 또는 환수	
지급 기준	상한없음. 시 재정에 직접적인 수입 의 회복이나 증대액의 30%를 정률 지급(내부제보자에 한함)	최고 2억원까지 지급

- 이처럼 공익제보 보상금과 포상금은 지방보조금 부정수급자 신고 포상금과는 지급 요건과 기준이 상이한 제도이므로 본 사업의 포상금을 대체하는 것은 법과 조례의 취지에 위반됨.
- 따라서 별도의 법률과 독립적인 예산을 통해 운영되는 다른 신고 포상금 제도처럼 지방보조금 부정수급자 신고포상금도 별도의 신고 및 처리 체계와 포상금 예산을 마련하여야 함.

#### (5) 노사정 서울협의회 분담금

- 투자·출연기관의 노동자와 사용자, 서울시가 참여하는 노사정 서울협의회의 운영에 필요한 분담금을 지원하는 사업으로, 편성예산 1억 2천 6백만원 중 1억원(79.6%)이 집행됨.

#### < 2022년 노사정 서울협의회 분담금 예산집행 내역 >

(단위 : 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	집행액(B)			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
공공운영비	125,958	100,235	100,235	-	25,723	20.4%



- 투자·출연기관 노사정 서울협의회는 「서울특별시 노사민정협의회 설치 및 운영조례」 제7조에 따라 설치된 노사민정협의회 산하 특별위원회로 노사정 협력방안, 노사분규 예방 및 해소방안 등을 협의하기 위해 2000년에 설치됨
  - 노사정 서울협의회는 시장이 추천한 위원장 1명과 공익대표 5명, 사용자협의회 16명, 노동조합협의회 16명의 위원으로 구성됨.
- 노사정 협의회에서는 주로 투자·출연기관의 근로조건과 임금복지 등 노사현안을 조정하고 있음.
  - 노사정 서울협의회 분담금의 편성내역을 살펴보면, 각종 현안회의 회의비와 함께 노동이사에 대한 교육, 워크숍, 토론회 등 행사성 사업들이 다수 포함됨.

### < 2022년 노사정 서울협의회 분담금 편성 및 집행내역 >

(단위 : 천원)

사업명	예산액	집행액	불용액
총 계	125,958	100,235	25,723
노 사 정 협 력 증 진 사 업	60,480	55,756	4,724
회 의 수 당	6,700	6,700	-
노 사 정 간 담 회 비	3,000	3,000	-
자 료 발 간	2,000	776	1,224
노 사 정 국 제 교 류	15,000	11,500	3,500
소 통 활 성 화 사 업	3,780	3,780	-
노 동 이 사 아 카 데 미	30,000	30,000	-
협 의 회 운 영	65,478	44,479	20,999
공 익 위 원 수 당	39,600	39,600	-

회 의 비	25,728	4,801	20,927
재 정 보 증 보 험	150	78	72

- 2022년 불용액(2천 6백만원, 20.4%)은 코로나19 등으로 인하여 노사정 본협의회를 서면회의 방식으로 개최하고 국제교류 사업을 국내교류로 진행함에 따라 발생함.
- 하지만, 서면회의 전환이유보다는 협의회 운영회의 개최 횟수 감소와 과다하게 편성된 행사성 예산의 집행 부진에 원인이 있음.

### < 최근 3년간 노사정 서울협의회 주요 활동 >

구분	2020년	2021년	2022년
회의 개최	개별협의회 1회 실무협의회 2회 공익현안회의 8회 노사정 간사간담회 등 14회 (총 25회)	본협의회 1회(서면) 실무협의회 10회 공익현안회의 10회 노사정 간사간담회 등 10회 (총 31회)	본협의회 2회(서면) 실무협의회 8회 공익현안회의 4회 노사정 간사간담회 5회 (총 19회)
토론회 및 교육 등	·서울시 노동이사 역량강화 교육(6월, 11월) ·전국 노동이사 간담회 (11월)	·노동이사 역량 강화 교육 (4월, 11월) ·지방출자출연법 개정 토론회(10월) ·전국 공공기관 노동이사 협의회 창립총회 및 출범식 지원(9월, 11월)	·노사정 파트너십 활성화 워크숍(3월) ·노동이사 역량강화 교육 (4월, 11월) ·노동이사제도 관련 학술 대토론회 지원(9월) ·노사정 국내교류 및 노사 관계 교육(11월)
노사정 자료 발간	투자·출연기관 임단협 자료집 발간	투자·출연기관 임단협 자료집 발간	투자·출연기관 임단협 자료집 발간

- 또한, 이 사업은 코로나19 확산으로 연중 감추경을 실시하던 2020년부터 행사성 예산을 그대로 유지하여 매년 높은 불용율을 반복함.

### < 최근 3년간 노사정 서울협의회 분담금 불용률 현황 >

(단위 : 천원, %)

구분	최종예산	집행액	집행잔액	불용률
2020	263,642	144,826	118,816	45.1
2021	218,880	88,040	130,840	59.8
2022	125,958	100,235	25,723	20.4

- 따라서 불요불급한 행사성 사업은 분담금에서 제외하고 협의회의 사업계획서에 따라 예산을 편성하는 관행에서 탈피해 노사협력증진이라는 목적에 부합하는 사업들로 재편성 되어야 함.

#### (6) 서울시립대학교 운영지원

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

#### (ㄱ) 세입결산

- 시립대학교의 세입은 서울시지원금, 국가지원금, 자체수입금으로 구성되며, 이를 대학회계 세입으로 편입한 후 사용하고 있음.

### < 2022년도 시립대학교 세입결산 총괄 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	예산액	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율 (C/B)
----	-----	-------------	--------------	--------------	---------------	--------------

구분	예산액	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율 (C/B)
계	152,414	163,238	164,247	164,157	90	99.9
시지원금	94,049	104,769	104,769	104,769	-	100.0
자체수입금	40,530	40,553	42,485	42,395	90	99.8
국가지원금	17,835	17,916	16,993	16,993	-	100.0

- 2022년도 서울시지원금은 대학회계 세입예산 1,632억 3천 8백만원의 64.2%인 1,047억 6천 9백만원이며, 시지원금, 자체수입금, 국가지원금 순으로 세입 비중이 높음.

(L) 세출결산

- 2022년도 서울시지원금의 세출예산현액은 1,047억 6천 9백만원으로, 832억 1천 1백만원을 지출하고, 다음년도 이월액 160억 5천 4백만원을 제외한 55억 3백만원이 미집행됨(불용률 5.25%).

< 2022년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	지출액	이월		집행률	집행잔액	불용률
			명시이월	사고이월			
시지원금	104,769	83,211	9,631	6,422	79.4	5,503	5.25%

(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.
- 2022년도 예산의 이용은 없고, 기관공통운영에서 법학관 승강기 교체를 위해 공공요금과 제세 잔여 예산 2억 8천 2백만원을 전용함.
- 그러나 승강기 노후 정도는 사용연수에 따라 충분히 예측이 가능한 사안이라 전용 사유로는 타당성이 부족함.
- 전용재원인 공공요금은 에너지 사용량 증가 등으로 부족분이 발생하면서 관리용역비에서 공공요금 및 제세로 증액하는 변경이 발생함(2023.2.17.).

**< 2022년도 시립대학교 예산 전용 내역 >**

(단위 : 백만원)

사업명	예산세목	예산액	전용내역	
			감액	증액
기관공통운영	공공요금 및 제세	3,790	282	
	공사비	1,260		282

- 예산 변경은 기관공통운영 2건, 시지원시설확충비 1건, 입시전형관리 1건, 연구기관지원 1건, 교육협력관리 1건 등 총 6건에서 2억 4천 7백 만원이 발생함.

- 미래융합관 건립공사에 따른 하수도 원인자 부담금<sup>7)</sup> 납부를 위한 시설부대비가 부족해 예산변경을 하였으나, 부담금은 「하수도법」에 따라 부과 예정된 사항이므로 예산 편성의 정확성을 제고할 필요가 있음.
- 일반수용비를 변경해 시립대 홍보를 위한 ‘이루매’ (시립대 상징동물) 조각을 제작한 것은 예산 변경 취지에 적합하지는 않음.

**< 2022년 시립대 예산 변경 내역 >**

(단위 : 천원)

사업명 (계정)	예산과목	예산액	변경 금액		사유
			감액	증액	
입시전형 관리 (시비)	운영수당	638,035	4,000		편입학 전형방식 변경에 따라 원서접수 수수료 초과 발생 및 필답고사 운영 등 일부 항목 예산 부족분 총당
	급식비	25,620		4,000	
	운영수당	638,035	28,000		
	일반수용비	187,272		28,000	
기관공통 운영 (시비)	관리용역비	821,868	62,000		에너지 사용량 증가 및 공공요금 인상으로 사용료가 당초 예상 대비 크게 증가하여 세목변경을 통해 부족분 총당
	공공요금 및 제세	3,507,879		62,000	
	재료비	253,781	9,000		
	공공요금 및 제세	3,507,879		9,000	
	시설장비유지비	258,600	14,000		
시지원 시설 확충비 (시비)	공사비	31,722,324	27,854		미래융합관 건립공사에 따른 하수도원인자 부담금 납부를 위한 시설부대비 부족이 발생하여 공사비 예산잔액 변경
	시설부대비	18,000		27,854	
연구기관 지원 (시비)	재료비	22,206	22,206		GPU 성능 저하로 안정적인 컴퓨팅 서비스 제공을 위해 재료를 시설장비유지비로 세목변경
	시설장비유지비	5,000		22,206	
기관공통	일반수용비	1,599,36	60,000		학교 위상 제고 및 대외 홍보 강화를 위해

7) 「하수도법」에 따라 건축물 등을 신축·증축 또는 용도 변경 시 오수를 10세제곱 미터 이상 새로이 배출하거나 증가시키는 자에게 부과되는 부담금

사업명 (계정)	예산과목	예산액	변경 금액		사유
			감액	증액	
운영 (시비)		4			일반수용비를 일반용역비로 세목변경하여 이루어 조각 제작 추진
	일반용역비	82,000		60,000	
교육협력 관리 (시비)	관리용역비	41,438	20,000		서울시민 평생교육 참여 확대를 위한 홍보 환경 개선 추진
	일반수용비	76,766		20,000	

(근) 이월

- 예산의 이월은 명시이월 5건(96억 3천 1백만원)과 사고이월 5건(64억 2천 3백만원) 등 모두 10건의 사업에서 총 160억 5천 4백만원이 발생함.
- 명시이월 발생 사업과 내용은 다음과 같음.
  - 물가상승과 화물연대 파업으로 인해 시대융합관 준공이 지연됨에 따라 ‘기관공통운영’에서 입주이전 비용, ‘실험실습기자재확충’에서 실험실 조성 관련 실험대 및 기자재 구입비, ‘시지원시설확충비’에서 동물실험실 조성 공사비가 이월됨.
  - 차세대 대학정보화 구축(1단계) 사업이 유찰되어(2회 무응찰) 사업 시기가 지연됨에 따라 감리 및 개인정보영향평가, 전자정부사업관리 위탁 등의 후속절차가 지연되면서 이월됨.

### < 2022년 시립대학교 명시이월 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
기관공통운영 (총무과)	6,344	5,181	267	896	시대융합관 준공 지연에 따라 입주 이전비용 명시이월
실험실습기자재확충 (연구지원과)	6,282	4,806	1,023	453	시대융합관 준공 및 BF인증 지연에 따라 실험실 조성 관련 실험대 및 기자재 구입비 등 명시이월
시지원시설확충비 (시설과)	40,672	34,496	30	6,146	시대융합관 준공 지연에 따라 생명 과학과 동물실험실 조성 공사비 명시이월
연구기관지원 (도시과학빅데이터 시연구원)	1,035	155	840	40	반도체 수급 차질에 따른 구매 계획 변경, 슈퍼컴퓨터 전문인력부재, 구매계획 재심의 및 계약 방식 변경에 따라 절차가 지연되어 자산취득비 명시이월
정보화운영지원 (전산정보과)	18,298	7,784	7,472	3,043	차세대 대학정보화 구축(1단계) 사업 입찰결과 유찰 등 사유로 사업 시기 변경됨에 따라 명시이월

- 사고이월은 정보화운영지원(2,828백만원), 시지원시설확충비(2,763백만원), 기관공통운영(298백만원) 등에서 64억 2천 2백만원이 발생함.
- 건설공학과 석면제거 및 배관교체공사는 후속공사(배관교체)에서 입주학과의 추가공사 요청 등 현장 여건을 고려한 공기 연장으로 이월됨.
- 실험실습기자재 확충 사업은 구매계약 10건(실험실습기자재 8건, 3차원 콘크리트 프린터·나노입자정제 등의 첨단장비 2건)이 코로나19로 인한 가격 변동에 따른 구매 일정과 납품 지연으로 이월됨.



- 시설확충비 사업과 실험실습기자재 확충 사업에서 매년 반복적인 사고이월이 발생하고 있어 주의가 요구됨.

### < 2022년 시립대학교 사고이월 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
강의실 여건개선 (교무과)	593	451	122	19	시대융합관 준공(23.1.) 및 ‘장애물 없는 생활환경 인증 지연으로 물품 납품기한 연장에 따른 사고이월
시지원시설 확충비 (시설과)	40,672	34,496	2,763	3,413	·시대융합관 건립공사 관련 대금 지급절차 지연 및 BF 본인증 용역 준공시기 미도래 ·건설공학관 석면제거 및 노후배관 교체 공사 관련 준공기한(‘23. 3~4) 미도래
실험실습 기자재확충 (연구지원과)	6,282	4,806	410	1,065	물품 변경, 추가 구매 승인 등 사전 검토 절차에 따른 계약 체결 및 납품 지연
정보화 운영지원 (전산정보과)	18,298	7,784	2,828	7,686	차세대 대학정보화 구축 사업 입찰 유찰로 사업시기가 변경됨에 따라 장기계속계약 1차년도 사업 완수일자(‘23.6.)미도래 등
기관공통운영 (총무과)	6,344	5,181	298	865	시대융합관 및 건설공학관 공사일정 지연에 따른 이전용역비 사고이월

- ‘실험실습실 기자재 확충’은 코로나19 관련 자재 수급 문제와 제조사 일정 변경 등 납품 일정이 지연되는 일이 매년 발생하고 있으므로 실험실습의 질이 저하되는 일이 발생하지 않도록 각별한 주의가 필요함.
- 학교 시설공사는 공사별 현장 여건과 외부 환경적인 요인에 따라 공기 연장이 반복되고 있으므로 추가 공사비가 발생하지 않도록

철저한 공정관리 대책을 마련해야 함.

### < 최근 3년 연속 사고이월 발생 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	2020	2021	2022
시지원 시설확충비(시설과)	7,364	7,142	2,763
실험실습기자재확충(연구지원과)	150	421	411
정보화운영지원(전산정보과)	873	3	2828

#### (ㄷ) 주요 불용사업

- 2022년도 세출예산 불용률은 5.39%로 2020년도 8.64%, 2021년도 8.02%보다 낮아졌으나, 서울시 전체 불용률(3.7%)보다는 여전히 높음.

### < 2022년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액/불용률
2022	104,769	83,211	16,054	5,503(5.39%)
2021	80,696	63,461	10,720	6,515(8.02%)
2020	75,284	61,408	8,505	5,371(8.64%)

- 불용 과다 사업들은 대부분 코로나19로 인한 해외도시 교류와 각종 행사 취소에서 발생함.

- 특색교육과정운영(국제도시과학대학원)은 해외 명문 대학원에 ‘서울시정 사례연구’ 교과목을 개설하고 서울시정 홍보를 위해 운영되었으나

코로나19로 해외대학의 참석이 축소됨.

- 특색교육과정운영(도시과학연구원)은 해외도시 파견 계획의 선발 규모가 축소됨.
  - 현장실습 프로그램은 사회적거리두기로 인해 취소·축소되거나, 비대면 방식으로 전환됨.
- 이는 2022년까지 코로나19 사태가 지속되면서 해외 교류 관련 사업들에 대한 예산의 합리적 편성과 사업계획의 탄력적인 변경이 이루어지지 않은 것으로 판단됨.

### < 시립대학교 불용률 과다발생 사업 내역 >

(단위 : 천원, %)

세부사업(부서)	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (C/A)	불용사유
후생복지지원 (인권센터)	201,042	170,222	30,820	15.3	심리상담실 상담 참가인원 부족으로, 일부폐강, 코로나19로 인한 상담 취소로, 시간제 상담원 예산 집행잔액 발생
특색교육과정운영 (국제도시과학대학원)	46,260	16,268	29,992	64.8	코로나19로 인해 해외대학의 참석문제
현장실습지원 (창업지원단)	60,630	43,207	17,423	28.7	현장실습 프로그램이 비대면 방식으로 전환
특색교육과정운영 (도시과학연구원)	414,985	290,289	124,696	30.0	코로나로 인해 해외도시 파견 선발 규모 축소

- 향후 불요불급한 예산은 추가경정예산이나 예산변경 제도를 활용하여 한정된 재원이 효율적으로 운영될 수 있도록 노력해야 함.

## (7) 서울연구원 출연금

- 서울연구원은 총지출 예상액과 자체수입액의 차이만큼 시 출연금으로 보전해주는 수지차 보전기관으로, 2022년 260억 5천 7백만원을 출연함.

### (ㄱ) 세입 결산

- 서울연구원의 세입 구성은 서울시 출연금과 자체사업 등을 주 수입으로 하는 ‘일반사업계정’ 과 수탁계약에 따라 수입이 발생하는 ‘수탁사업계정’ 으로 구분됨.
- 세입예산현액은 406억 2백만원으로, 실제수납액은 330억 3천 4백만원이고 미수납액은 27억 8천만원임(수납률 81.3%).

### < 2022년도 서울연구원 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	실제 수납액	미수납액	수납율
계	41,733	1,949	40,602	33,034	2,780	81.3
일반사업계정	33,733	1,949	35,682	30,977	△4,705	86.8
출연금	26,057	0	26,057	24,201	△1,856	92.8
수탁사업계전 전입금	1,480	0	1,480	477	△1,003	32.2
출판물 등 판매수입	30	0	30	133	103	443.3
고유목적사업준비금 전입금	250	0	250	250	0	100.0
기본재산 전입	0	0	0	0	0	.0
전기 이월금	5,916	1,949	7,865	5,916	△1,949	75.2
수탁사업계정	8,000	0	4,920	2,057	2,712	41.8

수탁연구비	6,520	0	4,920	2,057	△2,863	41.8
계전전출금	1,480					

- 일반사업계정은 서울시 출연금과 자체수입금 등을 합쳐 309억 7천 7백만원이 수납되고(수납률 86.8%), 47억 5백만원이 미수납됨.
- 수탁사업계정은 20억 5천 7백만원이 수납되고(수납율 41.8%), 27억 1천 2백만원이 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 규모가 당초 추계와 오차가 반복되고 있으나 출연금은 이와 연동없이 편성되고 있으므로 수지차 보전<sup>8)</sup> 기준에 맞춰 출연규모를 객관적·합리적으로 재산정할 필요가 있음.

### <최근 5년간 주요 자원별 세입 결산 현황>

(단위 : 백만원)

구분	2018			2019			2020			2021			2022		
	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액
자체수입	4,307	4,002	△215	3,804	2,886	△918	4,641	4,838	197	8,972	8,904	△68	9,625	6,775	△2,850
출연금	23,694	23,692	△2	23,914	23,692	△222	31,548	31,548	0	32,474	32,474	0	26,057	24,201	△1,856

8) 예상수입에서 지출액을 차감하여 출연금 또는 보조금으로 부족분을 보전해주는 방식

수입															
수탁 수입	7,498	3,666	△3,832	8,411	4,240	△4,171	9,762	5,822	△3,940	6,652	3,880	△2,771	4,920	2,057	△2,863
계	35,499	3,440	△4,059	42,059	3,666	△4,393	45,511	4,228	△4,283	4,038	4,228	△2,839	4,632	3,033	△1,600

(L) 세출 결산

- 세출예산현액은 전년도이월액을 포함해 406억 1백만원으로, 284억 4천 5백만원(70.1%)을 지출하고, 다음년도로 49억 2천 1백만원을 이월하여 집행잔액은 72억 3천 5백만원임(불용률 17.8%).
- 일반사업계정은 예산현액 356억 8천 2백만원에 대해 265억 3천 8백만원(74.4%)을 지출하고, 다음년도 이월액은 19억 9백만원, 집행잔액은 72억 3천 5백만원임(불용률 20.2%).
- 수탁사업계정은 예산현액 49억 1천 9백만원에 대해 19억 7백만원을 지출하고, 30억 1천 2백만원은 다음년도로 이월하여 집행잔액은 없음.

< 2022년도 서울연구원 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액	불용률
계	41,733	1,949	40,601	28,445	4,921	7,235	17.8
일반사업계정	33,733	1,949	35,682	26,538	1,909	7,235	20.2
연구사업비	6,130	0	6,130	3,648	1,872	610	9.9
경영사업비	5,491	0	5,491	4,538	37	916	16.6

인건비	21,934	0	21,934	18,166	0	3,768	17.1
예비비	178	1,949	2,127	186	0	1,941	91.2
수탁사업계정	8,000	0	4,919	1,907	3,012	0	0
수탁연구비	6,520	0	4,919	1,907	3,012	0	0
계정전출금	1,480						

- 연구원의 예산불용 대부분은 코로나19로 인한 회의 감소와 연구원 자체 예산절감 추진계획에 따라 발생하였으며, 연구지원 인력운영과 청림자율준수의 불용률이 크게 증가함.

### < 2022년도 서울연구원 불용률 15% 이상 사업 >

(단위 : 천원, %)

세부사업		예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용사유
연구사업비	연구과제 수행비	6,023,151	4,698,760	1,324,391	22.0	'서울연구원 혁신계획'에 따라 대규모 중장기 연구수행을 줄이고 단기간 현안(수시) 연구 위주로 사업수행
	연구사업 운영	106,350	78,984	27,366	25.7	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
경영사업비	연구지원 사업	90,213	68,986	21,227	23.5	연구지원위원회를 당초 2~3회 예정이었으나 상반기 혁신 계획 수립 등에 따라 지연(하반기 1회 개최)
	국내·외 소통협력네트워크 강화	273,420	199,217	74,203	27.1	대외협력 학술회의 감소, 홍보성 예산 절감계획 이행
	연구지원 인력운영	223,269	52,654	170,615	76.4	기간제직 퇴사자 발생 및 신규 채용 최소화에 따라 비정규직 인건비 불용
	인적자원 역량개발 강화	138,720	111,991	26,729	19.3	직원 교육기회 균등 제공을 위해 인당 연간 상한액 설정
	직원후생복지 증진	761,746	640,472	121,274	15.9	정원과 현원 간 차이만큼 불용액이 발생.(23년 본예산은 현원기준 편성)
	청림 자율준수 운영	11,420	6,695	4,725	41.4	감사, 청림 관련 교육을 인재 개발원 무료 교육으로 대체
	기관운영 주요행사 추진	10,300	7,001	3,299	32.0	행사성 예산 절감

차량 유지 관리	221,700	187,472	34,228	15.4	유류비, 충전비, 차량유지비 등 절감
간행물 발간	553,470	412,186	141,284	25.5	'서울도시연구'의 심사위원을 내부 위주로 선정, 현안수시 연구 위주 수행으로 보고서 인쇄 축소
기관 운영경비	869,521	719,537	149,984	17.2	업무추진비 자체 절감, 야간 근무 개선 등으로 특근매식비 절감

- 연구사업비는 연구과제수행과 연구부서 운영비로 구성되며, 연구부서 예산절감 추진계획에 따른 업무비 추진 절감과 서울연구원 혁신계획에 따라 단기간 연구인 현안(수시) 연구 위주의 추진으로 높은 불용률을 보이고 있음.
- 경영사업비는 기관운영경비, 업무추진비, 인건비 등으로 구성되며, 코로나19로 인한 회의 축소와 예산절감 추진계획에 따라 집행잔액이 발생함.

### < 최근 3년간 업무추진비 집행잔액 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2020년	2021년	2022년
예산현액(A)	112,428	111,282	111,282
집행잔액(B)	55,166	78,964	43,325
비율(B/A)	49.0	71.0	38.9

- 업무추진비는 불용 규모의 축소에도 불구하고, 예산현액의 38.9%인 4천 3백만원이 불용되어 높은 수준을 보이고 있으므로 효율적인 예산 편성과 집행이 요구됨.



- 서울연구원은 자체적인 예산절감 노력으로 불필요한 지출을 축소하는 등 효율적인 예산 운용을 도모하였으나, 일부 사업에는 집행잔액이 과다하게 발생함.
- 따라서 수지차 보전기관의 성격에 맞춰 집행잔액을 고려한 적정한 출연금 산정이 이루어져야 하고, 코로나19 등의 영향으로 부진했던 사업들은 정상화하여 예산이 원활하게 지출될 수 있도록 노력해야함.

#### IV. 기금 결산 검토의견(수석전문위원 강상원)

- 기획조정실은 통합재정안정화기금 통합계정과 재정안정화계정 등 1개 기금, 2개 계정을 운용하고 있음.

#### < 2022년 기획조정실 소관 기금 결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구분 기금명	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
통합재정안정화기금 통합계정	2,568,240	855,616	1,026,948	171,332	3,423,856
통합재정안정화기금 재정안정화계정	1,006,414	1,248,749	1,727,266	478,517	2,255,163

#### 1. 통합재정안정화기금 통합계정

##### (1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 통합재정안정화기금 통합계정(이하 “통합계정”)은 특별회계와 타 기금의 여유자원을 활용해 공사 및 기금 등에 효율적인 투자를 목적으로 종전의 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 2022년도말 조성액은 3조 4,238억 5천 6백만원으로, 전년도말 조성액 2조 5,682억 4천만원보다 8,556억 1천 6백만원 (33.3%)이 증가함.

< 통합계정 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
	계	조성액	사용액	
2,568,240	855,616	1,026,948	171,332	3,423,856

② 수입·지출 현황

- 통합계정의 수입·지출 규모는 1조 2,688억 7천 4백만원임.

(가) 수입

- 수입은 세외수입, 보전수입, 내부거래에서 발생함.

## < 2022회계연도 수입결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2022년 수입계획				수납액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,242,755	1,268,874	26,119	2.1	1,268,675	-
세외수입	6,899	6,948	48	0.7	6,948	-
공공예금 이자수입	5,931	5,237	△694	△11.7	5,237	▶공공예금 4,758 ▶정기예금 479
민간융자금 이자수입	968	1,711	743	76.7	1,711	▶에너지공사 1,711
보전수입	79,336	78,483	△853	△1.1	78,483	-
민간융자금 회수수입	1,676	1,676	0	0.0	1,676	▶에너지공사 1,676
예치금회수	77,660	76,807	△853	△1.1	76,807	-
내부거래	1,156,520	1,183,443	26,923	2.3	1,183,244	-
예수금 수입	943,056	991,368	48,312	5.1	991,368	▶교통사업(주차장) 217,600 ▶교통사업(분담금) 3,100 ▶주택사업(국민) 45,000 ▶주택사업(도정) 336,800 ▶주택사업(재촉) 258,700 ▶학교용지 1,820 ▶도시개발 124,900 ▶한강수질 1,048 ▶소방특(정책사업) 2,400
예탁금원금 회수수입	186,000	164,920	△21,080	△11.3	164,920	▶도시개발 161,000 ▶중소기업(투자) 3,920
예탁금 이자수입	27,464	27,155	△309	△1.1	26,956	▶교통사업(교통) 13,131 ▶수도사업 965 ▶광역교통 431 ▶도시개발 1,708 ▶중소기업(융자) 2,640 ▶중소기업(투자) 1,146 ▶일반회계 6,935

- 세외수입은 공공예금 이자수입과 민간융자금 이자수입으로 69억 4천 8백만원이 징수결정되어 전액 수납됨.
- 공공예금 이자수입은 당초 계획액 59억 3천 1백만원보다 6억 9천 4백만원(△11.7%)이 감소한 52억 3천 7백만원이 수납됨.
- 민간융자금 이자수입은 당초 계획액 9억 6천 8백만원 보다 7억 4천 3백만원

(76.7%)이 증가한 17억 1천 1백만원이 수납됨.

- 보전수입은 민간용자금 회수 16억 7천 6백만원과 예치금 회수 768억 7백만원이 각각 전액 수납됨.
- 내부거래는 예수금 수입과 예탁금 원리금 수입으로 1조 1,834억 4천 3백만원 대비 99.9%인 1조 1,832억 4천 4백만원이 수납됨.
- 예수금 수입과 예탁금 원금 회수수입은 전액 수납하였고, 예탁금 이자수입은 1억 9천 9백만원이 부족한 269억 5천 6백만원이 수납됨.

(나) 지출

- 지출의 주요 내역은 다음과 같음.

< 2022회계연도 지출결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022년 지출계획				지출액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,242,755	1,268,874	26,119	2.1	1,268,675	
공사용자지원	0	85,700	85,700	순증	85,700	
용자금	0	85,700	85,700	순증	85,700	▶에너지공사 85,700
내부거래	970,652	971,926	1,274	0.1	971,926	
예탁금	878,200	886,300	8,100	0.9	886,300	▶주택사업(국민) 563,500 ▶중소기업(투자) 40,000 ▶교통사업(교통) 227,500

구 분	2022년 지출계획				지출액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
예수금 원금상환	76,989	60,689	△16,300	△21.2	60,689	▶도시철도건설 55,300 ▶교통사업(분담금) 2,200 ▶주택사업(재촉) 20,500 ▶교통사업(주차장) 12,789 ▶식품진흥 20,000 ▶한강수질 1,200 ▶대외협력(국제) 4,000
예수금 이자상환	15,463	24,937	9,474	61.3	24,937	
보전지출	272,096	211,241	△60,855	△22.4	211,043	
예치금	272,096	211,241	△60,855	△22.4	211,043	
기금관리 (일반운영비)	7	7	0	0.0%	6	▶기금운용심의위원회 수당

- 공사용자지원은 도시가스 요금 인상(2021년 대비 116.4%)에 따라 경영상 어려움을 겪고 있는 서울에너지공사에 857억원을 융자함.
- 내부거래는 예탁금과 예수금 원리금 상환 등에서 당초 계획액이 9,706억 5천 2백만원이었으나, 계획변경으로 12억 7천 4백만원이 증가하고(0.1%), 9,719억 2천 6백만원이 지출됨.
  - 예탁금은 추가경정예산 반영과 도시철도건설사업비특별회계 부족 재원 지원을 위해 당초 계획보다 81억원(0.9%)이 증가한(0.9%) 8,863억원이 지출됨.
  - 예수금 원금상환은 주택사업특별회계(재정비축진계정) 205억원, 교통사업특별회계(주차장관리계정) 127억 8천 9백만원 등에서 당초 계획보다 163억원(△21.2%)이 감소한 606억 8천 9백만원이 지출됨.

- 예수금 이자상환은 정기예금 금리 인상에 따라 당초 계획액보다 94억 7천 4백만원(61.3%)이 증가하여, 249억 3천 7백만원이 지출됨.
- 보전지출은 예치금이 당초 계획액보다 608억 5천 5백만원(△22.4%)이 감소한 2,110억 4천 3백만원 지출됨.
- 기금관리(일반운영비)는 기금운용심의위원회 개최에 따른 참석 수당 지급에 6백만원이 지출됨.

## (2) 검토의견

- 통합계정은 2022년 기금운용계획의 변경을 통해 수입·지출 규모가 당초 1조 2,427억 5천 5백만원에서 2.1% 증가한 1조 2,688억 7천 4백만원으로 증가함.

### < 2022년 통합계정 운영계획 변경 결과 >

구분	목적	주요내용
제1차 (22.05.16)	2022년 제1회 추가경정예산안 및 2021 회계연도 결산결과 반영	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 1,242,756백만원→ 1,224,408백만원</li> <li>○ 내용 : 추가경정예산안 반영에 따른 예수금 및 예탁금 조정, 예치금 조정 등</li> </ul>
제2차 (22.07.12)	2022년 제2회 추가경정예산안 반영 등	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 1,224,408백만원→ 1,323,826백만원</li> <li>○ 내용 : 추가경정예산안 반영에 따른 예수금, 및 예탁금 조정, 금리변동 반영 등</li> </ul>
제3차 (22.10.13.)	서울 에너지공사 용자금 반영 등	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 1,323,826백만원→ 1,319,521백만원</li> <li>○ 내용 : 서울에너지공사 재정 지원을 위한 용자금 및 금리변동 반영 등</li> </ul>
제4차 (22.12.29.)	회계별 예수금 수입변동 내역 반영 등	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 1,319,521백만원→ 1,268,874백만원</li> <li>○ 내용 : 도시철도건설사업비특별회계 예탁금 증액 및 금리변동 반영 등</li> </ul>

- 수입은 당초 계획 대비 예탁금 원금 회수와 이자 수입이 감소했으나, 융자금회수 이자수입, 예수금 수입 증가로 전년도 결산액 8,984억원 보다 3,703억원(41.21%) 증가함.

< 2022년 통합계정 수입내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2021년 결산(A)	2022년			결산율 (C/B)	전년대비 (D=C-A)	증감률 (D/A)	주요내용
		당초계획	변경계획(B)	수납액(C)				
계	898,407	1,242,755	1,268,874	1,268,675	99.98	370,268	41.2	
·세외수입	7,060	6,899	6,948	6,948	100	△112	△1.6	
·공공예금 ·이자수입	4,895	5,931	5,237	5,237	100	342	7.0	·공공예금 4,758 ·정기예금 479
·융자금회수 ·이자수입	2,165	968	1,711	1,711	100	△454	△21.0	·에너지공사 1,711
·보전수입	413,359	79,336	78,483	78,483	100	△334,876	△81.0	
·융자금 ·회수수입	319,075	1,676	1,676	1,676	100	△317,399	△99.5	·에너지공사 1,676
·예치금회수	94,284	77,660	76,807	76,807	100	△17,477	△18.5	
·내부거래	477,988	1,156,520	1,183,443	1,183,244	99.98	705,256	147.6	
·예수금 ·수입	173,340	943,056	991,368	991,368	100	818,028	471.9	·특별회계 991,368
·예탁금원금 ·회수수입	282,300	186,000	164,920	164,920	100	△117,380	△41.6	·도시개발특161,000 ·중소기업(투자)3,920
·예탁금 ·이자수입	22,348	27,464	27,155	26,956	99.27	4,608	20.6	·특별회계 16,234 ·일반회계 6,936 ·기금 3,786

- 지출은 당초 계획 대비 예수금 원금상환과 예치금이 감소했으나, 서울에너지 공사 융자금 순증(857억원)과 예탁금 및 예수금이자 상환액이 증가하면서 전년도 결산액 8,984억원 보다 3,703억원 (41.2%) 증가함.



### < 2022년 통합계정 지출내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021년 결산(A)	2022년			결산율 (C/B)	전년대비 (D=C-A)	증감률 (D/A)	주요내용
		당초계획	변경(B)	지출액(C)				
계	898,407	1,242,755	1,268,874	1,268,675	99.98	370,268	41.2	
내부거래지출	821,597	970,652	971,926	971,926	100	150,329	18.3	
예탁금	710,800	878,200	886,300	886,300	100	175,500	24.7	·특별회계 846,300 ·기금 40,000
예수금 원금상환	96,210	76,989	60,689	60,689	100	△35,521	△36.9	·특별회계 36,689 ·기금 24,000
예수금 이자상환	14,587	15,463	24,937	24,937	100	10,350	71.0	·특별회계 5,001 ·기금 19,936
보전지출	76,807	272,096	211,241	211,043	99.91	134,236	174.8	
예치금	76,807	272,096	211,241	211,043	99.91	134,236	174.8	
공사용자지원	-	-	85,700	85,700	100	85,700	-	
공사공단등 용자금	-	-	85,700	85,700	100	85,700	-	·에너지공사85,700
기금관리비	3	7	7	6	85.71	3	100	
일반운영비	3	7	7	6	85.71	3	100	·기금운용심의회운용

- 2022년 현재 통합계정의 자산 규모는 3조 5,682억 5천 6백만원  
으로, 기금과 특별회계에서 차입한 예수금인 부채(2조 1,482억 6천  
1백만원)를 제외하면 순자산은 1조 4,199억 9천 5백만원임.
- 전년도와 비교하면 용자금과 예탁금이 확대되고 순자산의 규모는  
89억 6천 1백만원이 증가함.

## < 2022년도 통합계정의 자산 규모 >

(단위 : 백만원)

구 분	2021년	2022년	주요내역
자 산	2,628,616	3,568,256	
투자자산	2,551,809	3,357,213	
예탁금	2,491,433	3,212,813	기금(380,880), 특별회계(2,183,733), 일반회계(648,200)
융자금	60,376	144,400	서울에너지공사(144,400)
현금예치금	76,807	211,043	시금고예치중
부채와 순자산	2,628,616	2,148,261	
부 채	1,217,582	2,148,261	
예수금	1,217,582	2,148,261	기금(692,232), 특별회계(1,456,029)
순자산	1,411,034	1,419,995	순자산 = 자산총계 - 부채

- 통합계정은 타 회계와 기금의 여유재원을 통합관리하고, 도시철도 등 도시기반시설의 조성에 소요되는 각종 자금의 융자와 대규모 지역 개발 사업에 널리 활용되고 있음.
  
- 특히, 2022년도 2차례 추가경정예산안 편성에서 타 기금과 특별회계의 여유자금을 통합 운용하는 등 재원 마련에 효과적으로 기여함.
  
- 다만, 기금의 많은 금액을 시금고에 예치금으로 운영하고 있는 것은 기금의 설치 목적에 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 기금 수입의 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 감채기금이 운용됨.
- 이후 「지방자치단체 기금관리기본법」 등의 개정 에 따라 2021년부터 통합재정안정화기금 재정안정화계정(이하 “재정안정화계정”)에 승계됨.
- 재정안정화계정의 수입은 일반회계와 특별회계의 전입금, 통합계정 예수금, 그 밖에 기금 운용 수입 등으로 구성되며, 지방채 상환이나 공사·공단에 대한 출자보조와 및 기금 차입금 상환 등으로 지출됨.

#### ① 조성 현황

- 2022년도말 재정안정화계정의 조성액은 2조 2,551억 6천 4백만원으로, 전년도말 조성액 1조 64억 1천 5백만원 대비 1조 2,487억 4천 9백만원(124.8%)이 증가함.

### < 재정안정화계정 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
	계	조성액	사용액	
1,006,415	1,248,749	1,727,266	478,517	2,255,164

### ② 수입·지출 현황

- 재정안정화계정의 수입·지출액은 각각 2조 2,292억 8천 2백만원임.

### < 2022년도 재정안정화계정의 수입·지출명세서 >

(단위 : 백만원)

수 입			지 출		
과목	계획액	수납액	과목	계획액	지출액
계	2,220,830	2,229,282	계	2,220,830	2,229,282
기 타 회 계 전 입 금	1,681,959	1,681,959	차입금 원리금 상 환	336,433	328,357
			기 타 회 계 전 출 금	150,000	150,000
이 자 수 입	36,856	45,308	일 반 운 영 비	222	161
예치금 회수	502,015	502,015	예 치 금	1,734,174	1,750,764

- 수입의 주요 내역은 다음과 같음.
  - 기타회계 전입금은 2022년 결산에 따른 순세계잉여금(1조 6,820억원)임.
  - 이자수입은 시금고 예금 이자(308억 6천 2백만원)와 통합계정 예탁금에 대한 이자(144억 4천 6백만원)임.

- 예치금 회수는 2022년말 현재 금융기관에 예치되어 있는 자금으로 5,020억 1천 5백만원임.

< 2022년 수입결산 주요내역 >

(단위 : 백만원)

구 분		예산현액	수납액	주요 내역
합 계		2,220,830	2,229,282	
기 타 회 계 전 입 금		1,681,959	1,681,959	순세계잉여금 전입금(1조 6,820억원)
이 자 수 입	공공예금이자	26,083	30,862	은행 공공·정기예금 이자수입
	예탁금이자	10,773	14,446	통합계정 예탁금 (5,044억원) 이자수입
예치금회수		502,015	502,015	전년도 이월금

○ 지출의 주요 내역은 다음과 같음.

- 차입금 원리금 상환은 재난관리기금 재원 조성 원리금(3,052억원), 2021년 발행 지방채 5건 이자(143억 3백만원), 강남순환도시고속도로 외 6건 이자(51억 8천 5백만원) 등임.
- 기타 회계전출금은 도시철도공채 원리금 상환 지원을 위한 도시철도건설사업비특별회계 전출금 1,500억원임.
- 이 밖에 예치금 1조 7,507억 6천 4백만원, 모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료인 일반운영비 1억 6천 1백만원임.

### < 2022년 지출결산 주요내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	주요 내역
합 계	2,220,830	2,229,282	
차입금 상환	336,433	328,357	재난관리기금 자원 조성 원금(300,000) 재난관리기금 자원 조성 이자(5,187) 신림선 등 경전철 이자(2,288) 강남순환도시고속도로 외 6건 이자(5,185) 월드컵대교 이자(1,394) '21년 발행 지방채 5건 이자(14,303)
기 타 회 계 전 출 금	150,000	150,000	도시철도건설사업비특별회계 전출금
일 반 운 영 비	222	161	모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료
예 치 금	1,734,174	1,750,764	다음연도 이월금

### (2) 검토의견

- 2022년도 재정안정화계정은 당초 5,115억 4천 1백만원 규모의 수입·지출 계획을 수립하였으나, 운용계획을 변경해 1조 7,092억 8천 9백만원(334.1%)이 증액된 2조 2,208억 3천만원이 됨.

### < 재정안정화계정 운용계획 변경내역 >

(단위 : 백만원)

수입계획				지출계획			
항 목	당초계획	변경계획	증감	항 목	당초계획	변경계획	증감
합 계	511,541	2,220,830	1,709,289	합 계	511,541	2,220,830	1,709,289
기타회계 전입금	0	1,681,959	1,681,959	차입금 원리금 상환	223,955	336,433	112,478
				기타회계 전출금	150,000	150,000	0
공공예금	8,473	26,083	17,610	일반운영비	191	222	31

이자수입							
예탁금 이자수입	7,566	10,773	3,207	예치금	137,395	1,734,174	1,596,779
예치금 회수	495,502	502,015	6,513	예탁금	0	0	0

- 금리인상에 따른 이자수입과 예치금 증가를 반영해 84억원(0.4%)이 증가된 2조 2,292억 8천 2백만원을 실제 수납·지출함.
- 수입의 주요내역을 살펴보면 다음과 같음.
  - 기타회계 전입금은 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」<sup>9)</sup>에 근거해 2021년 결산에 따른 순세계잉여금 전입금 1조 6,819억 5천 9백만원을 전액 수납함.
  - 이자수입은 순세계잉여금 적립과 지방채 원금 상환 등으로 인한 공공예금이자와 통합계정 예탁금 이자수입임.
  - 공공예금이자 수입은 계획액 260억 8천 3백만원보다 47억 7천 9백

9) 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.

가. 「지방자치법」 제196조에 따른 자치구 조정교부금

나. 「지방교육재정교부금법」 제11조에 따른 교육비특별회계로의 전출금

다. 그 밖에 법령에 따른 의무적 지출액

2. ~ 4. (생략)

만원(18.3%)이 증가한 308억 6천 2백만원을 실제 수납하였고, 예탁금  
 이자수입은 계획액 107억 7천 3백만원보다 36억 7천 3백만원  
 (34.1%)이 증가한 144억 4천 6백만원을 실제 수납하였음.

- 예치금회수는 전년도이월금 5,020억 1천 5백만원으로 전액 수납함.

### < 2022년 재정안정화계정 수입내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	'21년 결산	계획액	수납액	비율	주요 내역
합 계	1,057,454	2,220,830	2,229,282	100.4	
기 타 회 계 전 입 금	894,482	1,681,959	1,681,959	100.0	순세계잉여금 전입금
이 자 수 입	9,685	36,856	45,308	122.9	
공공예금이자	3,251	26,083	30,862	118.3	은행 공공·정기예금 이자수입
예탁금이자	6,434	10,773	14,446	134.1	통합계정 예탁금(5,044억원) 이자수입
예 치 금 회 수	153,287	502,015	502,015	100.0	전년도 이월금

- 지출의 주요내용을 살펴보면 다음과 같음.
  - 차입금원리금 상환은 2021년 코로나19 대응 관련 재난관리기금 재원 조성 위한 차입금 원리금상환(3,052억원), 각종 차입금 이자 상환 (232억원) 등으로, 계획액보다 80억 7천 6백만원(△2.4%)이 감소한 3,283억 5천 7백만원이 지출됨.
  - 기타회계 전출금은 도시철도공채 원리금 상환을 위한 도시철도건설 사업비특별회계 전출금 1,500억원으로, 전액 지출됨.



- 예치금은 1조 7,508억원으로, 금리 인상에 따른 이자수입 증가 등으로 최종 계획액 1조 7,342억원 대비 166억원(1%) 증가한 1조 7,507억 6천 4백만원이 지출됨.
- 일반운영비는 2022년 지방채 발행규모 축소에 따라 계획액 2억 2천 2백만원보다 6천 1백만원(△27.5%) 감소한 1억 6천 1백만원이 지출됨.

< 2022년 재정안정화계정 지출내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	'21년 결산	계획액	지출액	비율	주요 내역
합계	1,057,454	2,220,830	2,229,282	100.4	
차입금 원리금 상환	271,576	336,433	328,357	97.6	·재난관리기금 자원 조성 원금(300,000) ·재난관리기금 자원 조성 이자(5,187) ·신림선 등 경전철 이자(2,288) ·강남순환도시고속도로 외 6건 이자(5,185) ·월드컵대교 이자(1,394) ·'21년 발행 지방채 5건 이자(14,303)
기타회계 전출금	207,300	150,000	150,000	100.0	도시철도공채 원리금 상환지원을 위한 도시 철도건설사업비특별회계 전출금
예치금	502,015	1,734,175	1,750,764	101	다음연도 이월금
예탁금	76,200	-	-	-	
일반운영비	363	222	161	72.5	모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료

- 이처럼 재정안정화계정은 기금에 적립되는 순세계잉여금을 활용하여, 추가경정예산안 자원 마련과 도시철도 부채 완화 등에 대응하고 있음.
- 다만, 2022년도에도 코로나19 위기 극복과 피해 지원을 위해 2차례 추경이 편성되는 등 효율적인 재정 운영이 요구되는 상황임에도

불구하고, 시금고에 여유재원을 과도하게 예치하고 있으므로 지방채 조기상환 등 적절한 운영 방안을 강구할 필요가 있음.

- 한편, 2022년말 기준 서울시 채무는 11조 8,980억원으로 전년 대비 1조 1,231억원이 증가한 바, ▶ 지하철 건설 1,361억원, ▶ 교통공사 공채이관 6,615억원, ▶ 경전철 건설 등 3,240억원, ▶ 장기미집행 공원보상 1,500억원 등이 각각 증가함.

### < 2022년도 서울시 채무현황 >

(단위 : 억원)

구 분	채무잔액		증감액(B-A)
	2021년말(A)	2022년말(B)	
총 계	107,749	118,980	11,231
일반회계	342	342	0
스페이스 살림 건립 등	342	342	0
기타 특별회계	99,907	112,138	12,231
지하철 건설	40,849	42,210	1,361
교통공사 공채이관	6,630	13,245	6,615
도시철도 확충	2,600	-	-
경전철 건설 등	7,941	11,181	3,240
저소득 임대주택 매입	17,402	17,660	258
장기미집행 공원보상	12,800	14,300	1,500
강남순환고속도로 등	6,746	7,738	992
신림-봉천터널 건설	234	204	△30
풍납토성 복원 보상	790	710	△80
서부간선지하도로 건설	412	386	△26
동부간선도로 확장 등	1,148	1,148	-
광역철도 건설비 부담 등	1,900	2,830	930
미술문화복합공간 등 문화시설 확충	455	526	71
기금	7,500	6,500	△1,000
재난관리기금 자원 조성	7,500	6,500	△1,000

- 코로나19가 확산된 2020년부터 매년 대규모 추경예산을 편성하면서 부족 재원을 마련하고자 지방채를 발행해 채무 비율이 높아지고

있음.

- 하지만, 코로나19 팬더믹 상황이 종료되었고 일상으로의 전환과 빠른 경제적·사회적 회복력을 요구되는 만큼 실효성 있는 기금건전성 대책이 요구됨.

담당자	연락처
김성만 전문위원	02-2180-8054
김소연 입법조사관	02-2180-8065