

의안번호 2725

2021년도 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경안

검 토 보 고 서

I. 제안경위

- 의안번호 제2725호, **2021년도 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경안**은 2021년 8월 18일 서울특별시시장으로부터 제출되어 소관 상임위원회인 기획경제위원회의 예비심사를 거쳐 우리 위원회로 회부된 것임

II. 기금 운용계획 변경안 관련 검토

1. 제안이유

- 가. 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조 규정에 따라 2021년도 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경(안)에 대해 서울특별시의회의 의결을 받고자 함

2. 주요내용

(1) 통합계정

- 가. 2021년 제2회 추가경정예산안 편성에 따른 일반회계, 특별회계 및 기금의 여유재원 예수 및 예탁금 원금 회수와 추가 예탁 등으로 기금 운용계획 변경함

- 나. 운용규모 : 915,992백만원 (당초 계획 대비 266,700백만원 증가)

〈 통합 계정 수입 및 지출 변경내역 〉

(단위 : 백만원)

〈 수입계획 〉				〈 지출계획 〉			
구 분	당초계획 (A)	변경계획 (B)	증 감 (B-A)	구 분	당초계획 (C)	변경계획 (D)	증 감 (D-C)
합 계	649,292	915,992	266,700	합 계	649,292	915,992	266,700
용 자 금 원리금회수	320,731	320,731	0	용 자 금	0	0	0
예 수 금	64,300	194,400	130,100	예 탁 금	320,100	710,800	390,700
예 탁 금 원금회수	145,700	282,300	136,600	예수원리금 상 환	110,982	110,982	0
예 치 금 회 수	89,955	89,955	0	예 치 금	218,207	94,207	△124,000
이 자 수 입	28,606	28,606	0	기 본 경 비	3	3	0

○ 수입계획 변경

- 예수금 수입 : 130,100백만원 증가 (64,300 → 194,400백만원)

- ▶ [도시철도건설사업비특별회계] 사업비 감액으로 발생한 여유재원 163억원 예탁
- ▶ [주택사업특별회계 도시및주거환경정비계정] 사업비 감액으로 발생한 여유재원 345억원 예탁
- ▶ [균형발전특별회계] 사업비 감액으로 발생한 여유재원 31억원 예탁
- ▶ [통합재정안정화기금 재정안정화계정] 기금 예치금 중 762억원 예탁

· 지방채원리금 상환 용도 외에는 전년도 말 기준 재정안정화 계정 적립금 총액의 50%를 초과하여 기금을 사용할 수 없음(통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례 제6조)
 · 전년도 말 적립금 총액 1,533억원 × 50% = 766억원
 766억원 - 4억원(기금 기본경비 기 편성) = 762억원

- 예탁금 원금 회수 : 136,600백만원 증가 (145,700 → 282,300백만원)

- ▶ [도시철도건설사업비특별회계] 사업비 감액 등으로 발생한 여유재원 활용하여 예수금 원금 318억원 상환
- ▶ [교통사업특별회계 교통관리계정] 사업비 감액으로 발생한 여유재원 활용하여 예수금 원금 38억원 상환
- ▶ [광역교통시설특별회계] 사업비 감액으로 발생한 여유재원 활용하여 예수금 원금 172억원 상환
- ▶ [도시개발특별회계] 사업비 감액으로 발생한 여유재원 활용하여 예수금 원금 838억원 추가상환

○ 지출계획 변경

- 예탁금 : 390,700백만원 증가 (320,100 → 710,800백만원)

- ▶ [일반회계] '21년 제2회 추가경정예산 편성 지원을 위해 타 회계기금의 여유재원 및 통합계정의 예치금 활용하여 예탁금 390,700백만원 증액(39,800 → 430,500백만원)

- 예치금 : △124,000백만원 감소 (218,206 → 94,207백만원)

- ▶ 일반회계 예탁금 증가에 따라 예치금 124,000백만원 감소(218,207 → 94,207백만원)

(2) 재정안정화 계정

가. 2021년 제2회 추가경정예산 편성에 따라 재정안정화계정 여유재원의 통합계정으로의 예탁 및 도시철도 공채 상환지원 규모 증액 등으로 기금 운용계획 변경함

나. 운용규모 : 1,062,791백만원 (당초 계획 대비 576백만원 감소)

〈 재정안정화 계정 수입 및 지출 변경내역 〉

(단위 : 백만원)

〈 수입계획 〉				〈 지출계획 〉			
구 분	당초계획 (A)	변경계획 (B)	증 감 (B-A)	구 분	당초계획 (C)	변경계획 (D)	증 감 (D-C)
합 계	1,063,367	1,062,791	△576	합 계	1,063,367	1,062,791	△576
전 입 금	894,482	894,482	0	기타회계 등 전출금	120,000	207,300	87,300
이자수입	15,598	15,022	△576	차입금상환	260,000	260,000	0
예치금수회	153,287	153,287	0	차입금상환	23,369	23,369	0
				일반운영비	420	420	0
				예탁금	-	76,200	76,200
				예치금	659,578	495,502	△164,076

○ 수입계획 변경

- 이자수입 : 576백만원 감소

▶ (당초) 15,598백만원 → (변경) 15,022백만원

▶ 통합계정 예탁(762억원) 및 도시철도공채 상환지원(873억원)을 위한 기타회계 전출금 증가에 따른 이자수입 변경

○ 지출계획 변경에 따른 이자수입 감소 세부내역(△576백만원)

- 공공예금 이자수입 감소 : △932백만원

- 예탁금 이자수입 증가 : 356백만원

○ 지출계획 변경

- 기타회계 등 전출금 : 87,300백만원 증가

▶ (당초) 120,000백만원 → (변경) 207,300백만원

▶ 도시철도공채 상환지원을 위한 도시철도건설사업비특별회계 전출금 증가

※ 최근 5년간 도시철도공채 상환지원 전출금 현황

(단위:억원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
도철공채상환 지원 전출금	3,390	1,000	373	-	1,200
<ul style="list-style-type: none"> - 예탁금 : 76,200백만원 증가 <ul style="list-style-type: none"> ▶ (당초) 0백만원 → (변경) 76,200백만원 - 예치금 : 164,076백만원 감소 <ul style="list-style-type: none"> ▶ (당초) 659,578백만원 → 495,502백만원 					

Ⅲ. 검토의견

- 서울특별시 통합재정안정화기금은 '20년 6월 개정된 「지방자치단체 기금관리기본법」 1)에 근거하여 기존의 재정투융자기금²⁾과 감채기금³⁾을 폐지하고, 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용에 관한 조례」 4)에 따라 기존의 재정투융자기금과 감채기금을 '21년 1월 1일 부터 통합재정안정화기금중 “**통합 계정**”과 “**재정안정화 계정**”으로 승계한 것임⁵⁾

- 제출된 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경안은 각 회계의 여유재원 등을 ①**통합 계정**으로 전입하고, 관련 조례에 따라 ②**재정안정화 계정**의 여유재원을 통합계정으로의 예탁 및 도시철도 공채 상환지원 규모를 증액하고자 기금운용계획 변경안을 제출한 것임

1) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제16조(통합재정안정화기금의 설치·운용)

① 지방자치단체는 회계연도 간의 재정수입 불균형 등의 조정 및 재정의 안정적 운용 또는 각종 회계·기금 운용 상 여유재원 또는 예치금의 통합적 관리를 위하여 통합재정안정화기금(이하 “통합기금”이라 한다)을 설치할 수 있다. 통합기금은 통합 계정과 재정안정화 계정으로 구분하여 운용하여야 한다. (이하생략)

2) 「서울특별시 재정투융자금 설치 조례」, '20. 12. 31, 폐지

3) 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」, '20. 12. 31, 폐지

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

5) 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」 부칙 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 권리의무와 2020년 결산잉여금은 이 조례의 시행일부터 통합 계정 및 재정안정화 계정에 승계된다.

1. 재정투융자기금 : 통합 계정

2. 감채기금 : 재정안정화 계정 (이하생략)

1. 통합 계정

- **통합계정**의 경우, 수입계획은 ①예수금 수입(1301억원)⁶⁾, ②예탁금원금회수 수입(1,366억원)⁷⁾을 증액하여 운용할 계획이며
- 지출계획도 수입계획과 연동하여 2,667억원을 증액 운용할 계획으로 정책사업인 재무활동중 ①여유자금 예치에서 △1,240억원⁸⁾을 감액하여 ②기금.특별회계융자지원에 3,907억원⁹⁾ 증액하여 지출계획하고자 동 계정에 대한 운용계획 변경안을 제출한 바,
 - **통합계정**에 대한 운용계획 변경안은 정책사업인 재무활동의 지출액이 당초(6,492억 9,200만원)보다 41.0%, 2,667억원 증액된 9,159억 9,200만원으로 지출계획하려는 것으로
- 「지방자치단체 기금관리기본법」에 따라 정책사업 지출금액의 10분의 2를 초과하여 기금운용계획을 변경하는 것에 해당되어 의회의 의결이 필요한 사안으로 판단됨

6) 예수금 수입 1,301억원

- ① 도시철도건설사업비특별회계에서 163억원 예수(용자)
- ② 주택사업특별회계 도시및주거환경정비계정에서 345억원 예수(용자)
- ③ 균형발전특별회계예소 31억원 예수(용자)
- ④ 통합재정안정화기금 재정안정화계정에서 762억원 예수(용자)

7) 예탁금 원금회수 수입 1,366억원

- ① 도시철도건설사업비특별회계에서 예탁금(용자금) 318억원 회수
- ② 교통사업특별회계 교통관리계정 예탁금(용자금) 38억원 회수
- ③ 광역교통시설특별회계 예탁금(용자금) 172억원 회수
- ④ 도시개발특별회계 예탁금(용자금) 838억원 회수

8) 시금고 예치금(1,240억원)

9) 일반회계에 3,907억원 예탁(용자)

〈표 3-1〉 통합재정안정화기금 통합계정 운용계획 변경(안)

(단위 : 백만원, %)

장 / 관 / 항 / 목	당초계획 (A)	변경(안) (B)	증·감 (C=B-A)	증·감 사유
수 입 합 계	649,292	915,992	266,700	
세 외 수 입	649,292	915,992	266,700	
보전수입등및내부거래	649,292	915,992	266,700	
보 전 수 입 등	410,686	410,686	0	
용 자 금 원 금 수 입	320,731	320,731	0	
예 치 금 회 수	89,955	89,955	0	
내 부 거 래	238,606	505,306	266,700	
예탁금 및 예수금	238,606	505,306	266,700	
예 수 금 수 입	64,300	194,400	130,100	사업비 감액 등으로 발생한 여유재원 예수금 수입
예탁금원금회수수입	145,700	282,300	136,600	사업비 감액 등으로 발생한 여유재원 예탁금원금 회수수입
예탁금이자수입	28,606	28,606	0	

정책사업/단위사업/세부사업	당초 (A)	변경(안) (B)	증·감 (C=B-A)	증감률 (D=C/A)
지 출 합 계	649,292	915,992	266,700	41.0
재 무 활 동	649,289	915,989	266,700	41.0
내 부 거 래 지 출	431,082	821,782	390,700	90.6
기금.특별회계용자지원	431,082	821,782	390,700	90.6
보 전 지 출	218,206	94,207	△124,000	△56.8
여 유 자 금 예 치	218,206	94,207	△124,000	△56.8
행 정 운 영 경 비	3	3	-	-
기 금 관 리 비	3	3	-	-
일 반 운 영 비	3	3	-	-

※ 백만원 단위 미만은 절사한 것임

자료근거 : 서울특별시, 예산담당관-9030 ('21. 8. 25) 재구성

2. 재정안정화계정

- **재정안정화계정**의 경우, 수입계획은 이자수입 △5억 7,600만원을 감액하여 운영할 계획이며,
- 지출계획도 수입계획과 연동하여 △5억 7,600만원을 감액 운용할 계획으로 정책사업인 **재무활동중 여유자금 예치**에서 △1,640억 7,600만원¹⁰⁾을 감액하고, **기타회계등 전출금** 873억원¹¹⁾과 **예탁금** 762억원¹²⁾을 증액하여 지출계획하고자 동 계정에 대한 운용계획 변경안을 제출한 것임
- 「지방자치단체 기금관리기본법」¹³⁾은 정책사업 지출금액의 10분의 2를 초과하여 기금운용계획을 변경하려는 경우에는 미리 지방의회의 의결을 받도록 정하고 있는 바,
 - **재정안정화계정**에 대한 운용계획 변경안은 정책사업인 재무활동에 대한 지출액이 당초(1조 633억 6,700만원)보다 △0.05%, △5억 7,600만원 감액된 1조 627억 9,100만원으로 지출계획을 변경하려는 것으로 「지방자치단체 기금관리기본법」에 따른 의회의 의결대상에 해당되지 않음
 - 다만, 동 기금의 근거 조례인 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」 제16조에는 “기금운용계획안을 변경하는 경우에는 소관 상임위원회에 보고”하도록 정하고 있고,
 - 동 계정의 운용계획 변경안을 통해 제2회 추경안중 도시철도건설사업비특별회계 기금전출금 873억원과 통합재정안정화기금 통합계정 예탁금 873

10) 시금고 예치금(1,640억 7,600만원)

11) 도시철도건설사업비특별회계 도시철도공채 상환금 873억원

12) 통합재정안정화기금 통합계정 762억원 예탁(용자)

13) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조(기금운용계획의 변경)

② 지방자치단체의 장은 기금운용계획의 정책사업 지출금액을 변경하려는 경우에는 미리 지방의회의의 결을 받아야 한다. 다만, 정책사업 지출금액의 10분의 2 이하를 변경하려는 경우와 다음 각 호의 기금의 정책사업 지출금액을 변경하는 경우에는 그러하지 아니하다. (이하 생략)

억원을 확보할 계획이라는 점에서 사안의 중요성을 고려하여 의회에 이를 보고하기 위한 조치로 사료됨

〈표 3-2〉 통합재정안정화기금 재정안정화계정 운용계획 변경(안)

(단위 : 백만원, %)

장 / 관 / 항 / 목	당초계획 (A)	변경(안) (B)	증 · 감 (C=B-A)	증 · 감 사유
수 입 합 계	1,063,367	1,062,790	△576	지출계획 변경에 따른 이자수입 감소
세 외 수 입	8,275	7,344	△931	
경 상 적 세 외 수 입	8,275	7,344	△931	
이 자 수 입	8,275	7,344	△931	예치금 감소에 따른 이자수입 감소
보 전 수 입 등 및 내 부 거 래	1,055,091	1,055,446	-	
보 전 수 입 등	153,286	153,286	-	
예 치 금 회 수	153,286	153,286	-	
내 부 거 래	901,804	902,159	355	
전 입 금	894,482	894,482	-	
예 탁 금 및 예 수 금	7,322	7,677	355	
예 탁 금 이 자 수 입	7,322	7,677	355	통합계정 예탁(762억원)에 따른 이자수입 증가

정책사업 / 단위사업 / 세부사업	당초 (A)	변경(안) (B)	증 · 감 (C=B-A)	증감률 (D=C/A)
지 출 합 계	1,063,367	1,062,791	△576	△0.05
재 무 활 동	1,063,367	1,062,791	△576	△ 0.05
내 부 거 래 지 출	120,000	207,300	87,300	72.7
기 타 회 계 등 전 출 금	120,000	207,300	87,300	72.7
예 탁 금	-	76,200	76,200	순증
보 전 지 출	942,947	778,870	△164,076	△17.4
여 유 자 금 예 치	659,578	495,502	△164,076	△24.8
지방채 차입금 원금상환	260,000	260,000	-	-
지방채 차입금 이자상환	23,368	23,368	-	-
행 정 운 영 경 비	420	420	-	-
기 본 경 비	420	420	-	-
기 금 관 리 비	420	420	-	-

※ 백만원 단위 미만은 절사한 것임

자료근거 : 서울특별시, 재정담당관-1240 ('21. 8. 24) 재구성