

2019년도 서울특별시 감채기금 운용계획 변경안  
**심사보고서**

의안 번호	660
----------	-----

2019년 6월 28일  
예산결산특별위원회

## I. 심사경과

1. 제출일자 : 2019. 5. 23.
2. 제안자 : 서울특별시장
3. 회부일자 : 2019. 5. 30.
4. 상 정 : 서울특별시의회 제287회 정례회
  - 예산결산특별위원회 제1차 회의(2019. 6. 21.)
    - 안건상정, 제안설명, 검토보고, 질의 및 답변
  - 예산결산특별위원회 제3차 회의(2019. 6. 27.)
    - 원안의결

## II. 제안설명 요지 (기획조정실장 서정협)

### 1. 제안이유

- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조 규정에 의거 2019년 서울

특별시 감채기금 운용계획 변경안에 대해 서울특별시 의회의 의결을 받고자 하는 것임

## 2. 주요내용

- 2018회계연도 결산 결과 일반회계의 순세계잉여금이 2조 1,419억원 발생하였고 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」 제3조에 따라 자치구교부, 교육청전출 등을 위한 법정 의무경비 9,054억원을 제외한 1조 2,365억원의 50%인 6,183억원을 감채기금에 적립하게 되었음
- 적립금으로 교통공사 재정안정화를 위하여 도시철도공채 상환과 차입금 이자 상환에 2,058억원을 활용하고자 하고 도시철도공채를 직접 상환함에 따라 도시철도건설사업비 특별회계로 전출하는 1,692억원을 감액하였음
- 남은 5,927억원은 내년에 만기 상환기일이 도래하는 지방채 상환에 사용하고자 함

### Ⅲ. 전문위원 검토보고 요지 (전문위원 엄지운)

#### 1. 주요내용

- 2018회계연도 결산 결과 발생한 일반회계 순세계잉여금 중 618,269백만원을 추경을 통해 감채기금에 적립할 예정으로,
- 도시철도공채 상환 지원 등으로 활용하고자 '19년도 감채기금 운용 계획을 변경하고자 함

〈표 3-1〉 감채기금의 수입·지출 계획변경(안)

(단위 : 백만원)

수입 계획				지출 계획			
항목	당초	변경계획	증감	항목	당초	변경계획	증감
합계	619,188	1,248,466	629,278	합계	619,188	1,248,466	629,278
전입금	3,381	621,650	618,269	예수금원리금상환	50,981	50,981	-
				기타회계등전출금	257,000	87,825	△169,175
이자수입	185	10,462	10,277	차입금이자상환	7,320	38,920	31,600
				차입금원금상환	300,000	474,200	174,200
예치금회수	615,622	616,354	732	일반운영비	50	50	-
				예치금	3,837	596,490	592,653

## 2. 검토의견

- 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」 제3조 제1항은 법정정산금을 제외한 일반회계 순세계잉여금의 50% 이상을 감채기금으로 적립하도록 정하고 있음
- '18회계연도 결산결과 발생한 일반회계 세계잉여금은 2조 1,419억 1,000만원으로 「지방회계법 시행령」에 따라 ①시세수입 초과수납에 따른 자치구 교부, ②교육청에 대한 법정전출, ③타 회계전출 등 법정경비 등을 정산한 잉여금(1조 2,365억 3,600만원)이 발생한 바,
  - 법정경비 등을 정산한 잉여금의 50.0%에 해당하는 6,182억 6,900만원을 동 기금의 수입계획중 전입금으로 증액편성하고, 이자수입도 102억 7,700만원 증액조정하는 등 동 기금의 수입계획을 당초보다 6,292억 7,800만원 증액 운용할 계획임
  - 지출계획도 연동하여 6,292억 7,800만원을 증액 운용할 계획으로, 예치금은 당초계획보다 5,926억 5,300만원 증액하고, 차입금 원금상환은 1,742억원 증액하며, 기타회계등전출금은 △ 1,691억 7,500만원 감액조정하여 운용할 계획임
- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조는 정책사업 지출금액의 10분의 2를 초과하여 기금운용계획을 변경하려는 경우, 미리 지방의회의 의결을 받도록 정하고 있는 바

- 동 기금운용계획 변경안은 **재무활동**에 대한 지출액이 당초 계획액 (6,191억 3,800만원)보다 101.6%, 6,292억 7,800만원 증액된 1조 2,484억 6,600만원으로 변경하고자 하는 것으로
  - 동 기금의 지출계획중 정책사업은 **재무활동**과 **행정운영경비**로만 구성되어 일반적인 기금의 지출계획 세부항목과 차이가 있으나 행정안전부의 「2019년도 지방자치단체 기금운용계획 수립기준」에는 주요항목의 정책사업에 ‘정책사업·재무활동·행정운영경비를 포함’하는 것으로 명시하고 있음
  - 따라서 동 기금운용계획 변경안의 경우에도 ‘정책사업 지출금액의 10분의 2’가 초과되어 기금운용계획 변경안을 제출한 것으로 대규모 재원의 기금 편입이라는 점에서 의회에 이를 보고하고 승인 요청한 것으로 판단됨
- 아울러 동 기금운용계획 변경안의 경우, 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」에 따라 일반회계 순세계잉여금의 50% 이상을 감채기금으로 적립하도록 정하고 있는 조례사항으로
- 수입계획의 변동에 따라 발생된 여유자금 등을 재무활동중 예치금 등으로 지출계획 하고 있어 동 기금이 설치목적 등을 고려할 때 제출된 기금운용계획안과 같이 변경하는 것이 타당할 것으로 사료됨

〈표 3-2〉 감채기금 지출계획 변경(안)

(단위 : 백만원, %)

구분					당초계획	수정계획	증 감 액	증 감 륜
정책사업	단위사업	세부사업	편 성 목	통 계 목	(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(C)/(A)
총계					619,188	1,248,466	629,278	101.6
재무활동 (소계)					619,138	1,248,416	629,278	101.6
재무활동	내부거래지출	재정투융자 기금	예수금 원리금 상환	예수금 원금상환	47,600	47,600	-	-
		차입금상환	상환	이자상환	3,381	3,381	-	-
		기타회계 전출금	기타회계 전출금	기타회계 전출금	257,000	87,825	△169,175	-65.8
	보전지출	여유자금 예치	예치금	은행예치금	3,837	596,490	592,653	15445.7
		지방채 차입금 원리금상환	차입금 원금상환	지방채증권 원금상환	300,000	474,200	174,200	58.0
			차입금 이자상환	지방채증권 이자상환	7,320	38,920	31,600	431.6
행정운영경비 (소계)					50	50	-	-
행정운영 경비	기본경비	기금관리비	일반운영비	사무관리비	50	50	-	-

※ 행정안전부 「기금운용계획 수립기준」 등에는 천원 단위로 작성하도록 정하고 있으나 검토보고서의 경우, 백만원 미만 단위는 절사함

## IV. 심사결과 : 원안의결(2019.6.27.)

### 1. 질의 및 답변 요지 : 생략

### 2. 소위원회 심사경과

#### 1) 소위원회 구성

- 일 자 : 2019. 6. 21(제1차 예산결산특별위원회)
- 장 소 : 예산결산특별위원회 회의실(의원회관 2층)
- 위원구성 : 2019년도 제1회 서울특별시 추가경정예산안 및  
기금운용계획 변경안 소위원회(9명)
  - 위 원 장 : 김광수(환경수자원)
  - 부위원장 : 우형찬(교통), 장상기(교육)
  - 위 원 : 고병국(도시계획관리), 김달호(기획경제), 김상진(행정자치), 김용연(보건복지), 김인호(문화체육관광), 정진술(도시안전건설)

#### 2) 소위원회 심사

- 제1차 소위원회
  - 일 시 : 6. 24(월) 17:00 ~ 19:00
  - 장 소 : 예산결산특별위원회 회의실(의회별관 2층)
  - 참 석 : 소위원회 위원
  - 내 용 : 기금운용계획 변경안 심의

◇ 첨부 : 2019년도 서울특별시 감채기금 운용계획 변경안 1부. 끝.

# 2019년도 서울특별시 감채기금 운용계획 변경안

의안 번호	660
----------	-----

제출년월일 : 2019년 5월 23일  
제 출 자 : 서울특별시 장

## 1. 제안이유

가. 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조 규정에 의거 2019년 서울특별시 감채기금 운용계획 변경(안)에 대해 서울특별시 의회의 의결을 받고자 함.

## 2. 주요내용

가. 2018회계연도 결산 결과 발생한 일반회계 순세계잉여금 중 618,269백만원을 추경을 통해 감채기금에 적립할 예정으로,  
나. 도시철도공채 상환 지원 등으로 활용하고자 '19년도 감채기금 운용계획을 변경하고자 함.

〈수입 및 지출 내역〉

(단위:백만원)

수입 계획				지출 계획			
항목	당초(A)	변경계획(B)	증감(B-A)	항목	당초(A)	변경계획(B)	증감(B-A)
합 계	619,188	1,248,466	629,278	합 계	619,188	1,248,466	629,278
전입금	3,381	621,650	618,269	예수금원리금상환	50,981	50,981	-
				기타회계등전출금	257,000	87,825	△169,175
이자수입	185	10,462	10,277	차입금이자상환	7,320	38,920	31,600
				차입금원금상환	300,000	474,200	174,200
예치금회수	615,622	616,354	732	일반운영비	50	50	-
				예치금	3,837	596,490	592,653



○ 수입 변경 : 총 6,293억원 증가

- 전입금 6,183억원 증가 : (당초) 34억원 → (변경) 6,217억원

※ 2018회계연도 결산 순세계잉여금(2조 1,419억원) 중 의무지출금(9,054억원)을 공제한 잔여금의 1/2인 6,183억원을 감채기금으로 적립

- 이자수입 103억원 증가 : (당초) 2억원 → (변경) 105억원

※ 2019년 시금고(우리은행) 예치금리 변동으로 「2019 효율적 기금운용계획」에 따라 정기예금을 신규 분산 가입하여 이자수입 증가

- 예치금회수 7억원 증가 : (당초) 6,156억원 → (변경) 6,163억원

※ 2018회계연도 결산 결과 반영

○ 지출 변경 : 총 6,293억원 증가

- 차입금 원금상환 1,742억원 증가 : (당초) 3,000억원 → (변경) 4,742억원

- 차입금 이자상환 316억원 증가 : (당초) 73억원 → (변경) 389억원

※ 「서울교통공사 재정안정화를 위한 도시철도공채 약정채무 이관 계획(행정1부시장 방침 제132호, 2019.4.30.)」에 따라 공채원금 총 2조 4,567억원(이자 2,997억원)이 우리시 채무로 이관되었고, 그 중 '19년 상환액 원금 1,742억원 및 이자 316억원 지출 증가

- 기타회계등전출금 1,692억원 감소 : (당초) 2,570억원 → (변경) 878억원

※ 시의 도시철도공채 채무이관 및 직접상환(2,058억원)에 따라 기타회계등전출금 (도시철도건설사업비특별회계) 1,692억원 지출 감소

- 예치금 5,927억원 증가 : (당초) 38억원 → (변경)5,965억원

### 3. 참고사항

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

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합 의 : 해당사항 없음

라. 기 타 : 해당사항 없음

※ 작성자 : 재정균형발전담당관 재정총괄팀 김성혁 (☎2133-6865)