

서울특별시의회
제298회 정례회

1. 2021년도 서울특별시 기금운용계획안

검 토 보 고 서



2020. 12. 3.

예산결산특별위원회
수석전문위원

I. 기금운용계획안에 대한 검토의견

1. 2021년도 기금운용계획안 개요

(1) 기금 개요

- 기금은 개별법령 등과 서울시의 개별 기금운용조례에 근거하여 법정적립금·전입금·차입금·이자수입 등을 수입원으로 특정분야 사업에 대하여 안정적인 자금운용을 목적으로 하는 것임
- 서울시가 '21년도에 운용할 18개 기금(25계정)의 규모는 2조 364억 3,300만원으로, '20년도(2조 4,485억 7,500만원)보다 △16.8%, △4,121억 4,200만원 감소한 것임

〈표 1-1〉 기금총괄현황

(단위 : 백만원, %)

구	분	2021(안)	2020 ^{주1)}	증 감	증 감 륜
총 운 용 규 모		2,036,433	2,448,575	△412,142	△16.8
	기 금 사 업 (용자사업포함)	596,736	663,166	△66,431	△10.0
	재 무 활 동 (예탁,예치,예수금상환 등)	1,438,944	1,783,598	△344,653	△19.3
	행 정 운 영 경 비	753	1,810	△1,057	△58.4

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획안

주1) 당초계획 기준, 백만원 단위 미만 절사함

- '21년도 기금운용계획은 금년도 16개 기금(22계정)보다 2개 기금(3계정)이 증가한 18개 기금(25계정)으로

- 지난 10월 5일 제정된 「서울특별시 관광진흥기금 설치 및 운용에 관

한 조례」에 따라 ‘관광진흥기금 서울관광진흥지원계정’과 ‘관광진흥기금 서울관광플라자계정’이 신설되었고, 같은 날 관련 조례가 제정되어 '21년 1월 1일부터 ‘공무원주거안정기금’이 설치·운용 예정으로 '21년도 서울시 기금운용계획안에 포함되어 제출됨

〈표 1-2A〉 기금현황 (18개 기금, 25개 계정)

연번	기금명	설치	존속기한	설치근거	설치목적	소관부서
1	재정투융자기금	1992	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 재정투융자기금 설치조례	특별회계 및 타기금의 여유재원을 활용하여 공사 및 기금 등에 효율적으로 투자	기획조정실 예산담당관
2	중소기업육성기금 (용자계정)	1965	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 중소기업육성기금의 설치 및 운용에 관한 조례	중소기업의 경쟁력 강화 및 지역 경제 활성화를 위하여 서울소재 중소기업에 장기저리 융자지원	노동민생정책관 소상공인정책담당관
3	중소기업육성기금 (투자계정)	2018	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 중소기업육성기금의 설치 및 운용에 관한 조례	중소기업의 경쟁력 강화 및 지역경제 활성화를 위하여 서울소재 중소기업에 투자지원	경제정책실 경제정책과
4	식품진흥기금	1989	영구	·식품위생법 제89조 ·서울특별시 식품진흥기금 조례	식품의 위생을 강화하고, 시민의 영양수준 향상을 위한 사업 수행	시민건강국 식품정책과
5	기후변화기금	2007	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 기후변화기금의 설치 및 운용에 관한 조례	온실가스 저감, 신·재생에너지 개발보급, 에너지이용 효율화 사업 등의 촉진	기후환경본부 환경정책과
6	사회투자기금	2012	'21.12.31	·지방자치법 142조 ·서울특별시 사회투자기금의 설치 및 운용에 관한 조례	사회구성원 공동의 삶의 질을 향상하고 복리 증진 및 좋은 일자리 창출을 위한 자원 마련	노동민생정책관 사회적경제담당관
7	도로굴착복구기금	1989	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 도로굴착복구기금 설치 조례	도로굴착구간의 신속한 복구공사 시행 및 복구된 도로의 사후관리	안전총괄실 도로관리과

〈표 1-2B〉 기금현황 (18개 기금, 25개 계정)

연번	기금명	설치	존속기한	설치근거	설치목적	소관부서
8	성평등기금	1996	'22.12.31	·양성평등기본법 제42조 ·서울특별시 성평등 기본조례	남녀평등의 촉진과 여성의 사회참여 확대 등 여성 발전을 위한 정책의 추진	여성가족정책실 여성정책담당관
9	자원회수시설주변영향지역 주민지원기금	1996	영구	·폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원 등에 관한 법률 제21조 ·서울특별시 자원회수시설 주변영향지역 주민지원기금 조례	자원회수시설주변영향지역 주민의 소득향상과 복리증진	기후환경본부 자원순환과
10	사회복지기금 (노인복지 계정)	1993	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 사회복지기금 조례	어르신의 복지증진에 필요한 자금 확보	복지정책실 어르신복지과
11	사회복지기금 (장애인복지계정)	1999	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 사회복지기금 조례	장애인 복지증진에 필요한 자금 확보	복지정책실 장애인복지정책과
12	사회복지기금 (자활 계정)	1999	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 사회복지기금 조례	근로능력이 있는 수급자 및 저소득시민의 자립기반조성을 위한 자활사업 지원	복지정책실 자활지원과
13	사회복지기금 (주거지원계정)	2002	'22.12.31	·국민기초생활보장법 시행령 제18조의3 ·서울특별시 사회복지기금 조례	생활이 어려운 저소득 시민의 주거안정 도모	주택건축본부 주택정책과
14	체육진흥기금	2000	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 체육진흥기금 설치 및 운용에 관한 조례	체육진흥 사업과 활동의 안정적 지원	관광체육국 체육정책과
15	감채기금	2001	'22.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례	지방채에 대한 상환재원을 적립하고 채무규모를 감축	기획조정실 재정균형발전담당관
16	재난관리기금 (재난 계정)	2003	영구	·재난 및 안전관리 기본법 제67조 ·서울특별시 재난관리기금의 설치 및 운용 조례	재난의 사전예방과 발생시 신속한 복구	안전총괄실 안전총괄과
17	재난관리기금 (구호 계정)	2003	영구	·재해구호법 제14조 ·서울특별시 재난관리기금의 설치 및 운용조례	자연재해 발생시 응급구호를 행함으로써 재해의 복구, 이재민의 보호와 사회질서 유지	복지정책실 복지정책과
18	남북교류협력기금	2004	'22.12.31	·지방자치법 142조 ·서울특별시 남북교류협력에 관한 조례	서울시와 시민의 남북교류협력사업에 소요되는 자금의 지원	남북협력추진단 남북협력담당관

〈표 1-2C〉 기금현황 (18개 기금, 25개 계정)

연번	기금명	설치	존속기한	설치근거	설치목적	소관부서
19	대외협력기금 (국내협력계정)	2007	'23.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 대외협력기금의 설치 및 운용에 관한 조례	타 지방자치단체와의 상호교류와 협력 증진	기획조정실 협력상생담당관
20	대외협력기금 (국제협력계정)	2005	'23.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 대외협력기금의 설치 및 운용에 관한 조례	외국 지방정부와의 상호교류와 협력 증진	기획조정실 국제교류담당관
21	지역개발기금	2017	영구	·지방자치법 제142조 ·지방공기업법 제19조 제2항 ·서울특별시 지역개발기금 설치조례	지역개발사업 및 지방공기업 사업 지원을 위하여 지역개발기금을 설치, 운용함	기획조정실 재정균형발전담당관
22	도시재생기금	2017	'21.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 도시재생기금 설치 및 운용에 관한 조례	도시재생 활성화를 위한 거점공간 조성 및 지역자생 기반 마련	도시재생실 재생정책과
23	관광진흥기금 (서울관광진흥지원계정)	2020	'24.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 관광진흥기금 설치 및 운용에 관한 조례	위기 시 관광업계 긴급 지원	관광체육국 관광정책과
24	관광진흥기금 (서울관광플라자계정)	2020	'24.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 관광진흥기금 설치 및 운용에 관한 조례	서울관광플라자 건물 매입비 및 개관을 위한 비용 적립	관광체육국 관광정책과
25	공무원주거안정기금	2021	'25.12.31	·지방자치법 제142조 ·서울특별시 공무원주거안정기금 설치 및 운용에 관한 조례	소속 공무원의 주거 안정에 필요한 재원 확보	행정국 인력개발과

(2) 기금의 존속기한

- '15년 7월, 개정된 관련 법률에 따라 존속기한을 넘어서까지 기금을 존치할 필요가 있을 때에는 조례를 개정하여 5년의 범위에서 기금의 존속기한을 연장할 수 있도록 하고 있는 바
- 사회투자기금이 존속기한 도래('21.12.31) 예정으로 동 기금의 행정목적 달성 여부에 따라 기금 통합·폐지 또는 기금의 존속기한 연장의 조치가 요청되며, 존속기한 연장시 관련 조례 개정이 선행되어야 할 것으로 판단됨

〈표 1-3〉 2021년도 존속기한 도래 예정 기금현황

기 금 명	설치 년도	존속 기한	설치근거	설 치 목 적	소관부서
사회투자기금	2012	'21.12.31	·지방자치법 142조 ·서울특별시 사회투자기금의 설치 및 운영에 관한 조례	사회구성원 공동의 삶의 질을 향상하고 복리 증진 및 좋은 일자리 창출을 위한 재원 마련	노동민생정책관 사회적경제담당관

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획안

(3) 기금조성규모

- 18개 기금(25계정)의 '21년도말 조성액은 3조 6,067억 6,100만원으로 계획된 바, '20년도말 조성액(3조 4,815억 1,500만원)보다 3.5%, 1,252억 4,600만원이 증가될 것으로 전망됨

〈표 1-4〉 기금조성규모

(단위 : 백만원, %)

기금명	2020년도말 조성액 ^{주1)}	2021년도		2021년도말 조성액	증 감	증감률
	(A)	수 입	지 출	(B)	(C=B-A)	(D=C/A)
합 계	3,481,515	975,381	850,134	3,606,761	125,246	3.5
재 정 투 용 자 기 금	2,156,298	373,431	106,009	2,423,720	267,422	12.4
중 소 기 업 육 성 기 금	119,431	270,836	296,471	93,796	△25,634	△21.4
용 자 계 정	75,971	222,922	259,693	39,201	△36,770	△48.4
투 자 계 정	43,459	47,913	36,778	54,594	11,135	25.6
식 품 진 흥 기 금	62,671	2,991	5,293	60,369	△2,302	△3.6
기 후 변 화 기 금	101,877	15,275	21,005	96,146	△5,731	△5.6
사 회 투 자 기 금	4,347	15,806	19,300	854	△3,493	△80.3
도 로 굴 착 복 구 기 금	16,345	37,948	39,512	14,781	△1,564	△9.5
성 평 등 기 금	24,217	453	1,070	23,600	△617	△2.5
자 원 하 사 설 비 영 향 사 주 거 안 정 기 금	10,643	27,988	29,654	8,978	△1,665	△15.6
사 회 복 지 기 금	45,205	11,490	17,997	38,699	△6,506	△14.3
노 인 복 지 계 정	12,246	564	770	12,040	△206	△1.6
장 애 인 복 지 계 정	22,655	2,488	5,541	19,602	△3,053	△13.4
자 활 계 정	7,432	415	885	6,962	△470	△6.3
주 거 지 원 계 정	2,871	8,022	10,800	94	△2,777	△96.7
체 육 진 흥 기 금	53,763	10,769	11,196	53,336	△427	△0.7
감 채 기 금	582,808	9,966	143,788	448,986	△133,822	△22.9
재 난 관 리 기 금	229,516	165,545	121,278	273,783	44,266	19.2
재 난 계 정	166,687	149,493	106,010	210,170	43,483	26.0
구 호 계 정	62,829	16,052	15,268	63,612	783	1.2
남 북 교 류 협 력 기 금	34,006	363	13,106	21,264	△12,742	△37.4
대 외 협 력 기 금	8,583	2,637	4,024	7,197	△1,387	△16.1
국 내 협 력 계 정	3,204	1,555	2,154	2,605	△599	△18.7
국 제 협 력 계 정	5,379	1,081	1,870	4,591	△788	△14.6
지 역 개 발 기 금	6,078	617	0	6,696	618	10.1
도 시 재 생 기 금	25,718	6,853	5,478	27,092	1,374	5.3
관 광 진 흥 기 금	0	7,087	1,910	5,177	5,177	순증
서울관광긴급지원계정	0	2,001	1,910	91	91	순증
서울관광플라자계정	0	5,085	0	5,085	5,085	순증
공무원주거안정기금	0	15,317	13,036	2,280	2,280	순증

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획안

주1) 최종계획(기금운용 변경계획 포함) 기준

- '21년도의 당해연도 수입계획은 9,753억 8,100만원으로, 2개기금(3계정) 신설과 재정투융자기금 등 일부 기금의 수입증가로 '20년도(8,304억 6,000만원) 보다 17.4%, 1,449억 2,100만원 증액될 것으로 예상됨

〈표 1-5〉 연도별 당해연도 기금 수입계획 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021(안)	2 0 2 0	2 0 1 9	2 0 1 8	2 0 1 7
당 해 연 도 수 입 계 획	975,381	830,460	713,809	587,607	625,689
증 감 액	144,921	116,651	126,201	△38,081	△109,563
증 감 륜	17.4	16.3	21.4	△6.0	△14.9

※ 자료근거 : '17~'20년도 기금운용계획(당초계획), 2021년도 기금운용계획안

- '21년도의 당해연도 지출계획은 8,501억 3,400만원으로 금년도와 비교하여 기후변화기금의 민간주택 신재생에너지 보급사업, 감채기금의 차입금 이자상환 등이 감소되어 '21년도의 경우 '20년도(1조 1,620억 3,200만원) 보다 △26.8%, △3,118억 9,700만원 감액하는 것으로 제출됨.

〈표 1-6〉 연도별 당해연도 기금 지출계획 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021(안)	2 0 2 0	2 0 1 9	2 0 1 8	2 0 1 7
당 해 연 도 지 출 계 획	850,134	1,162,032	1,741,752	1,044,902	1,068,381
증 감 액	△311,897	△579,720	696,850	△23,479	132,072
증 감 륜	△26.8	△33.2	66.6	△2.2	14.1

※ 자료근거 : '17~'20년도 기금운용계획(당초계획), 2021년도 기금운용계획안

(4) 기금운용계획

- '21년도에 운용계획인 18개 기금은 총 2조 364억 3,300만원으로 금년도 (2조 4,485억 7,500만원)보다 Δ 16.8%, Δ 4,121억 4,100만원 감소함
- 기금 운용규모 상위 5개 기금은 **재정투융자기금, 재난관리기금, 중소기업육성기금, 감채기금, 기후변화기금**으로
 - **재정투융자기금**은 금년도(4,814억 4,100만원)보다 55.0%, 2,648억 6,700만원 증가한 7,463억 800만원을 운용할 계획임
 - **재난관리기금**은 금년도(8,430억 5,000만원)보다 Δ 53.1%, Δ 4,479억 8,800만원 감소한 3,950억 6,100만원을 운용할 계획임
 - **중소기업육성기금**은 금년도(3,283억 8,300만원)보다 18.8%, 618억 8,300만원 증가한 3,902억 6,700만원을 운용할 계획임
 - **감채기금**은 금년도(4,353억 5,700만원)보다 Δ 62.2%, Δ 2,707억 8,200만원 감소한 1,645억 7,500만원을 운용할 계획임
 - **기후변화기금**은 금년도(930억 3,800만원)보다 Δ 17.0%, Δ 158억 8,600만원 감소한 771억 5,200만원을 운용할 계획임

〈표 1-7〉 기금운용계획 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	2021(안)	2020 ^{주1)}	증 감 액	증 감 륜
합 계	2,036,433	2,448,575	△412,142	△16.8
재 정 투 용 자 기 금	746,308	481,441	264,867	55.0
중 소 기 업 육 성 기 금	390,267	328,383	61,883	18.8
용 자 계 정	298,894	272,081	26,813	9.8
투 자 계 정	91,372	56,302	35,070	62.2
식 품 진 흥 기 금	10,663	6,452	4,210	65.2
기 후 변 화 기 금	77,152	93,038	△15,886	△17.0
사 회 투 자 기 금	20,154	25,593	△5,439	△24.2
도 로 굴 착 복 구 기 금	54,294	49,920	4,373	8.7
성 평 등 기 금	1,470	1,398	72	5.2
자원회수관련시설주변영향지역주민지원기금	35,132	40,885	△5,752	△14.0
사 회 복 지 기 금	25,875	36,875	△10,999	△29.8
노 인 복 지 계 정	810	1,218	△408	△33.4
장 애 인 복 지 계 정	10,743	13,886	△3,143	△22.6
자 활 계 정	3,428	3,758	△330	△8.8
주 거 지 원 계 정	10,894	18,010	△7,116	△39.5
체 육 진 흥 기 금	12,211	12,498	△287	△2.3
감 채 기 금	164,575	435,357	△270,782	△62.2
재 난 관 리 기 금	395,061	843,050	△447,988	△53.1
재 난 계 정	316,180	563,324	△247,143	△43.8
구 호 계 정	78,881	279,725	△200,844	△71.8
남 북 교 류 협 력 기 금	34,370	48,480	△14,110	△29.1
대 외 협 력 기 금	7,221	13,746	△6,524	△47.4
국 내 협 력 계 정	4,760	6,330	△1,570	△24.8
국 제 협 력 계 정	2,461	7,415	△4,954	△66.8
지 역 개 발 기 금	6,696	1,175	5,521	469.8
도 시 재 생 기 금	32,571	30,275	2,296	7.5
관 광 진 흥 기 금	7,086	-	7,086	순증
서울관광긴급지원계정	2,001	-	2,001	순증
서울관광플라자계정	5,085	-	5,085	순증
공 무 원 주 거 안 정 기 금	15,317	-	15,317	순증

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획안

주1) 당초계획(기금운용 변경계획 미포함) 기준

2. 기금별 검토

(1) 재정투융자기금

1) 조성규모

- **재정투융자기금**은 관련 법령에 의하여 1992년 설치된 기금으로, 도시기반 시설조성 및 지역개발사업 등을 지원하기 위하여 타 기금 및 특별회계 등의 여유재원을 통합 관리하여 운용하고 있음
- **재정투융자기금**의 '21년도말 **조성액**은 2조 4,237억 2,000만원으로 계획한 바, '20년도말 조성액(2조 1,562억 9,800만원)보다 2,674억 2,200만원 증가되는 것으로 제출함

〈표 1-8〉 재정투융자기금 조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
1,779,538	2,156,298	373,431	106,009	267,422	2,423,720

※ 자료근거 : 2019년도 기금결산, 2021년도 기금운용계획안 (이하 동일)

2) 운용계획

- '21년도 동 기금의 **운용계획**은 금년도 최종계획(1조 1,230억 2,100만원)보다 △3,767억 1,300만원 감액한 7,463억 800만원으로 운용계획한 것임

〈표 1-9〉 2021년도 재정투융자기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	746,308	1,123,021	△376,713	
공공예금이자수입	5,576	2,687	2,889	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
융자금회수이자수입	1,656	2,337	△681	· 융자금 채권 × 약정이율
민간융자금회수수입	319,075	236,666	82,408	· 서울교통공사(서울메트로) 119억원 · 서울교통공사(서울도시철도) 55억원 · 서울교통공사 3,000억원 · 서울에너지공사 16억 7,500만원
예 치 금 회 수	122,422	145,673	△23,251	· 전년도 이월금 1,224억 2,200만원
예 수 금 수 입	24,418	557,030	△532,612	· 학교용지부담금특별회계 168억원 · 한강수질개선특별회계 26억 1,800만원 · 관광진흥기금 서울관광플라자 계정 50억원
예탁금원금회수수입	250,454	157,088	93,365	· 도시개발특별회계 829억 5,200만원 · 일반회계 558억 3,400만원 · 교통사업특별회계(교통관리계정) 1,116억 6,800만원
예탁금이자수입	22,706	21,539	1,167	· 특별회계 및 타 기금 예탁금 × 약정 이율

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획안 (이하 동일)

주1) 최종계획(기금운용변경계획 포함)기준, (이하 동일)

- 수입계획은 **예탁금원금 회수수입**이 금년도(1,570억 8,800만원)보다 933억 6,500만원 증액된 2,504억 5,400만원, **민간융자금회수수입**이 금년도(2,366억 6,600만원)보다 824억 800만원 증액된 3,190억 7,500만원, **예수금수입**이 금년도(5,570억 3,000만원)보다 △5,326억 1,200만원 감액된 244억 1,800만원을 계획한 것임
- 그러나 재정투융자기금의 수입계획중 '20년도에 일반회계에 예탁한 3,050억원 중 일부인 558억 3,400만원을 회수하고자 **예탁금원금 회수수입**에 편성하였으나,
 - 일반회계에는 재정투융자기금으로의 **예수금원금상환**을 1,675억 200만원으로 세출예산에 편성하고 있어 회수액과 상환액 간 1,116억 6,800만원의 **불일치**가 발생하는 것으로 검토됨

〈표 1-10〉 전출·전입 자원의 불일치 현황

상 환 (A)	-	회 수 (B)	=	불 일 치 (A-B)									
<table border="1"> <tr><td>일 반 회 계</td></tr> <tr><td>재 정 투 융 자 기 금</td></tr> <tr><td>예 수 금 원 금 상 환</td></tr> <tr><td>1,675억 200만원</td></tr> </table>	일 반 회 계	재 정 투 융 자 기 금	예 수 금 원 금 상 환	1,675억 200만원		<table border="1"> <tr><td>재 정 투 융 자 기 금</td></tr> <tr><td>일 반 회 계</td></tr> <tr><td>예 탁 금 원 금 회 수</td></tr> <tr><td>558억 3,400만원</td></tr> </table>	재 정 투 융 자 기 금	일 반 회 계	예 탁 금 원 금 회 수	558억 3,400만원		<table border="1"> <tr><td>1,116억 6,800만원</td></tr> </table>	1,116억 6,800만원
일 반 회 계													
재 정 투 융 자 기 금													
예 수 금 원 금 상 환													
1,675억 200만원													
재 정 투 융 자 기 금													
일 반 회 계													
예 탁 금 원 금 회 수													
558억 3,400만원													
1,116억 6,800만원													

- 또한 재정투융자기금은 교통사업특별회계에 예탁한 원금 1,116억 6,800만원을 회수받고자 수입계획에 편성하였으나, 교통사업특별회계의 세출예산에는 재정투융자기금에 대한 **예수금원금상환**이 편성되지 않은 것으로 확인됨
- 기금간 또는 회계간, 회계와 기금간 예수·예탁 관계는 내부거래이기는 하나, 단순 자원 이동의 차원을 넘어서 이자 및 상환금 발생의 부가적인 예산과목도 생성되며, 관련 법령에 의한 수지균형의 원칙에 따라 세입·세출 즉, 주고 받는 관계가 일치되고, 명확하게 관리되어야 할 것으로 판단됨
- 따라서 ①일반회계 세출예산에 편성된 예수금 원금상환 1,675억 200만원은 558억 3,400만원으로 수정되어야 하며, 회계와 기금간 불일치된 1,116억 6,800만원은 ②교통사업특별회계의 세출예산에 재정투융자기금 상환(예수금원금상환)을 신규편성하고, ③재정투융자기금에 상환함으로써 1,116억 6,800만원의 회계상의 불일치가 해소되도록 하여야 할 것으로 판단됨

〈표 1-11〉 2021년도 재정투융자기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증감액	2021년도 산출내역
통계목				
합계	746,308	1,123,021	△367,713	
기금, 특별회계용자지원				
예탁금	232,800	557,100	△324,300	· 교통사업특별회계(교통관리계정) 1,878억원 · 중소기업육성기금(투자계정) 450억원
예수금원리금상환	106,006	143,497	△37,491	< 예수금원리금상환 > · 주택사업특별회계 재정비촉진계정 160억원 · 교통사업특별회계 주차장관리계정 175억원 · 교통사업특별회계 교통개선분담금계정 22억원 · 공기업하수도사업특별회계 400억원 · 자원회수시설주변영향지역 주민지원계정(양천) 20억원 · 지역개발기금 49억원 · 식품진흥기금 55억원 · 성평등기금 6억원 · 대외협력기금 국내협력계정 10억원 < 예수금이자상환 > · 특별회계 및 기금 예수금이자 163억 600만원
공사직접용자				
공사·공단등용자금	-	300,000	△300,000	· '21년도 신규 용자금 지원계획 없음
여유자금예치				
일반예치금	407,499	122,422	285,077	· 여유자금 예치 4,074억 9,900만원
기금관리비				
사무관리비	3	2	1	· 기금운용심의위원회 운영비 등

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획안 (이하 동일)

- 지출계획은 **예탁금**이 금년도(5,571억원)보다 △3,243억원 감액되고, 금년도에 서울교통공사에 3,000억원 용자 지원한 **공사·공단등 용자금**은 전액 감액편성 되었으며, **예치금**이 금년도(1,224억 2,200만원)보다 2,850억 7,700만원 증액된 4,074억 9,900만원이 지출계획된 것으로
- '21년도 **예탁금** 지출계획은 총 2,328억원을 예탁하는 것으로 **교통사업특별회계 교통관리계정**에 1,878억원과 **중소기업육성기금 투자계정**에 450억원을 예탁하고자 지출계획 한 것임

〈표 1-12〉 2021년도 재정투융자기금의 타 회계·기금 예수 현황 및 계획^{주1)}

(단위 : 백만원)

구 분	'19년말 예수금 (채무) 총액 (A)	2 0 2 0		'20년말 예수금 (채무) 잔액(D) =(A)+(B)-(C)	2 0 2 1		'21년말 예수금 (채무) 잔액(G) =(D)+(E)-(F)
		신규 예수 (B)	예수금 상환 (C)		신규 예수 (E)	예수금 상환 (F)	
계	716,518	557,030	129,688	1,143,860	24,418	89,700	1,078,578
교통사업특별회계 (교통개선분담금계정)	136,573	-	4,300	132,273	-	2,200	130,073
교통사업특별회계 (주차장관리계정)	55,335	-	25,046	30,289	-	17,500	12,789
주택사업특별회계 (재정비축진계정)	292,457	-	53,700	238,757	-	16,000	222,757
공기업하수도사업특별회계	-	83,000	-	83,000	-	40,000	43,000
한강수질개선특별회계	-	-	-	-	2,618	-	2,618
학교용지부담금특별회계	-	8,500	-	8,500	16,800	-	25,300
지원회수관련시설주변영 향지역주민지원기금	9,160	2,000	5,660	5,500	-	2,000	3,500
재난관리기금 (구호계정)	33,340	-	33,340	-	-	-	-
기후변화기금	13,500	30,000	3,500	40,000	-	-	40,000
남북교류협력기금	4,142	-	4,142	-	-	-	-
사회복지기금 (노인복지계정)	12,000	-	-	12,000	-	-	12,000
사회복지기금 (장애인복지계정)	14,400	-	-	14,400	-	-	14,400
사회복지기금 (자활계정)	4,420	-	-	4,420	-	-	4,420
감채기금	-	428,200	-	428,200	-	-	428,200
지역개발기금	4,900	-	-	4,900	-	4,900	-
식품진흥기금	60,500	-	-	60,500	-	5,500	55,000
체육진흥기금	51,991	330	-	52,321	-	-	52,321
성평등기금	23,800	-	-	23,800	-	600	23,200
대외협력기금 (국내협력계정)	-	1,000	-	1,000	-	1,000	-
대외협력기금 (국제협력계정)	-	4,000	-	4,000	-	-	4,000
관광진흥기금 (서울관광플라자계정)	-	-	-	-	5,000	-	5,000

주1) 원금 기준(이자 불포함), 백만원 미만 절사

예탁·예수 현황은 예산기준이 아닌 실제 예수, 예탁 관계를 기준으로 함

〈표 1-13〉 2021년도 재정투융자기금의 타 회계·기금 예탁 현황 및 계획^{주1)}

(단위 : 백만원)

구 분	'19년말 예탁금 (채권) 총액	2 0 2 0		'20년말 예탁금 (채권) 잔액	2 0 2 1		'21년말 예탁금 (채권) 잔액
		신 예	규 탁 예탁금 원회 금수		신 예	규 탁 예탁금 원회 금수	
계	1,633,865	557,100	157,088	2,033,877	232,800	250,454	2,016,223
일 반 회 계	-	305,000	-	305,000	-	55,834	249,166
도시철도건설사업비 특 별 회 계	-	31,800	-	31,800	-	-	31,800
교통사업특별회계 (교통관리계정)	829,704	140,700	2,375	968,029	187,800	111,668	1,044,161
광역교통시설 특 별 회 계	69,348	-	-	69,348	-	-	69,348
도시개발특별회계	266,000	39,400	2,200	303,200	-	82,952	220,248
수도사업특별회계	116,813	-	58,113	58,700	-	-	58,700
중소기업육성기금 (융 자 계 정)	238,000	-	-	238,000	-	-	238,000
중소기업육성기금 (투 자 계 정)	19,600	40,200	-	59,800	45,000	-	104,800
감 채 기 금	89,800	-	89,800	-	-	-	-
도 시 재 생 기 금	4,600	-	4,600	-	-	-	-

주1) 원금 기준(이자 불포함)

예탁·예수 현황은 예산기준이 아닌 실제 예수, 예탁 관계를 기준으로 함

- '20년 6월 9일 관련 법령 개정으로 회계와 기금간, 회계 상호간 그리고 기금 상호간에 여유재원의 예탁 및 예수를 통합적으로 관리, 활용하기 위한 “**통합재정안정화기금**”을 설치하도록 한바,
- 현재 운용중인 재정투융자기금의 제명을 통합재정안정화기금으로 변경하고, 통합계정 운용을 통해 타 회계와 기금의 여유자금을 통합적으로 관리하고자 '20년 10월 16일 관련 조례안이 의회로 제출되었음

(2) 중소기업육성기금

- **중소기업육성기금**은 관련 법령에 의하여 1965년 설치되었으며, 중소기업의 경쟁력 강화 및 지역경제의 활성화를 위하여 서울소재 중소기업에 대한 각종 지원을 목적으로 운용하고 있음
- 동 기금은 서울시 소재 중소기업과 소상공인에 대한 융자자금 등을 지원하여 업체의 경영안정을 도모하기 위한 **융자계정**과 창업투자회사, 신기술사업투자조합 등의 중소기업 지원을 위한 **투자계정**으로 분리 운용되고 있음

1) 융자계정

① 조성규모

- **융자계정**은 중소기업에 대한 직접 융자지원과 시중은행과의 협력을 통한 이차차액 보전으로 중소기업 및 소상공인 경영안정에 기여하고자 운용하고 있으며, 서울신용보증재단에서 대행·관리하고 있음
- **융자계정**의 '21년도말 **조성액**은 392억 100만원으로 '20년도말 조성액(759억 7,100만원)보다 △367억 7,000만원 감소되는 것으로 계획한 것임

〈표 1-14〉 중소기업육성기금 융자계정 조성규모

(단위 : 백만원)

2019년말 조성액	2020년말 조성액	당 해 연 도			2021년말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
145,325	75,971	222,922	259,693	△36,770	39,201

② **운용계획**

□ '21년도 동 기금의 **운용계획**은 '20년도보다 △946억 7,500만원 감소한 2,988억 9,400만원으로 계획한 것임

〈표 1-15〉 2021년도 중소기업육성기금 융자계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	298,894	393,569	△94,675	
공공예금이자수입	3,000	3,000	-	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
융자금회수이자수입	7,500	7,697	△197	· '21년 상환예정금액인 1,842억 1,200만원 + 조기상환금 예상 5% 추가반영
민간융자금회수수입	193,422	166,346	27,075	
기타회계전입금	19,000	71,200	△52,200	· 일반회계 전입금 190억원
예 치 금 회 수	75,971	145,325	△69,353	· 전년도 이월금 759억 7,100만원

- 수입계획은 **기타회계 전입금**이 금년도(712억원)보다 △522억원 감액된 190억원 편성, **예치금회수수입**이 △693억 5,300만원 감액편성, **민간융자금 회수수입**의 금년대비 270억 7,500만원 증액편성하여 수입계획 한 것으로 검토됨
- 지출계획의 경우, 중소기업 직접융자중 **민간융자금**이 금년도(2,650억원)보다 △650억원 감액, 여유자금을 예치하는 **일반예치금**이 금년도(759억 7,100만원)보다 △367억 7,000만원 감액편성 되었으며,
 - **이차보전금** 시중은행협력자금 지원 사업이 금년도(473억 2,000만원)보다 79억 8,000만원 증액, **공기관등에 대한 경상적 위탁사업비** 기금업무 대행 수수료가 10억원 신규 편성되어 지출계획됨

〈표 1-16〉 2021년도 중소기업육성기금 용자계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증감액	2021년도 산출내역
통계목				
합계	298,894	393,569	△94,675	
중소기업직접용자				
민간용자금	200,000	265,000	△65,000	· 저금리 기조와 금년도 집행실적 감안하여 지원목표 조정 (’20. 9월말 기준 1조 7,863억원 지원 완료)
시중은행협력자금지원				
이차보전금	55,300	47,320	7,980	· 시중은행 협력자금 기 대출잔액 증가에 따른 이차보전액 증가
통합관리시스템유지보수				
공기관등에대한경상적위탁사업비	162	110	52	· ’19 시스템 고도화 후 무상 유지보수기간(1년) 종료에 따른 상용SW 유지보수비 증액
서울형마이크로크레딧지원				
공기관등에대한경상적위탁사업비	607	850	△242	· 마이크로크레딧 사업 목표 조정 (’20년 60억원 → ’21년 50억원)에 따른 예산액 감액
기금업무대행수수료				
공기관등에대한경상적위탁사업비	1,000	-	1,000	· 중소기업육성자금 용지지원 업무대행 수수료 (대행기관 : 서울신용보증재단)
재정투용자기금원리금예수금상환				
예수금이자상환	2,618	2,618	-	· 재투 기금 예수금 평균잔액 × 차입이율(1.1%)
여유자금				
일반예치금	39,201	75,971	△36,770	· 여유자금 예치 392억 100만원
기금관리비				
사무관리비	5	700	△695	· 기금심의위원회 운영비 등

- **공기관등에 대한 경상적 위탁사업비** 기금업무 대행 수수료 10억원은 지난 ’19회계연도 결산시 **행정운영경비**로 편성, 집행하여 시의회로부터 개선 요구된 후 이를 반영하여 정책사업내 세부사업으로 신설한 것으로 확인됨

2) 투자계정

① 조성규모

- **투자계정**은 서울소재 중소·벤처기업 등에 장기적이고 안정적인 투자자금 지원을 목적으로 운용하고 있음
- 동 계정의 '21년도말 **조성액**은 545억 9,400만원으로 '20년도말 조성액(434억 5,900만원)보다 111억 3,500만원 증가되는 것으로 제출하였음

〈표 1-17〉 중소기업육성기금 투자계정 조성규모

(단위 : 백만원)

2019년말 조성액	2020년말 조성액	당 해 연 도			2021년말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
23,545	43,459	47,913	36,778	11,135	54,594

② 운용계획

- '21년도 동 기금의 **운용계획**은 '20년도보다 250억 7,000만원 증가한 913억 7,200만원으로 운용계획한 것임
- 수입계획의 경우, **예치금 회수**가 223억 6,100만원 증액, **예수금 수입**이 48억원 증액편성과 **기타사업수입**이 △24억 200만원 감액편성됨

〈표 1-18〉 2021년도 중소기업육성기금 투자계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	91,372	66,302	25,070	
기타사업수입	2,405	4,807	△2,402	· 기출자 펀드 회수 {바이오펀드(22억), 녹색펀드(2.1억)}
공공예금이자수입	508	198	310	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
예치금회수	43,459	21,097	22,361	· 전년도 이월금 434억 5,900만원
예수금수입	45,000	40,200	4,800	· 펀드 결성액(473.5억) 수준 재투 기금 예수

○ 주요 지출계획은 4차산업혁명펀드 58억 6,400만원, 스마트시티펀드 54억 1,600만원, 창업지원펀드 103억 1,100만원, 재도전지원펀드 38억 700만원, 서울바이오펀드 67억 6,300만원, 문화콘텐츠산업펀드 35억 2,000만원 등 **출자금** 356억 8,100만원과 **공기관등에 대한 경상적 위탁 사업비** 혁신성장펀드 운용 및 관리 4억 1,900만원 등에 지출계획한 것임

- '21년도 운용계획이 금년도(663억 200만원)보다 250억 7,000만원 증액편성 되었음에도 **출자금**은 금년도(614억 5,500만원)보다 △257억 6,800만원 감액된 356억 8,100만원으로 편성하였으며, 여유자금 예치에 해당하는 **일반예치금**을 금년도(32억 3,100만원)보다 513억 6,300만원 증액된 545억 9,400만원으로 지출계획한 것임

〈표 1-19〉 2021년도 중소기업육성기금 투자계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 통 계 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	91,372	66,302	25,070	
4 차 산 업 혁 명 펀 드 출 자				
출 자 금	5,864	9,000	△3,135	· 4차산업혁명펀드 출자금 58억 6,450만원
스 마 트 시 티 펀 드 출 자				
출 자 금	5,416	9,000	△3,583	· 스마트시티펀드 출자금 54억 1,600만원
창 업 지 원 펀 드 출 자				
출 자 금	10,311	20,050	△9,738	· 창업지원펀드 출자금 103억 1,100만원
재 도 전 지 원 펀 드 출 자				
출 자 금	3,807	5,775	△1,967	· 재도전지원펀드 출자금 38억 700만원
서 울 바 이 오 펀 드 출 자				
출 자 금	6,763	12,330	△5,566	· 서울바이오펀드 출자금 67억 6,300만원
문 화 콘 텐 츠 산 업 펀 드 출 자				
출 자 금	3,520	5,300	△1,779	· 문화콘텐츠산업펀드 출자금 35억 2,000만원
혁 신 성 장 펀 드 운 용 및 관 리				
공기관등에대한 경상적위탁사업비	419	379	40	· 혁신성장펀드 운용 및 관리비 4,000만원 증액
재 정 투 용 자 기 금 예 수 금 (이 자) 상 환				
예수금이자상환	652	1,195	△542	· 재투 기금 예수금 평균잔액 × 차입이율(1.1%)
예	치		금	
일 반 예 치 금	54,594	3,231	51,363	· 여유자금 예치 545억 9,400만원
기	본	경	비	
사 무 관 리 비	21	42	△21	· 기금운용심의위원회 운영비 등

- 동 기금 운용부서에서는 금년도 기금운용계획상 펀드 관련 **출자금**이 실제보다 과다하게 편성되어 '21년도 계획은 금년도 집행액 수준을 반영하여 지출계획한 것으로 사료되나,
- 지출계획액과 11월 16일 기준 집행액과의 차액이 460억 6,600만원에 이르고, 결산전망액과의 차액도 369억 6,400만원으로 검토되는 바,

〈표 1-20〉 중소기업육성기금 투자계정 펀드별 출자금 집행 현황 및 전망

(단위 : 백만원)

구 분	'20년 계 획 액 (A)	'20년 집행실적 ('20.11.16.기준)		'20년 결산전망	
		집행액 (B)	집행잔액 (C)=(A)-(B)	전망액 (D)	예상불용액 (E)=(A)-(D)
계	61,455	15,389	46,066	24,491	36,964
4차산업혁명펀드출자	9,000	2,838	6,162	3,032	5,968
스마트시티펀드출자	9,000	1,250	7,750	2,999	6,001
창업지원펀드출자	20,050	3,730	16,320	7,924	12,126
재도전지원펀드출자	5,77	2,625	3,150	2,651	3,124
서울바이오펀드출자	12,330	3,080	9,250	5,500	6,830
문화콘텐츠산업펀드출자	5,300	1,866	3,434	2,385	2,915

※ 자료근거 : 경제정책과-15672('20.10.7)호, “중소기업육성기금 투자계정 2020년 제3차 기금운용심의위원회 개최계획”

- 기금의 특성상 사업비 잔액은 불용없이 다음연도로 이월되어 해당 기금의 목적사업에 지속적으로 재원을 활용하는 장점이 있으나, 당초 계획과 약 400억원 규모의 차이가 발생하는 경우라면 지출실적을 기금운용심의위원회에 보고하고, 기금운용계획을 변경하여 당해연도 지출계획을 조정하는 적극적인 기금운용이 필요한 것으로 판단됨

(3) 식품진흥기금

1) 조성규모

- **식품진흥기금**은 관련 법령에 근거하여 1989년 설치된 바, 관련 법령에 따라 징수한 과징금 수입과 식품위생단체의 출연금, 운용이자 등을 수입원으로 하여 식품위생과 시민영향수준 향상을 위한 사업에 기금을 운용하고 있음
- 동 기금의 '21년도말 **조성액**은 603억 6,900만원으로 '20년도말 조성액 626억 7,100만원보다 △23억 200만원 감소될 것으로 제출하고 있음

〈표 1-21〉 식품진흥기금 조성규모

(단위 : 백만원)

2019년말 조성액	2020년말 조성액	당 해 연 도			2021년말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
65,174	62,671	2,991	5,293	△2,302	60,369

2) 운용계획

- '21년도 동 기금의 **운용계획**은 '20년도 64억 5,200만원보다 42억 1,000만원 증가한 106억 6,300만원으로 운용계획한 것임
- 수입계획은 **예치금 회수**가 금년도(36억 8,200만원)보다 △15억 1,000만원 감액된 21억 7,100만원, **예탁금원금회수수입**이 55억원 신규 증액, **민간융자금회수수입**이 금년도(2억 6,900만원)보다 4억 2,000만원 증액된 6억 9,000만원, **과징금**이 금년도(9억 1,700만원)보다 2억 8,000만원 증액된 11억 9,700만원을 계획한 것임

〈표 1-22〉 2020년도 식품진흥기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증감액	2021년도 산출내역
합 계	10,663	6,452	4,210	
공공예금이자수입	85	67	17	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
융자금회수이자수입	24	22	2	· 융자금 채권 × 약정이율
과 징 금	1,197	917	280	· 과징금 11억 9,700만원
사·도비반환금수입	52	76	△24	· 시도비반환금 5,200만원
민간융자금회수수입	690	269	420	· 민간융자금 6억9,000만원 회수
예치금회수	2,171	3,682	△1,510	· 전년도 이월금 21억 7,100만원
예탁금원금회수수입	5,500	-	5,500	· 채투 기금예탁금(605억원) 중 55억 회수
예탁금이자수입	940	1,415	△475	· 채투 기금 예탁금(550억원) × 협약 이율(1.71%)

○ '21년도 주요 지출계획은 **식품위생영업자 민간용자지원** 외 12개 사업이 금년도 계획과 동일한 금액으로 편성되었으며, **어린이 전통발효식품 미각교육**(4,500만원)과 **한눈에 보는 우리동네 먹거리 지도제작**(3,000만원)이 신규로 편성되어 제출되었음

- **식품위생영업자 민간용자지원** 사업은 '20년 10월말 기준 32%, 6억 3,200만원으로 용자실적이 상대적으로 낮게 나타나는 바, '21년도의 경우에는 포스트코로나를 대비하여 금년도와 동일한 규모로 편성된 것으로 확인함
- **음식문화개선사업**의 경우, 코로나19 사태에 따라 온라인 방식으로 사업내용을 변경하고 서울푸드페스티벌의 행사성 경비 50%를 감액한 것으로 확인됨

〈표 1-23A〉 2020년도 식품진흥기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 통 계 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	10,663	6,452	4,210	
식품 위생 영업자 민간용자 지원				
민간용자금	2,000	2,000	-	· 시설개선자금 및 육성자금 20억원
소비자식품위생감시원 교육 및 운영				
사무관리비	13	13	-	· 운영협의회 운영비 등 13백만원
행사운영비	6	6	-	· 소비자식품위생감시원 직무교육 6백만원
기타보상금	21	21	-	· 위생감시원(300명) 실무교육 참가비 21백만원
식품접객영업자 등 위생교육비 지원				
사무관리비	20	20	-	· 위생교육 홍보물 제작 20백만원
민간경상사업보조	534	534	-	· 식품접객영업자 등 위생교육비 지원 5억 3,400만원
선제적 식중독 예방 활동 강화				
사무관리비	125	155	△30	· 식중독 예방 홍보 및 컨설팅 1억 2,500만원
기타보상금	70	40	30	· 급식외식 안전지도 활동비 및 급식소 위생컨설팅 활동비 7,000만원
음식문화개선				
사무관리비	202	122	80	· 온라인 방식 음식문화개선사업 신규 추진에 따른 8,000만원 증액
행사운영비	125	250	△125	· 서울푸드페스티벌 1억 2,500만원
기타보상금	5	10	△5	· 서울푸드페스티벌 참가자 기타보상금 500만원
싱겁게 먹는 실천 배움터 운영				
사무관리비	20	20	-	· 싱겁게 먹기 홍보 2,000만원
민간위탁금	60	60	-	· 미각교육 모니터링 등(민간위탁금) 6,000만원
자치단체경상보조금	264	264	-	· 싱겁게 먹기 실천 배움터 운영 2억 6,400만원
나트륨 섭취 저감화 사업				
사무관리비	35	35	-	· 정책자문회의 운영 및 홍보 3,500만원
공공운영비	16	16	-	· 전산 DB 관리 서버 사용료 1,600만원
재료비	4	4	-	· 모니터링 제품 수거비 400만원
기타보상금	20	20	-	· 모니터링 감시원 수당 2,000만원
민간위탁금	80	80	-	· 건강음식점 인증 및 자치구 기술지원 8,000만원
자치단체경상보조금	250	250	-	· 저염실천음식점 지정 및 모니터링 2억 5,000만원
먹거리 통계 및 기반구축				
사무관리비	165	165	-	· 먹거리 통계조사 및 정책포럼 개최 1억 6,500만원
서울시민 당류 저감화 사업				
사무관리비	85	35	40	· 기관대상 당류 저감화사업 추진 및 홍보비 4,000만원 증액
행사운영비	10	20	△10	· 코로나19로 인한 행사성경비 △1,000만원 감액
연구용역비	-	50	△50	· 정책개발 학술 용역 및 모니터링 사업 종료에 따른 연구용역비 △5,000만원 감액
기타보상금	10	10	-	

〈표 1-23B〉 2020년도 식품진흥기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 통 계 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
어 린 이 전 통 발 효 식 품 미 각 교 육				
민간경상사업보조	45	-	45	· 식생활종합지원센터 신규사업비 4,500만원
한 눈 에 보 는 우 리 동 네 먹 거 리 지 도 제 작				
사무관리비	30	-	30	· 자치구별 먹거리지도 제작 신규사업비 3,000만원
식 품 안 전 정 보 (FSI) 홈 페이지 운 영 및 유 지 보 수				
사무관리비	1	1	-	· 응용SW 유지관리에 단가상승분 9백만원 증액
공공운영비	61	51	9	
식 품 안 전 전 문 교 육				
사무관리비	55	55	-	· 자문회의의 운영 및 교육, 홍보비 5,500만원
식 품 위 생 업 소 지 도 점 검				
사무관리비	3	3	-	· 식품위생업소 지도 점검 활동비 2억 9,300만원
재 료 비	6	6	-	
기 타 보 상 금	284	284	-	
전 통 시 장 식 품 안 전 관 리 지 원				
사무관리비	24	24	-	· 전통시장 식품안전관리 교육 및 공보 2,400만원
서 울 시 민 식 품 안 전 체 계 구 축				
사무관리비	86	90	△4	· 자문 및 평가회의(8회 → 2회) 축소에 따른 △400만원 감액
서 울 시 민 식 품 안 전 영 양 교 육 운 영				
사무관리비	120	120	-	· 유아기~청소년기 대상 교육 300만원 증액 · 소외계층 성인 및 어르신 대상 교육 △900만원 감액 · 학교영양사 직무연수 600만원 신규 증액
뉴 노 멀 시 대, 먹 거 리 위 기 대 응 매 뉴 얼 개 발 및 보 급				
사무관리비	50	-	50	· 매뉴얼 개발 및 제작 신규 사업비 5,000만원
자 치 구 식 품 안 전 및 위 생 분 야 종 합 평 가				
사무관리비	31	31	-	· 위원회 운영 및 시민만족도 조사 3,100만원 · 자치구 위생종합평가결과에 따라 식품안전추진 사업비 차등 지원 3억 5,000만원
자치단체경상보조금	350	350	-	
여 유 자 금 예 치				
일반예치금	5,369	1,179	4,190	· 여유자금 예치 53억 6,900만원
기 금 관 리 비				
사무관리비	5	5	-	· 기금운용심의위원회 운영비 등

(4) 기후변화기금

1) 조성규모

- 기후변화기금은 관련 법령에 의하여 2007년 설치되어 온실가스 저감, 신·재생에너지 개발 보급, 에너지 이용 효율화 사업 등을 촉진하고자 운용중임
- 동 기금은 '20년도말 **조성액**(1,018억 7,700만원)보다 △57억 3,000만원 감소된 961억 4,600만원을 '21년도말 조성액으로 계획하고 있음

〈표 1-24〉 기후변화기금 조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
94,218	101,877	15,275	21,005	△5,730	96,146

2) 운용계획

- '21년도 동 기금의 **운용계획**은 '20년도 1,037억 5,400만원보다 △266억 100만원 감액된 771억 5,200만원으로 운용계획한 것임
- 수입계획은 **예치금 회수**가 금년도(804억 300만원)보다 △185억 2,600만원 감액된 618억 7,700만원, **민간융자금 회수수입**이 금년도(124억 4,200만원)보다 △38억 5,600만원 감액된 85억 8,600만원, **배당금수입**이 금년도(40억 6,000만원)보다 △28억 8,300만원 감액된 11억 7,600만원, 온실가스 배출권 매도, 태양광 발전 전력판매 수입 등으로 구성된 **그외수입**이 금년도(12억 6,400만원)보다 15억 1,800만원 증액된 27억 8,300만원으로 수입계획한 것으로 제출됨

〈표 1-25〉 2021년도 기후변화기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2021	2020	증 감 액	2021년 도 산 출 내 역
합 계	77,152	103,754	△26,601	
공유재산임대료	50	50	-	· 노을연료전지 발전사업 부지 임대료 · 개화차량기지 태양광발전사업 부지 임대료
배 당 금 수 입	1,176	4,060	△2,883	· 가스공사, 지방난방공사 주식배당금
공공예금이자수입	1,058	1,126	△68	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
융자금회수이자수입	327	367	△40	· 융자금(417억) × 약정이율
그 외 수 입	2,783	1,264	1,518	· 온실가스 배출권 매도 수입 25억 500만원 · 태양광 발전 전력판매 수입 8,300만원 · 전력수요관리 정산금 1억 9,500만원
민간융자금회수수입	8,586	12,442	△3,856	· 만기도래한 융자금 85억 8,600만원 회수
공사공단등융자금 회 수 수 입	610	305	305	· '18년 서울에너지공사에 융자한 융자금 6억 1,000만원 회수
예 치 금 회 수	61,877	80,403	△18,526	· 전년도 이월금 618억 7,700만원
예탁금원금회수수입	-	3,500	△3,500	· '21년도 신규 예탁 계획 없음
예탁금이자수입	684	233	450	· 재투 기금 예탁금(400억원) × 협약 이율(1.71%)

○ 지출계획의 경우, 에너지효율화 사업에 시민참여를 유도하기 위해 공사비를 저금리로 융자 지원하는 **민간건물 에너지 효율화 지원** 사업 17억원 증액, 지원가능한 발전량을 조정('20년 7,000MWh → '21년 8,000MWh)함에 따른 **서울형 햇빛발전 지원** 사업 1억원 증액, 최근 3년간 업체당 평균 융자신청액(1.83억원)과 평균 업체수(3.3개) 산출에 따른 **재활용사업자 육성자금 지원** 사업 3억 1,500만원을 증액하여 지출계획한 것임

〈표 1-26A〉 2021년도 기후변화기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증감액	2021년도 산출내역
통계목				
합 계	77,152	103,754	△26,601	
민간건물 에너지 효율화 지원				
· 민간경상사업보조	2,000	-	2,000	· 공사비 및 인건비용 보조금 지급 신규 20억원 증액
· 민간용자금	6,000	6,300	△300	· '20년 집행실적 감안하여 △3억원 감액
민간건물 에너지효율화 용자관리 시스템 운영·유지				
· 전산개발비	14	14	-	· 시스템 운영 및 유지보수 1,400만원
민간주택 신재생에너지 보급				
· 사무관리비	70	50	20	· 정책지문운영비 및 원가산정용역 2,000만원 증액
· 민간경상사업보조	8,317	20,732	△12,415	· 베란다형 미니 태양광 보조금 28억 700만원 · 주택형 태양광 보조금 10억원 · 건물형 태양광 보조금 25억원 · BIPV 보급사업 확대 추진 20억원 · 주택지원사업(지열, 태양열)보조금 1,000만원
태양광 신기술 실증단지 조성 및 운영				
· 공기관등에대한 경상적위탁사업비	600	2,500	△1,900	· 서울에너지공사(2억) 및 서울기술연구원(4억) 위탁사업비 6억원
· 공기관등에대한 경상적위탁사업비	1,000	500	500	· 태양광 실증단지 시범설치(10개소) 및 감리 10억원
태양광 발전시설 설치자금 지원				
· 이차보전금	40	10	30	· 태양광 발전시설 자금 이차보전 4,000만원
· 민간용자금	300	252	48	· 학교, 공공건물, 일반건물(5개소) 용자금 3억원
서울형 햇빛발전 지원				
· 민간경상사업보조	800	700	100	· 서울형 햇빛발전 지원사업 보조 8억원
재활용사업자 육성자금 용자 지원				
· 민간용자금	600	285	315	· 재활용시설 육성자금 지원 6억원
에너지 자립마을 운영				
· 사무관리비	218	347	△129	· 회의운영 및 우수사례 홍보비 2억 1,800만원
· 행사운영비	21	21	-	· 자치구 설명회 및 우수사례 발표회 2,100만원
· 자치단체경상보조금	430	305	125	· 자치구 에너지자립마을 보조 4억 3,000만원
· 전산개발비	-	496	△496	· 서울형 에너지혁신지구 신규사업으로 분리 추진되어 민간경상사업보조, 전산개발비, 자산및물품취득비 전액 감액
· 민간경상사업보조	-	104	△104	
· 자산및물품취득비	-	64	△64	

〈표 1-26B〉 2021년도 기후변화기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증감액	2021년도 산출내역
통계목				
서울형 에너지 혁신 지구 조성				
사무관리비	117	0	117	· 서울형에너지혁신지구 조성 홍보 등 1억 1,700만원 · 서울시 에너지전환 플랫폼 운영 9,700만원 · 서울시 에너지전환 플랫폼 고도화 1억 5,300만원 · 시민교육, 공간운영 자차구(2개)보조 1억 3,000만원 · 하드웨어 및 소프트웨어 구매 3,200만원
공공운영비	97	0	97	
전산개발비	153	0	153	
자치단체경상보조금	130	0	130	
자산및물품취득비	32	0	32	
찾아가는 에너지 놀이터 운영				
사무관리비	60	60	-	· 동영상 교육자료 제작 및 프로그램 운영 6,000만원
기후예산제도입방안연구				
연구용역비	-	67	△67	· '21년도 신규 연구용역 계획 없음
마곡지구 플러스 에너지타운 조성				
민간경상사업보조	-	1,013	△1,013	· '21년도 신규 보조금 지원계획 없음
공동주택 주차장 LED 조명 교체 지원				
자치단체기본보조	-	300	△300	· '21년도 신규 보조금 지원계획 없음
서울시 온실가스 모니터링 시스템 구축				
전산개발비	-	348	△348	· '21년도 추가 지출 계획 없음
자산및물품취득비	-	151	△151	
서울시 건물온실가스총량제 시행방안				
연구용역비	-	170	△170	· '21년도 신규 연구용역 계획 없음
여유자금				
예치금	56,146	38,957	17,189	· 여유자금 예치 561억 4,600만원
여유자금				
예탁금	-	30,000	△30,000	· '21년도 신규 예탁 계획 없음
기금관리비				
사무관리비	5	5	-	· 기금운용심의위원회 운영비 등

(5) 사회투자기금

1) 조성규모

- **사회투자기금**은 관련 법령에 의하여 2012년도에 설치되었으며, 사회구성원 공동의 삶의 질 향상과 복리증진 및 좋은 일자리 창출을 위한 사업 추진을 목적으로 운용중임
- 동 기금의 '21년도말 **조성액** 규모는 '20년도말 조성액(43억 4,700만원)보다 △34억 9,300만원 감소된 8억 5,400만원으로 계획하여 제출되었음

〈표 1-27〉 사회투자기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년말 조성액	2020년말 조성액	당 해 연 도			2021년말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
13,216	4,347	15,806	19,300	△3,493	854

2) 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 201억 5,400만원으로 '20년도(298억 1,900만원)보다 △96억 6,500만원 감액하여 운용계획한 바,
- 수입계획은 **민간융자금회수수입**이 금년도(84억 2,600만원)보다 △15억 1,100만원 감액된 69억 1,400만원을 편성하고, **예치금회수**는 금년도(119억 7,800만원)보다 △76억 3,000만원 감액편성하는 등 금년도보다 지출계획을 감액하여 운용할 것으로 검토됨

〈표 1-28〉 2021년도 사회투자기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	20,154	29,819	△9,665	
공공예금이자수입	65	140	△75	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
융자금회수이자수입	227	374	△147	· 융자금 채권 × 협약 이율
민간융자금회수수입	6,914	8,426	△1,511	· '21년도 채권상환도래 예정액
기타회계전입금	8,500	8,800	△300	· 일반회계 전입금 70억원 · 주택사업특별회계 전입금 15억원
기 부 금 수 입	100	100	-	· 한국자산관리공사 기부금 1억원
예 치 금 회 수	4,347	11,978	△7,630	· 전년도 이월금 43억 4,700만원

- 동 기금의 지출계획중 임팩트투자조합 3호펀드 출자금 6억원을 지출계획한 바, 관련 법령에 따라 미리 의회의 의결을 얻어야 하는 예산과목이나, '19년 9월, 시의회가 출자에 대해 의결한 이후 동 출자금에 대한 별도의 출자 동의안이 의회에 제출된 사실이 없어 출자금 편성은 불가할 것으로 판단됨

〈표 1-29〉 2021년도 사회투자기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021	2020	증감액	2021년도 산출내역
합계	20,154	29,819	△9,665	
사회적금융기관지원				
· 민간경상사업보조	350	460	△110	· 사회적금융기관 지원 3억 5,000만원 · 코로나19 특별용자 채권 이차보전금 5억원
· 이차보전금	500	-	500	
사회적경제기업투용자				
· 민간용자금	17,500	16,500	1,000	· 민간용자금 지원 175억원 · '20년 선정된 임팩트투자조합 3호펀드 일부 금액 출자 6억원
· 출자금	600	1,000	△400	
채권 및 기타관리비				
· 사무관리비	330	-	330	· 채권관리 수수료 및 전문기관 용역 8,000만원 · 소셜벤처허브센터 운영 및 관리 2억 5,000만원
사회적경제기업이차보전				
· 이차보전금	-	570	△570	· 세부사업 병합(채권 및 기타관리비)
소셜하우징사업용자				
· 민간용자금	-	3,500	△3,500	· 세부사업 병합(사회적경제기업 투용자)
불안정노동자긴급소액용자				
· 민간용자금	-	3,000	△3,000	· 세부사업 병합(사회적경제기업 투용자)
소셜벤처허브센터 조성 및 운영				
· 사무관리비	-	242	△242	· 세부사업 병합(채권 및 기타관리비)
여유자금예치				
· 일반예치금	854	4,347	△3,493	· 여유자금 예치 8억 5,400만원
기금관리비				
· 사무관리비	20	-	20	· 기금운용심의위원회 운영비 등

(6) 도로굴착복구기금

1) 조성규모

- 도로굴착복구기금은 관련 법령에 의하여 1989년 설치된 기금으로, 도로굴착원인자의 원인자부담금과 기금의 이자수익금 등을 재원으로 도로에 대한 복구공사 및 사후관리를 위해 운용하고 있음
- 동 기금의 '21년도말 **조성액** 규모는 '20년도말 조성액(163억 4,500만원)보다 △15억 6,300만원 감소된 147억 8,100만원으로 계획됨

〈표 1-30〉 도로굴착복구기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년말 조성액	2020년말 조성액	당 해 연 도			2021년말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
18,071	16,345	37,948	39,512	△1,563	14,781

2) 운용계획

- 동 기금의 **운용계획**은 금년도(557억 3,500만원)보다 △14억 4,100만원 감액한 542억 9,400만원으로 계획된 바,
- 수입계획은 도로굴착 수요증가를 예상하여 **일반부담금**을 '20년도(372억 6,400만원)보다 2억 4,400만원 증액한 375억 800만원을 편성하였으나, **예치금 회수**가 금년도(180억 7,100만원)보다 △17억 2,600만원 감액 편성되어 금년도보다 수입계획이 감액된 것으로 검토됨

〈표 1-31〉 2021년도 도로굴착복구기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	54,294	55,735	△1,441	
부 담 금	37,508	37,264	244	· 원인자부담금 375억 800만원
공공예금이자수입	440	400	40	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
예 치 금 회 수	16,345	18,071	△1,726	· 전년도 이월금 163억 4,500만원

○ 지출계획의 경우에도 금년도(557억 3,500만원)보다 △14억 4,100만원 감액된 542억 9,400만원으로 계획하여 제출하였음

〈표 1-32〉 2021년도 도로굴착복구기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 명	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감 액	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
통 계 목				
합 계	54,294	55,735	△1,441	
도 로 굴 착 복 구 공 사				
연구용역비	600	420	180	· 도로 평탄성 확보를 위한 굴착복구 업무개선 2차연도 연구용역비 6억원 · 굴착복구공사(직접공사 및 간접손계) 350억 9,300만원
시 설 비	35,093	35,864	△770	
감 리 비	1,500	1,500	-	
시 설 부 대 비	36	36	-	
도 로 굴 착 복 구 시 스템 시 스템 개 발 및 유 지 운 영				
공 공 운 영 비	269	205	64	· 도로굴착복구시스템 유지관리 2억 6,900만원 · 도로굴착복구시스템 재구축 15억 7,300만원 · 도로굴착복구시스템 HW구매 4억 2,500만원
전 산 개 발 비	1,573	1,300	273	
자 신 맞 물 품 취 득 비	425	50	375	
여 유 자 금 예 치 (도 로 굴 착 복 구 기 금)				
일 반 예 치 금	14,781	16,345	△1,563	· 여유자금 예치 147억 8,100만원
일 반 운 영 비				
사 무 관 리 비	15	15	-	· 기금운용심의위원회 운영비 등

(7) 성평등기금

1) 조성규모

- 성평등기금은 관련 법령에 따라 여성의 사회참여 활성화와 여성발전 공모사업을 지원하고자 지난 1996년부터 설치되어 운용되는 기금임
- 동 기금의 '21년도말 **조성액** 규모는 '20년도말 조성액(242억 1,700만원)보다 △6억 1,600만원 감소된 236억원으로 계획됨

〈표 1-33〉 성평등기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년말 조성액	2020년말 조성액	당 해 연 도			2021년말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
24,440	24,217	453	1,070	△616	23,600

2) 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 금년도(16억 3,700만원)보다 △1억 6,700만원 감액한 14억 7,000만원으로 운용계획한 바,
- 수입계획의 경우, **기타회계전입금**을 미반영하고 재정투융자기금에 예탁한 6억원을 회수하여 **예탁금원금회수수입**을 6억원으로 편성하며, **예치금회수**는 4억 1,700만원으로 편성함에 따라 금년도보다 수입계획이 △1억 6,700만원 감액된 14억 7,000만원으로 계획하여 제출하였음

〈표 1-34〉 2021년도 성평등기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	1,470	1,637	△167	
공공예금이자수입	12	9	3	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
예치금회수	417	640	△222	· 전년도 이월금 4억 1,700만원
예탁금원금회수수입	600	-	600	· 재투기금 예탁금(238억원)중 6억원 회수
기타회계전입금	-	600	△600	· '21년도 계획 없음
예탁금이자수입	440	388	52	· 재투기금 예탁금(232억원) × 협약 이율

○ 지출계획인 공모사업 추진은 금년도(12억원)보다 △1억 5,000만원 감액한 10억 5,000만원으로 편성된 바,

〈표 1-35〉 2021년도 성평등기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	1,470	1,637	△167	
공모사업추진				· 공모사업 컨설팅 및 기금운용심의위원회 심사수당 5,000만원 · 공모사업 추진(50개 내외 단체) 10억원
사무관리비	50	30	20	
민간경쟁사업보조	1,000	1,170	△170	
여유자금예치(성평등기금)				· 여유자금 예치 4억원
일반예치금	400	417	△16	
기금관리비				
사무관리비	20	20	-	

- **공모사업 추진**중 사무관리비 산출내역에 기금운용심의위원회 심사수당이 편성되어 있으나 기금운용심의위원회 심사수당은 기금 목적사업 수행을 위한 필요경비인 바, 관련 기준에 따라 기금 고유사업이 아닌 **기금관리비**중 사무관리비에 편성되도록 수정하여야 할 것으로 판단됨

(8) **자원회수관련시설주변영향지역주민지원기금**

1) **조성규모**

- **자원회수관련시설주변영향지역주민지원기금**은 관련 법령상 주변영향지역의 주민을 지원하기 위하여 1996년부터 운용중임
- 동 기금의 '21년도말 **조성액**은 금년도말 조성액(106억 4,300만원)보다 △16억 6,500만원 감소한 89억 7,800만원으로 계획함

〈표 1-36〉 **자원회수관련시설주변영향지역주민지원 기금조성규모**

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
21,188	10,643	27,988	29,654	△1,665	8,978

2) **운용계획**

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 금년도(415억 1,200만원)보다 △63억 7,900만원 감액한 351억 3,200만원으로 계획함
- 수입계획의 내역은 **기타회계전입금**이 금년도(241억 8,100만원)보다 36억 4,000만원 증액편성되었고, **공공예금이자수입**이 금년도(1억 9,600만원)보다 △1억 800만원 감액된 8,700만원, **예탁금원금회수수입**이 금년도(50억원)보다 △30억원 감액된 20억원, **예탁금이자수입**이 금년도(1억 1,200만원)보다 △3,200만원 감액된 7,900만원, **예치금회수**가 금년도(120억 2,200만원)보다 △68억 7,800만원 감액된 51억 4,300만원으로 계획하여 제출한 것임

〈표 1-37〉 2021년도 자원회수관련시설주변영향지역주민지원기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	35,132	41,512	△6,379	
기타회계전입금	27,821	24,181	3,640	· 기금전입금 278억 2,100만원
공공예금이자수입	87	196	△108	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
예탁금이자수입	79	112	△32	· 재투 기금 예탁금잔액 × 협약 이율
예탁금원금회수수입	2,000	5,000	△3,000	· 재투 기금 예탁금 원금 회수 20억원
예 치 금 회 수	5,143	12,022	△6,878	· 전년도 이월금 51억 4,300만원

○ 지출계획의 경우, **자원회수시설 지역주민 난방비지원**은 양천, 강남, 노원의 자원회수시설 주변영향 지역내 공동주택 거주 주민의 70%를 지원하고자 금년도와 동일한 64억 6,200만원을 편성하였으며.

- **주변영향지역 아파트 관리비 및 주거환경개선사업비 지원**은 노원, 양천지역의 경우 금년도 사업비 집행실적을 반영하여 각각 △10억 1,300만원, △44억 2,200만원이 감액편성됨

〈표 1-38〉 2021년도 자원회수관련시설주변영향지역주민지원기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목				
합 계	35,132	41,512	△6,379	
양천자원회수시설 지역주민 난방비 지원				· 자원회수시설 주변영향지역 내 공동주택에 대한 난방비(70%) 지원
민간경상사업보조	2,356	2,356	-	
강남자원회수시설 지역주민 난방비 지원				
민간경상사업보조	1,158	1,158	-	
노원자원회수시설 지역주민 난방비 지원				
민간경상사업보조	2,948	2,948	-	
양천주민지원협의체 운영비 지원				· 자원회수시설 주변영향지역 내 주민지원 협의체 운영비 지출
민간경상사업보조	187	187	-	
강남주민지원협의체 운영비 지원				
민간경상사업보조	292	292	-	
노원주민지원협의체 운영비 지원				· 노원주민지원협의체 사무실 운영비 1,700만원 증액
민간경상사업보조	178	160	17	
마포주민지원협의체 운영비 지원				· '21년 마포주민지원협의체 선진자원회수시설 견학비 3,800만원 증액
민간경상사업보조	123	84	38	
노원자원회수시설 지역주민 아파트 관리비 및 주거환경개선사업비 지원				· 연간 집행실적 반영하여 아파트 관리비 및 환경개선사업비 △10억 1,300만원 감액
민간경상사업보조	7,300	8,313	△1,013	
양천자원회수시설 지역주민 아파트 관리비 및 주거환경개선사업비 지원				· 연간 집행실적 반영하여 아파트 관리비 및 복리후생비 △44억 2,200만원 감액
민간경상사업보조	4,963	9,386	△4,422	
강남자원회수시설 지역주민 아파트 관리비 및 임대료 지원				· 지역주민 아파트 관리비 및 복리후생비 100억
민간경상사업보조	10,000	10,000	-	
노원주민편익시설 이용료 지원				· 주민편익시설 이용료 1억 4,500만원
민간경상사업보조	145	145	-	
여유자금				· '21년도 신규 예탁 계획 없음
예탁금	-	2,000	△2,000	
여유자금				· 여유자금 예치 54억 7,800만원
일반예치금	5,478	4,478	△999	

(9) 사회복지기금

□ 사회복지기금은 관련 법령에 의해 1993년부터 운용중임

- 동 기금은 사회복지서비스 대상에 따라 노인·장애인·자활·주거지원의 4개 계정으로 구분하여 조성·운용되고 있음

1) 노인복지계정

□ 노인복지계정은 일반회계 전입금 및 이자수입을 재원으로 어르신 복지 증진을 위해 어르신복지 사업을 실시하는 법인(단체) 등에 지원하는 계정임

① 조성규모

- '21년도말 **조성액**은 120억 4,000만원으로 '20년도말 조성액(122억 4,600만원)보다 △2억 500만원 감소할 것으로 계획한 것임

〈표 1-39〉 사회복지기금 노인복지계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
13,018	12,246	564	770	△205	12,040

② 운용계획

□ 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 8억 1,000만원으로 금년도(12억 1,800만원)보다 △4억 800만원 감액편성하여 운용계획한 것이며, **예치금회수**가 금년도보다 △6억 1,600만원 감액되어 수입계획도 금년도보다 △33.5% 감액된 8억 1,000만원으로 계획하여 제출한 것임

〈표 1-40〉 2021년도 사회복지기금 노인복지계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	810	1,218	△408	
공공예금이자수입	18	17	1	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
그 외 수 입	269	61	207	· 보조금 집행잔액 반납
예 치 금 회 수	246	862	△616	· 전년도 이월금 2억 4,600만원
예탁금이자수입	277	277	-	· 재투 기금 예탁금 잔액 x 협약 이율

- 지출계획은 금년도 발생한 코로나19가 '21년도까지 장기화될 것으로 예측하여 **어르신 건강증진사업, 어르신 문화행사 지원, 시설종사자 역량강화, 경로효친 행사지원**사업의 행사성 경비를 감액 편성하여 금년도보다 △4억 800만원 감액된 8억 1,000만원을 지출계획하여 제출하였음

〈표 1-41〉 2021년도 사회복지기금 노인복지계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목				
합 계	810	1,218	△408	
어 르 신 건 강 증 진 사 업				· 실버축구대회, 어르신 체육대회, 어르신 게이트볼 대회 보조 6,200만원
사회복지사업보조	62	124	△62	
어 르 신 정 보 화 교 육				· 어르신 컴퓨터교실 운영 3,000만원
사회복지사업보조	30	30	-	
어 르 신 자 원 봉 사				· 50+전문자원봉사단 활동비 보조 1억 3,900만원
사회복지사업보조	139	139	-	
어 르 신 일 자 리 사 업 장 임 대 자 금 용 자 지 원				· 일자리 사업장 임대료 용자5,000만원 × 2개소
민간용자금	100	100	-	
경 로 효 친 행 사 지 원				· 10월 경로효친 행사 지원 1,300만원
사회복지사업보조	13	27	△13	
어 르 신 관 련 학 술 대 회 지 원				· 어르신 학술대회 지원 2,000만원
사회복지사업보조	20	30	△10	
어 르 신 문 화 행 사 지 원				· 어르신 행복콘서트, 서울노인영화제, 예술경연대회 보조 6,000만원
사회복지사업보조	60	100	△40	
어 르 신 지 도 자 육 성				· 경로당 지도자 교육, 어르신 지도자 및 종사자 교육, 어르신 지도자 대학 운영 1억 1,000만원
사회복지사업보조	110	110	-	
시 설 종 사 자 역 량 강 화				· 어르신 시설 종사자 교육 5,200만원
사회복지사업보조	52	98	△46	
어 르 신 주 거 지 원				· 어르신 공동생활주택(18개소) 재계약 보증금 및 월임대료 인상분 보조 7,000만원
사회복지사업보조	70	80	△10	
어 르 신 복 지 증 진 공 모 사 업				· 어르신 문화활성화 공모 지원 및 치매어르신 지역사회 인식개선사업 1억 1,000만원
사무관리비	10	10	-	
사회복지사업보조	100	100	-	
여 유 자 금 예 치				· 여유자금 예치 4,000만원
일반예치금	40	266	△226	
기 금 관 리 비				· 기금운용심의위원회 운영비 등
사무관리비	3	3	-	

2) 장애인복지계정

- 장애인복지계정은 예치금 회수금, 이자수입을 재원으로 비영리 장애인단체 및 법인, 저소득 중증장애인, 장애인 공동생활가정을 지원하는 계정임

① 조성규모

- '21년도말 조성액은 196억 200만원으로 금년도말 조성액(226억 5,500만원)보다 △30억 5,200만원 감소하여 조성할 계획임

〈표 1-42〉 사회복지기금 장애인복지계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
25,384	22,655	2,488	5,541	△3,052	19,602

② 운용계획

- 동 기금의 '21년도 운용계획은 107억 4,300만원으로 금년도(138억 8,600만원)보다 △31억 4,300만원 감액하여 운용계획한 것임
- 수입계획의 경우, 예치금회수가 금년도(110억 9,000만원)보다 △28억 3,500만원 감액된 82억 5,500만원 편성, 민간융자금회수수입이 금년도(23억원)보다 △2억 7,800만원 감액된 20억 2,100만원 편성하는 등의 요인으로 금년도보다 감액된 107억 4,300만원을 지출계획한 것임

〈표 1-43〉 2021년도 사회복지기금 장애인복지계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	10,743	13,886	△3,143	
공공예금이자수입	197	147	49	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
융자금회수이자수입	16	16	-	· 융자금 채권 × 약정이율
민간융자금회수수입	2,021	2,300	△278	· 장애인 전세주택 지원 융자금 회수 20억 2,100만원
예치금회수	8,255	11,090	△2,835	· 전년도 이월금 82억 5,500만원
예탁금이자수입	253	332	△78	· 재투 기금 예탁금(144억원) x 협약 이율

○ 지출계획의 경우, 금년도보다 △22.6% 감액하여 지출계획한 것이나, **장애인단체 공모사업 지원**과 **장애인 전세주택 지원사업**은 금년도와 동일한 규모로 지출계획한 것으로 확인됨

〈표 1-44〉 2021년도 사회복지기금 장애인복지계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	10,743	13,886	△3,143	
장애인단체 공모사업 지원				
사회복지사업보조	700	700	-	· 장애인 관련 공모사업(5개 분야) 보조금 7억원
장애인 전세주택 지원사업				
민간융자금	4,800	4,800	-	· 장애인 전세주택 신규(30가구), 재계약(15가구) 융자금 지원 48억원
여유자금예치(사회복지기금 장애인복지계정)				
일반예치금	5,202	8,361	△3,159	· 여유자금 예치 52억 200만원
기금				
사무관리비	41	25	16	· 기금운용심의위원회 운영비 등

3) 자활계정

- 자활계정은 예치금회수, 이자수입 등의 재원으로 구청장이 추천한 자활기업이나 자활근로사업단, 지역자활센터 등을 지원하는 계정임

① 조성규모

- '21년도말 조성액은 69억 6,200만원으로 금년도(74억 3,200만원)보다 △4억 7,000만원 감소하는 것으로 계획함

〈표 1-45〉 사회복지기금 자활계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
7,990	7,432	415	885	△470	6,962

② 운용계획

- 동 기금의 '21년도 운용계획은 34억 2,800만원으로 금년도(40억 4,600만원)보다 △6억 1,800만원 감액편성하여 운용계획한 것임
 - 수입계획은 예치금회수가 금년도(35억 7,000만원)보다 △5억 5,700만원 감액된 30억 1,200만원, 예탁금이자수입이 금년도(9,900만원)보다 △1,000만원 감액된 8,800만원, 공공예금이자수입이 금년도(7,400만원)보다 △800만원 감액된 6,500만원 등으로 계획하여 금년도보다 △15.3% 감액된 34억 2,800만원으로 수입계획을 제출하였음

〈표 1-46〉 2021년도 사회복지기금 자활계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	3,428	4,046	△618	
공공예금이자수입	65	74	△8	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
용자금회수이자수입	76	76	-	· 용자금 채권 × 약정이율
민간용자금회수수입	185	180	5	· '21년 만기 전세점포 용자금 회수 1억 8,500만원
예탁금이자수입	88	99	△10	· 재투기금 예탁금(44억2,000만원) x 협약 이율
예치금회수	3,012	3,570	△557	· 전년도 이월금 30억 1,200만원

- 지출계획은 **광역자활사업 육성 및 지원**의 민간위탁금이 돌봄SOS지원센터 교육훈련 사업비를 포함하여 500만원 증액편성된 것을 제외하고, 주요 사업인 **자활종합경영지원 사업, 자활교육훈련, 자활유통활성화** 등에서 사업추진 완료 및 실적 부진 등의 사유로 감액편성되어 지출계획된 것으로 확인됨

〈표 1-47〉 2021년도 사회복지기금 자활계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통계목				
합 계	3,428	4,046	△618	
자활종합경영지원사업				· 자활기업 경영컨설팅, 디자인 개선, 시설장비 지원 사업 추진 서울광역자활센터 위탁금 7,000만원
민간위탁금	70	71	△1	
자활교육훈련				· 교육훈련 및 자격증 취득 지원금 7,500만원
민간위탁금	75	160	△84	
민간위탁사업비	14	0	14	· 온라인 교육영상 등 장비 구입 1,400만원
광역자활사업육성및지원				· 광역자활사업 육성 사업비(돌봄SOS지원센터 교육훈련 사업 포함) 위탁금 3억 8,900만원
민간위탁금	389	384	5	
자활유통활성화				· 시장 판로개척 및 자활상품 지원 위탁금 5,000만원
민간위탁금	50	58	△8	
자활조사,홍보및연대사업				· 자활조사사업 연구, 홍보비 미수행 사업 및 행사축소로 △2,300만원 감액
민간위탁금	82	105	△23	
사무관리비	-	50	△50	· 자활사업 홍보영상 및 아카이브 구축으로 △5,000만원 감액
전세점포임대자금용자지원				· 전세점포 임대자금 용자지원 2억원
민간용자금	200	200	-	
여유자금예치				· 여유자금 예치 25억 4,200만원
일반예치금	2,542	3,012	△470	
기금관리비				· 기금운용심의위원회 운영비 등
사무관리비	5	5	-	

4) 주거지원계정

- **주거지원계정**은 소득인정액 기준 중위소득 60%이하인 가구를 대상으로 민간 월세 주택 및 고시원 거주자와 시설퇴소자 등의 초기 주거정착을 지원하기 위해 설치, 운용하는 계정임

① 조성규모

- '21년도말 **조성액**은 9,400만원으로 '20년도말 조성액(28억 7,100만원)보다 △27억 7,700만원 감소하는 것으로 계획한 것임

〈표 1-48〉 사회복지기금 주거지원계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
3,901	2,871	8,022	10,800	△2,777	94

② 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 108억 9,400만원으로 금년도(178억 7,100만원)보다 △69억 7,700만원 감액편성하여 운용계획한 것임
- 수입계획의 경우, **기타회계 전입금**이 금년도(44억원)보다 △34억 900만원 감액된 9억 9,100만원, **민간융자금회수수입**이 금년도(50억 3,400만원)보다 △23억 3,400만원 감액된 27억원, **예치금회수**가 금년도(39억 100만원)보다 △10억 3000만원 감액된 28억 7,100만원으로 계획하여 금년도보다 △39.0% 감액된 108억 9,400만원으로 수입계획하여 제출하였음

〈표 1-49〉 2021년도 사회복지기금 주거지원계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	10,894	17,871	△6,977	
공공예금이자수입	49	92	△43	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
용자금회수이자수입	243	416	△173	· 저소득층 임대보증금용자금 채권 × 약정이율
그 외 수 입	39	26	13	· 주택바우처 과오납 반납금 등 3,900만원
민간용자금회수수입	2,700	5,034	△2,334	· 저소득층 임대보증금 용자금 회수 27억원
통 화 금 용 기 관 용 자금 회 수 수 입	4,000	4,000	-	· 이사시기 불일치 전월세 보증금 지원 용자금 회수 40억원
기타회계전입금	991	4,400	△3,409	· 일반회계 전입금 9억 9,100원
예 치 금 회 수	2,871	3,901	△1,030	· 전년도 이월금 28억 7,100만원

○ 지출계획의 경우, **저소득층 주택임대료 보조지급** 사업에 임대료 지원가구를 금년도 6,000가구에서 4,500가구를 대상으로 1,500가구를 축소하여 사회보장적수혜금이 금년도(60억원)보다 △10억원 감액된 50억원으로 편성됨

- **저소득층 주택임대보증금 용자 사업**에 공공부문 임대주택 보증금 용자 지원대상 가구를 금년도 300가구에서 200가구로 축소하여 민간용자금이 금년도(40억원)보다 △16억원 감액된 24억원이 편성되었고, 전월세 보증금 순환기금을 운용한 통화금융기관용자금도 금년도(50억원)보다 △16억원 감액한 34억원으로 편성하여 지출계획 하였음

〈표 1-50〉 2021년도 사회복지기금 주거지원계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 명 통 계 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	10,894	17,871	△6,977	
저 소 득 층 주 택 임 대 료 보 조 지 급				
· 사회보장적수혜금	5,000	6,000	△1,000	· 주택 및 고시원 거주자 임대료 지원 50억원
저 소 득 층 주 택 임 대 보 증 금 용 자				
· 민간용자금	2,400	4,000	△1,600	· 공공부문 임대주택 보증금 용자금 지원 24억원
· 통화금융기관용자금	3,400	5,000	△1,600	· 전월세 보증금 순환기금 운용 34억원
여 유 자 금 예 치				
· 일반예치금	94	2,871	△2,777	· 여유자금 예치 9,400만원

(10) 체육진흥기금

□ **체육진흥기금**은 관련 법령에 근거하여 2000년도부터 운용되는 기금임

1) 조성규모

- '21년도말 **조성액**은 533억 3,600만원으로 '20년도말 조성액(537억 6,300만원)보다 △4억 2,600만원 감소하는 것으로 계획한 것임

〈표 1-51〉 체육진흥기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
55,951	53,763	10,769	11,196	△426	53,336

2) 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 금년도(135억 3,300만원)보다 △13억 2,200만원 감액편성된 122억 1,100만원으로 계획하였음
- 수입계획은 **예치금회수**가 금년도(36억 5,500만원)보다 △22억 1,400만원 감액된 14억 4,100만원으로 편성하고, 조례상 전출금인 **기타회계전입금**(일반회계)이 금년도(86억 1,200만원)보다 10억 9,100만원 증액된 97억 400만원으로 계획하여 금년도보다 △9.8% 감액된 122억 1,100만원으로 수입계획하여 제출한 것임

〈표 1-52〉 2021년도 체육진흥기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	12,211	13,533	△1,322	
공공예금이자수입	24	49	△24	· 예상 평균잔액 × 시 금고 예금 이율(1.71%)
예치금 회수	1,441	3,655	△2,214	· 전년도 이월금 14억 4,100만원
기타회계전입금	9,704	8,612	1,091	· 일반회계 전입금 97억 4,000만원 (‘20년 광고사용허가 수입 161억7,300만원 ×60%)
예탁금이자수입	1,041	1,216	△175	· 재투 기금 예탁금(523억2,100만원) x 협약 이율

- 지출계획의 경우, **서울특별시 직장운동경기부 우수선수 육성** 외 5개 사업이 금년도와 동일한 규모로 지출계획이 수립되었으며, 코로나19 사태 장기화 예측을 사유로 **전통종목 강습 및 대회 운영** 외 4개 사업이 감액편성되었으며, 서울 승마스포츠 육성사업은 사업종료로 전액 감액편성하여 지출계획 하였음

〈표 1-53A〉 2021년도 체육진흥기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목				
합 계	12,211	13,533	△1,322	
서울특별시 직장운동경기부 우수선수 육성				
· 민간위탁금	500	500	-	· 서울시청 직장운동경기부 우수선수 육성비 5억원
미래희망 스포츠영재 육성				
· 민간경상사업보조	420	420	-	· 저소득가정 학생선수 장학금지원 등 4억 2,000만원
장애인 체육 우수선수 육성 지원				
· 민간경상사업보조	352	342	9	· 장애인 우수선수 훈련지원 및 서울시 출신 국가대표 지원 3억 5,200만원
학교운동부 창단 지원				
· 민간경상사업보조	96	200	△104	· 학교운동부 육성사업 종료 및 창단지원 학교수 감소(15→12개)로 △1억 400만원 감액
전문체육 지원 프로그램 운영				
· 민간경상사업보조	740	740	-	· 직장운동경기부 신하니어클럽 운영 7억 4,000만원
장애인 선수단 창단 지원				
· 민간경상사업보조	50	50	-	· 장애인실업팀(5개) 훈련운영비 지원 5,000만원
자치구 체육회 운영 활성화 지원				
· 민간경상사업보조	113	161	△48	· 자치구체육회 운영비(사무국장 급식비 등) 1억 1,300만원
태릉라이플사격장 운영 지원				
· 민간경상사업보조	230	215	15	· 문화재청의 국유재산 사용료 증액 요청으로 1,500만원 증액
봉황기 전국 고교야구대회 개최 지원				
· 민간행사사업보조	100	100	-	· '21년 봉황기 고교야구대회 지원 1억원
자치구 장애인체육회 운영 활성화 지원				
· 민간경상사업보조	90	-	90	· 자치구 장애인체육회 운영비(사무국장 급식비 등) 9,000만원 신규 편성
체육진흥기금 사업 성과평가 용역				
· 사무관리비	50	-	50	· 기금사업 성과평가 용역비 5,000만원 신규 편성
꿈나무 육성 등 야구발전 사업				
· 차관채상보조금	350	350	-	· 학교야구부 훈련용품 지원비 3억 5,000만원
체육취약계층 재능나눔 사업				
· 민간경상사업보조	160	185	△25	· 스포츠 재능나눔 프로그램 운영 1억 6,000만원
어르신 체육활동 지원				
· 차관채상보조금	100	125	△25	· 어르신 체육활동 용품 지원비 차지구별 지원금액 축소(500만원→400만원)로 △2,500만원 감액

〈표 1-53B〉 2021년도 체육진흥기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목				
장애인 생활체육지도자 육성지원				
민간경상사업보조	576	490	85	· 생활체육지도자 휴일근무수당 상향 및 근속년수 증가에 따른 수당 등 반영하여 8,500만원 증액
야구장 시설 개 보수				
공공운영비	190	-	190	· 일반회계 → 체육진흥기금 사업 이관하여 잠실 야구장 환경질서 용역비 1억 9,000만원 신규 편성
시설비	3,110	3,300	△190	· 잠실야구장 정밀안전진단 및 음향설비공사 31억원 1,000만원
고척스카이돔 시설 개선				
공기관등에대한경상적위탁사업비	1,125	806	319	· 고척돔 시설개선 및 유지보수 3억 1,900만원 증액
생활체육지도자 육성지원				
민간경상사업보조	2,518	2,373	144	· 생활체육지도자 휴일근무수당 상향 및 정원 증가 등에 따른 활동수당 1억 4,400만원 증액
전통종목 강습 및 대회 운영				
민간경상사업보조	125	300	△175	· 전통종목 강습 및 대회 운영 지원 1억 2,500만원
서울시 어르신 축구대회 개최 지원				
민간경상사업보조	20	40	△20	· 서울시 어르신 축구대회 개최 지원 2,000만원
찾아가는 스포츠검진센터 운영				
민간경상사업보조	170	260	△90	· 찾아가는 스포츠검진센터 운영 보조 1억 7,000만원
서울 승마스포츠 육성사업				
민간경상사업보조	-	700	△700	· '20년 사업종료
서울컵 전국유소년야구대회 개최 지원				
민간경상사업보조	-	100	△100	· '20년 사업종료
재정투융자기금예탁금				
예탁금	-	330	△330	· '21년도 신규 예탁 계획 없음
여유자금 예치				
일반예치금	1,014	1,441	△426	· 여유자금 예치 10억 1,400만원
기금관리비				
사무관리비	10	3	7	· 기금운용심의위원회 운영비 등

(1) **감채기금**

- **감채기금**은 관련 법령에 따라 2001년도에 설치되어 운용되는 기금으로 결산상 발생하는 순세계잉여금의 일부를 재원으로 하여 지방채에 대한 상환재원을 적립하고 채무규모를 감축할 목적으로 조성·운용되고 있음

1) **조성규모**

- '21년도말 **조성액**은 4,489억 8,600만원으로 '20년도말 조성액(5,828억 800만원)보다 △1,338억 2,200만원이 감소한 것이나, 감채기금의 주요 수입원인 '20회계연도 결산결과에 따라 발생될 순세계잉여금의 50%가 시가상 수입계획에 반영되지 않은 규모로 회계연도 개시이후 기금운용규모가 증액될 가능성을 배제할 수 없을 것으로 사료됨

〈표 1-54〉 감채기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
426,158	582,808	9,966	143,788	△133,822	448,986

2) **운용계획**

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 금년도(7,883억 1,400만원)보다 △6,237억 3,900만원 감액된 1,645억 7,500만원으로 운용계획한 것임
- 수입계획은 **예치금 회수**가 금년도(4,261억 5,800만원)보다 △2,715억 4,900만원 감액된 1,546억 800만원으로 편성되었으며, **공공예금이자수입, 예탁금이자수입**도 감액편성되어 금년도보다 △79.1% 감액된 1,645억 7,500만원으로 수입계획하여 제출하였음

〈표 1-55〉 2021년도 감채기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	164,575	788,314	△623,739	
공공예금이자수입	2,643	6,595	△3,951	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
예치금회수	154,608	426,158	△271,549	· 전년도 이월금 1,546억 800만원
예탁금이자수입	7,322	4,573	△2,749	· 재투자금 예탁금(4,282억원) x 협약 이율(1.71%)

○ 지출계획은 재정투융자기금의 예수금 원금 898억원을 금년도에 모두 상환하여 '21년도에는 지출계획이 없으며, 서울에너지공사 출자 지원 및 예탁금, 지방채 차입금 원금상환 역시 지출계획이 없음으로 확인됨

〈표 1-56〉 2021년도 감채기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	164,575	788,314	△623,739	
기타회계 전 출 금				
기타회계전출금	120,000	-	120,000	· 도시철도공채 원금 상환을 위한 도시철도건설사업비 특별회계 1.200억원 전출
지방채 차입금 이자 상환				
지방채증원이자상환	21,646	13,750	7,896	· '19년 SOC 및 일자리 창출을 위해 일반회계에서 발행한 모집공채 이자 상환 216억 4,600만원
기타차입금이자상환	1,722	21,184	△19,462	· 공공자금관리기금 이자 상환 17억 2,200만원
지방채 차입금 원금 상환				
기타국내차입금 원금 상환	-	36,468	△36,468	· '21년도 차입금 원금 상환 계획 없음
서울에너지공사 출자 지원				
출자금	-	42,600	△42,600	· '21년도 신규 출자 지원 계획 없음
예탁금				
예탁금	-	428,200	△428,200	· '21년도 신규 예탁 계획 없음
재정투융자기금 예수금 원리금 상환				
예수금원금상환	-	89,800	△89,800	· '20년도 재투자금 예수금 원금 잔액 상환하여
예수금이자상환	-	987	△987	'21년도 상환 계획 없음
여유자금 예치 (감 채 기 금)				
일반예치금	20,786	154,608	△133,822	· 여유자금 예치 207억 8,600만원
기금 관리비				
사무관리비	420	714	△294	· '21년 모집공채 발행수수료 4억 2,000만원 · 기금운용심의위원회 운영비 등

- 지출계획 중 **지방채증권 이자 상황**에 '19년도 일반회계에서 SOC 및 일자리 창출을 위해 발행한 모집공채 3,000억원에 대한 이자 216억 4,600만원을 편성하고,
- **기타차입금 이자 상황**에 '20년 10월 광역교통특별회계와 도시개발특별회계가 기획재정부로부터 차입한 공공자금관리기금 1,148억원에 대한 이자 17억 2,200만원을 지출계획한 바,
- 당초 '20년도 세입예산은 ①동부간선도로 확장(녹천교~의정부시계), ②동부간선도로 확장(월계1교~녹천교), ③안양교 확장에 지방채(모집공채)를 발행하는 것으로 의결된 것이나
- 동 지출계획중 **기타차입금 이자 상황**은 금융기관의 모집공채가 아닌 기획재정부의 공공자금관리기금으로부터 차입한 재원에 대한 이자 17억 2,200만원을 편성한 것으로
- 우리 시의회는 '20년도 예산의결시 세입예산에 편성된 해당 지방채를 지방채증권중 모집공채(612-01)로 확정된 것임에도 실제로는 '20년 10월, 차입금중 정부자금채(611-01)로 발행하여 세입조치한 것임
- 지방채를 총괄하는 부서로서는 당초 의회가 의결한 내용과 “항·목”이 상이함에도 저금리의 유리한 조건으로 차입할 수 있는 합리적 선택으로 판단하였을 수도 있으나,
- 이미 시의회가 의결한 예산에 대해 추경을 통해 세입예산을 경정하지 않고 사업부서가 세입예산의 “항·목”을 임의변경하고, '21년도 감채기금 지출계획에는 ‘모집공채에 대한 이자상황’이 아닌 ‘정부자금채에 대한 이자상황’을 편성하여 의결을 요청한 것은 재정운용의 효율성을 따지기 이전에 관련 법령에 따른 의회의 의결권을 고려치 않은 사례로서 의회가 의결하여 확정된 예산을 임의로 변경하여 향후 결산시 회계질서에 혼란을 초래하는 사례가 될 것으로 예상됨

〈표 1-57〉 2020년도 공공자금관리기금 차입 내역

(단위 : 백만원)

회 계 명	차 입 선	세 입 과 목	발행일	인수조건 ^{주1)}	발행금액	사 업 명
계					114,800	
광역교통시설 특별회계	공공자금 관리기금 (기획재정부)	차입금 (정부자금채)	'20. 10.30.	·금리:1.365% ·5년거치 10년 분할상환	83,400	동부간선도로 확장 (녹천교~의정부시계)
도시개발 특별회계					16,900	동부간선도로 확장 (월계1교~녹천교)
					14,500	안양교 확장

※ 자료근거 : 기획재정부 국고과-1797호 ('20.10.12) "2020년 공공자금관리기금 지방채 인수 추가"

주1) 거치기간: 2025년 말까지 / 상환기간 : 2026~2035년

(12) 재난관리기금

- **재난관리기금**은 관련 법령에 근거하여 2003년부터 설치·운용중인 기금으로 재난 예방과 복구를 위한 「재난계정」과 비상재해 발생 시 이재민 응급 구호를 위한 「구호계정」으로 구분하여 운용됨

1) 재난계정

① 조성규모

- **재난계정**은 일반회계 전입금 및 기금운용 수익 등을 재원으로 재난의 사전예방과 재난발생시 신속한 복구를 위해 재난예방 사업, 연구용역 사업, 응급복구 사업 등을 추진하는 계정임
- '21년도말 **조성액**은 2,101억 7,000만원으로 계획한 바, '20년도말 조성액(1,666억 8,700만원)보다 434억 8,300만원 증가하는 것임

〈표 1-58〉 재난관리기금 재난계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
493,475	166,687	149,493	106,010	43,483	210,170

② 운용계획

- 동 기금의 **운용계획**은 3,161억 8,000만원으로 '20년도(1조 2,214억 500만원)보다 △9,052억 2,400만원 감액하여 운용할 계획임
- '21년도 수입계획은 금년도와 비교하여 공공예금 이자수입 △60억 7,400만원, 모집공채 △1,500억원, 예치금회수 △3,252억 6,600만원, 법정적립금인 기타회계전입금 △4,238억 8,300만원이 감액됨

에 따라 금년도보다 △74.1% 감액된, 3,161억 8,000만원으로 수입계획을 제출한 것임

- 다만, 수입계획중 기타회계전입금은 관련 법령에 따라 매년 보통세 수입결산액의 1% 이상을 일반회계로부터 전입받도록 정하고 있어 '21년도 수입계획에는 **기타회계전입금**으로 편성하고 있으나, 산출내역에는 일반회계 **출연금**으로 표기하고 있는 바,

- 출연금의 경우, 관련 법령에 따라 출연금 편성에 앞서 미리 의회의 동의를 얻도록 정하고 있는 법정사항으로 이미 관련법에 따라 전입되는 기타회계전입금에 대한 설명을 출연금으로 내역을 기재하는 것은 예산과목에 대한 기본적인 학습조차 되지 않은 것을 입증하는 것은 물론 매년 적립되는 주요 수입과목에 대한 무관심을 입증한 것으로 사료되어 주의가 필요할 것으로 판단됨

〈표 1-59〉 2021년도 재난관리기금 재난계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	316,180	1,221,405	△905,224	
공공예금이자수입	3,420	9,494	△6,074	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
그 외 수 입	150	150	-	· 과년도 사업 정산반납금 등
예치금회수	166,687	491,954	△325,266	· 전년도 이월금 1,666억 8,700만원
기타회계전입금	145,923	569,806	△423,883	· 일반회계 출연금 1,459억 2,300만원 (최근3년간 보통세 수입결산액 1%)
모 집 공 채	-	150,000	△150,000	· '21년도 신규 지방채 발행계획 없음

○ '21년도 지출계획의 경우, 금년도(1조 2,214억 500만원)보다 △9,052억 2,400만원 감액된 3,161억 8,000만원을 지출계획함

- **재난예방** 사업비는 재난예방 관련 물품구매 등 50억원과 재난예방 대비 사업의 시설비 800억원을 반영하여 850억원을 편성하였고, **응급복구** 사

업비에 200억원, **연구용역**에 10억원을 편성하였음

- **여유자금 예치**에 2,101억 7,000만원을 편성하였으며, 지난 '20년 4월 2일 관련 법령 개정으로 의무예치금을 통상적인 예치금과 구분하여 관리하기 위해 '의무예치금' 통계목을 신설하도록 하여 일반 예치금에 1,882억 8,200만원, 의무예치금에 218억 8,800만원을 편성함

〈표 1-60〉 2021년도 재난관리기금 재난계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	316,180	1,221,405	△905,224	
재난예방 (재난관리기금 재난계정)				
사무관리비	5,000	82,712	△77,712	
기간제근로자등보수	-	235	△235	
공공운영비	-	2,249	△2,249	
재료비	-	1,736	△1,736	
시설비	80,000	90,101	△10,101	
기타보상금	-	252	△252	
민간인재해및복구 활동보상금	-	617	△617	
의료및구료비	-	2,565	△2,565	
민간경상사업보조	-	13,995	△13,995	
민간위탁금	-	672	△672	· 재난예방 관련 물품구매 등 50억원
사회복지시설법정 운영비보조	-	28	△28	· 재난예방 대비 사업 시설비 800억원
자치단체경상보조금	-	782,454	△782,454	
교육기관에대한보조	-	16,456	△16,456	
공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	9,309	△9,309	
감리비	-	177	△177	
민간위탁사업비	-	6,441	△6,441	
민간지본사업보조	-	5,399	△5,399	
자치단체지본보조	-	664	△664	
공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	10,538	△10,538	
자산및물품취득비	-	7,860	△7,860	
응급복구 (재난관리기금 재난계정)				
시설비	20,000	40,068	△20,068	
공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	1,123	△1,123	· 재난 발생시 응급복구 사업 200억원
민간위탁사업비	-	331	△331	
사무관리비	-	195	△195	
연구용역 (재난관리기금 재난계정)				
시설비	1,000	2,500	△1,500	· 재난의 원인분석 및 피해경감 등을 위한 조사연구를 통하여 재난예방 대책 수립을 위한 연구용역 사업 10억원
전산개발비	-	200	△200	
공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	600	△600	
여유자금액예치				
일반예치금	188,282	141,909	46,373	· 여유자금 예치 1,882억 8,200만원
의무예치금	21,888	-	21,888	· 법정의무 예치 218억 8,800만원
기금관리비				
사무관리비	10	10	-	· 기금운용심의위원회 운영비 등

2) 구호계정

- **구호계정**은 재해관련 사망(실종)자 및 부상자, 이재민이 발생할 경우 피해자에 대한 신속한 구호를 위해 이재민에 대한 응급구호, 재해구호물자의 조달 및 운송, 재해구호물자 보관창고 설치, 운영 등을 추진하기 위해 운용중임

① 조성규모

- 동 계정은 '21년도말 636억 1,200만원을 조성할 계획으로 '20년도말 조성액(628억 2,900만원)보다 7억 8,300만원이 증가하는 것으로 제출됨

〈표 1-61〉 재난관리기금 구호계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
281,495	62,829	16,052	15,268	783	63,612

② 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 788억 8,100만원으로 금년도(5,299억 9,100만원)보다 △4,511억 1,000만원 감액하여 운용계획한 것임
- 수입계획의 경우 **예치금회수**가 △1,785억 6,200만원 감액편성하고, 재정 투융자기금에 예탁한 333억 4,000만원을 '20년도에 전액 회수하여 **예탁금원금회수수입**은 △333억 4000만원 감액편성 되었으며, 예탁금 잔액이 0원이기에 **예탁금이자수입**도 0원으로 편성되었고, **기타회계전입금**도 금년도보다 △2,371억 6,300만원 감액하여 수입계획을 제출함

〈표 1-62〉 2021년도 재난관리기금 구호계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예 산 과 목	2 0 2 1	2 0 2 0	증 감	2 0 2 1 년 도 산 출 내 역
합 계	78,881	529,991	△451,110	
공공예금이자수입	3,210	4,899	△1,689	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
그 외 수 입	5	5	-	· 자치구 정산금액 반납 등 500만원
예 치 금 회 수	62,829	241,391	△178,562	· 전년도 이월금 628억 2,900만원
기타회계전입금	12,837	250,000	△237,163	· 일반회계 전입금 128억 3,700만원 (최근3년간 보통세 수입결산액 0.025%)
예탁금원금회수수입	-	33,340	△33,340	· '20년 채투 기금 예탁금 원금 전액 회수하여 잔액 없음
예탁금이자수입	-	90	△90	· 채투 기금 예탁금 0원으로 이자수입 없음
국 고 보 조 금	-	266	△266	· '21년도 신규 국고보조금 교부 계획 없음

○ '21년도 지출계획의 경우, **이재민 재해보상 사업**에 금년도(4,773억 100만원)보다 △4,763억 5,100만원 감액한 9억 5,000만원을 편성하였으며, **의료 및 구호비 지원 사업**도 금년도(309억 3,800만원)보다 △189억 4,000만원 감액한 119억 9,800만원을 편성하는 등 금년도보다 △85.1% 감액한 788억 8,100만원을 지출계획하여 제출하였음

〈표 1-63〉 2021년도 재난관리기금 구호계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	78,881	529,991	△451,110	
이재민 재해보상				
사무관리비	15	838	△823	
민간인재해및복구 활동보상금	335	335	-	· 지역자율방재단 구호반 교육비 1,500만원 · 이재민 구호비 3억 3,500만원
자차체경상보조금	600	476,088	△475,488	· 이재민 재난지원금 6억원
전산개발비	-	40	△40	
의료 및 구호비 지원				
사무관리비	5,558	15,105	△9,547	
공공운영비	10	10	-	
기타보상금	380	2,174	△1,794	· 재해 및 전지구호물자 구입비 등 55억 5,800만원 · 재해구호 통신비 및 창고운영요금 1,000만원
의료및구료비	50	72	△22	· 기타보상금 3억 8,000만원
민간위탁금	500	1,848	△1,348	· 의료 및 구료비 5,000만원
민간위탁사업비	-	15	△15	· 생활치료센터 운영 위탁금 등 5억원
사회복지사업보조	200	353	△153	· 취약계층 방역물품 지원 2억원
자차체경상보조금	5,300	9,687	△4,387	· 사회복지시설 방역용품 지원 53억원
민간경상사업보조	-	1,667	△1,667	
공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	4	△4	
무더위쉼터 냉방비 지원				
사회복지사업보조	80	81	△1	· 노숙인·쪽방촌무더위쉼터 냉방비 지원 8,000만원
자차체경상보조금	2,240	2,236	3	· 어르신무더위쉼터 냉방비 지원 22억 4,000만원
여유자금 예치				
일반예치금	63,612	19,433	44,179	· 여유자금 예치 636억 1,200만원

(13) 남북교류협력기금

□ 남북교류협력기금은 관련 법령에 따라 2004년도부터 운용되는 기금임

1) 조성규모

- 동 기금은 관련 법령에 따라 일반회계 출연금 및 기금운용수익, 그 밖의 수입금을 재원으로 하고 있는 바,
 - **출연금**은 법령 또는 조례에 따라 시의회의 의결을 받아 출자·출연기관에 지원하는 자금으로 남북교류협력기금은 출자·출연기관이 아닌 회계의 유형으로 일반회계로부터 자금을 전입하여 기금수입에 편성하고 있어 조례상 기금재원으로 명시된 출연금을 **전입금**으로 조례개정이 필요한 것으로 판단됨
- 동 기금의 '21년도말 **조성액**은 212억 6,400만원이며 '20년도말 조성액(340억 600만원)보다 △127억 4,200만원이 감소될 계획임

〈표 1-64〉 남북교류협력기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
32,390	34,006	363	13,106	△12,742	21,264

2) 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 343억 7,000만원이며 금년도(412억 5,800만원)보다 △68억 8,700만원 감액편성하여 운용계획한 것임

- 수입계획은 일반 또는 특별회계로부터의 전입금인 **기타회계전입금**이 △80 억원 감액되고, 재정투융자기금에 예탁한 원금 41억 4,200만원이 전액 회수됨에 따라 **예탁금원금회수수입**은 금년도 대비 △41억 4,200만원 감액 된 것이며, 예탁금 잔액도 0원으로 **예탁금이자수입**이 0원으로 편성제출됨
- 전년도 이월금이 금년도(282억 4,800만원)보다 57억 5,800만원 증가 하여 **예치금회수**가 340억 600만원으로 편성됨

〈표 1-65〉 2021년도 남북교류협력기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	34,370	41,258	△6,887	
공공예금이자수입	363	801	△437	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
예치금회수	34,006	28,248	5,758	· 전년도 이월금 340억 600만원
기타회계전입금	-	8,000	△8,000	· '21년도 신규 계획 없음
예탁금원금회수수입	-	4,142	△4,142	· '20년 재투 기금 예탁금 원금 전액 회수하여 잔액 없음
예탁금이자수입	-	66	△66	· 재투 기금 예탁금 0원으로 이자수입 없음

- 지출계획은 343억 7,000만원으로 금년도(412억 5,800만원)보다 △ 68억 8,700만원 감액하여 지출계획한 바, 남북교류협력사업이 금년도 (150억원)보다 △20억 4,400만원 감액된 129억 5,600만원을 지출 계획한 것임

〈표 1-66〉 2021년도 남북교류협력기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통계목				
합 계	34,370	41,258	△6,887	
남 북 교 류 협 력 사 업				
사무관리비	1,774	2,423	△648	
행사운영비	1,376	3,381	△2,005	
국외업무여비	25	50	△25	· 평화·통일 청년리더 양성 프로그램 운영 외 8개 사업비 17억 7,400만원
국외경상이전	-	360	△360	· 남북관광교류 활성화 등 3개 행사사업비 13억 7,600만원
국제화여비	36	72	△36	· 국외업무여비 2,500만원
기타보상금	-	23	△23	· 국제화여비 3,600만원
재료비	170	320	△150	· 서울-평양 간 대동강 수질개선협력, 서울-평양 간 동식물 교류 및 협력사업비 1억 7,000만원
민간인국외여비	25	50	△25	· 민간인 국외여비 2,500만원
외빈초청여비	-	124	△124	· 공직자 국외 통일교육 아카데미 100만원
행사실비지원금	1	3	△1	· 남북 체육 교류 외 11개 사업 민간경상보조 81억 8,100만원
민간경상사업보조	8,181	6,890	1,290	· 자치구 평화·통일교육 지원 7억 5,000만원
자치단체장보조금	750	639	110	· 서울-평양간 산림협력 시설비 2억 300만원
시설비	203	203	-	· 양묘시설 설치 감리비 1,300만원
감리비	13	10	3	· 대동강 수질개선 협력 장비 구입비 4억원
자산및품취득비	400	450	△50	
여유자금예치				
일반예치금	21,264	26,158	△4,893	· 여유자금 예치 212억 6,400만원
기금관리비				
사무관리비	150	100	50	· 기금운용심의위원회 운영비 등

(14) 대외협력기금

- **대외협력기금**은 관련 법령에 근거하여 2007년도에 설치 운용중인 기금으로 국내협력계정과 국제협력계정으로 구분하여 운용되고 있음

1) 국내협력계정

① 조성규모

- **국내협력계정**의 '21년도말 **조성액**은 26억 500만원으로 '20년도말 조성액 (32억 400만원)보다 △5억 9,900만원 감액 계획된 것임

〈표 1-67〉 대외협력기금 국내협력계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
3,700	3,204	1,555	2,154	△599	2,605

② 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 47억 6,000만원으로 금년도(69억 5,800만원)보다 △21억 9,800만원 감액편성하여 운용계획한 것임
- 수입계획은 **예치금회수**가 금년도(37억원)보다 △14억 9,500만원 감액된 22억 400만원, 일반회계로부터 전입받는 **기타회계전입금**은 금년도(32억원)보다 △17억원 감액된 15억원으로 계획하고, 재정투융자기금에 예탁한 10억원 전액을 회수하고자 **예탁금원금회수수입**에 10억원을 포함시켜 수입 계획을 제출한 것임

〈표 1-68〉 2021년도 대외협력기금 국내협력계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	4,760	6,958	△2,198	
공공예금이자수입	38	50	△11	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
예치금 회수	2,204	3,700	△1,495	· 전년도 이월금 22억 400만원
기타회계전입금	1,500	3,200	△1,700	· 일반회계 전입금 15억원
예탁금원금회수수입	1,000	-	1,000	· 채투 기금 예탁금(10억원)중 10억원 전액회수
예탁금이자수입	17	7	9	· 채투 기금 예탁금(10억원) × 예치기간 /365일 x 협약 이율(1.71%)

○ 지출계획의 경우, 코로나19 여파로 행사성 사업을 축소한 바, **서울-타 시도간 버스자유여행상품 개발운영**이 금년도(3억원)보다 △1억 5,000만원 감액된 1억 5,000만원, **청소년 역사문화교류**이 금년도(4억 5,000만원)보다 △2억 2,500만원 감액된 2억 2,500만원, **타지방자치단체 재해·재난 구호지원**이 금년도(15억원)보다 △5억원 감액된 10억원, **지역상생포럼 및 박람회 등 운영**이 금년도(4억 4,000만원)보다 △1억 4,000만원 감액된 3억원, **서울정책연수프로그램 운영**이 금년도(6억 1,000만원)보다 △3억 1,400만원 감액된 2억 9,500만원, **식생활교육 현장체험교실 운영**이 금년도(2,200만원)보다 △1,100만원 감액된 1,100만원, **타시도 연계 MICE 공동마케팅 운영**이 금년도(2억 5,800만원)보다 △1억 5,800만원 감액된 1억원, **대학생 지역상생 관광 콘텐츠 개발 및 홍보사업**은 금년도(7,000만원)와 동일한 규모로 편성하여 지출계획한 것으로 확인됨

〈표 1-69〉 2021년도 대외협력기금 국내협력계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목				
합 계	4,760	6,958	△2,198	
서울-타 시도간 버스자유여행상품 개발운영				· 서울-타 시도간 버스자유여행상품 개발비 1억 5,000만원
사무관리비	150	300	△150	
청 소 년 역 사 문 화 교 류 사 업				· 지역특성화프로그램 사업비 2억 2,500만원
민간경상사업보조	225	450	△225	
타 지방자치단체 재해·재난 구호지원				· 자차단체간 구호지원 사유 발생시 신속한 지원을 위해 10억원 편성
자차단체간부담금	1,000	250	750	
의료및구료비	-	600	△600	
민간경상사업보조	-	650	△650	
지 역 상 생 포 럼 및 박 람 회 등 운 영				· 지역상생포럼 및 박람회 운영비 3억원
사무관리비	100	200	△100	
행사운영비	200	240	△40	
서 울 정 책 연 수 프 로 그 램 운 영				· 현장연수 진행사업비 2억 9,500만원
행사운영비	295	610	△314	
식 생 활 교 육 현 장 체 험 교 실 운 영				· 식생활교육 현장체험교실 운영비 1,100만원
사무관리비	11	22	△11	
타 시도 연계 MICE 공동마케팅 운영				· 타시도연계 MICE 공동마케팅 사업비 공기관 위탁 1억원
공기관등에대한 경상적위탁사업비	100	258	△158	
대 학생 지 역 상 생 관 광 콘 텐 츠 개 발 및 홍 보 사 업				· 대학생 지역상생 관광 콘텐츠 개발비 7,000만원
사무관리비	70	70	-	
농 촌 일 자 리 지 원 사 업				· '20년 기금사업 종료
사무관리비	-	100	△100	
기 금 관 리 비				· 기금운용심의위원회 운영비 등
사무관리비	3	3	-	
여 유 자 금 예 탁 (국 내 협 력 계 정)				· '21년도 신규 예탁 계획 없음
예 탁 금	-	1,000	△1,000	
여 유 자 금 예 치 (국 내 협 력 계 정)				· 여유자금 예치 26억 500만원
일 반 예 치 금	2,605	2,204	400	

2) 국제협력계정

- **국제협력계정**은 외국 지방정부와의 상호교류를 목적으로 하여 각종 외국정부와의 교류협력사업 및 재해에 대한 구호경비를 편성하여 운용중임

① 조성규모

- '21년도말 **조성액**은 45억 9,100만원으로 '20년도말 조성액(53억 7,900만원)보다 △7억 8,800만원 감액되어 제출됨

〈표 1-70〉 대외협력기금 국제협력계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
4,885	5,379	1,081	1,870	△788	4,591

② 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 24억 6,100만원으로 금년도(82억 8,300만원)보다 △58억 2,100만원 감액하여 운용계획한 것임
- **예치금회수**가 금년도(48억 8,500만원)보다 △35억 600만원 감액된 13억 7,900만원으로 계획하고, 일반회계로부터 전입받는 **기타회계전입금**은 금년도(33억원)보다 △23억원 감액된 10억원을 수입계획하여 제출한 것임

〈표 1-71〉 2021년도 대외협력기금 국제협력계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	2,461	8,283	△5,821	
공공예금이자수입	22	97	△74	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
기타회계전입금	1,000	3,300	△2,300	· 일반회계 전입금 10억원
예탁금이자수입	59	-	59	· 재투 기금 예탁금 x 협약 이율(1.71%)
예치금회수	1,379	4,885	△3,506	· 전년도 이월금 13억 7,900만원

- 지출계획은 **서울시립대 도시행정 해외 공무원 석사과정**이 금년도(11억 2,200만원)보다 △2억 2,600만원 감액된 8억 9,500만원, **외국도시 공무원 초청 연수**가 금년도(5,400만원)보다 1억 5,000만원 증액된 2억 400만원 등을 지출계획하여 제출하였음

〈표 1-72〉 2021년도 대외협력기금 국제협력계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	2,461	8,283	△5,821	
서울시립대 도시행정 해외 공무원 석사과정				· '21년도 입학인원 20명 감소와 행사축소에 따른 사업비 △2억 2,600만원 감액
기간제근로자등보수	139	129	10	
사무관리비	274	334	△60	
공공운영비	3	2	-	
행사운영비	11	46	△35	
국내여비	-	1	-	
외빈초청여비	467	609	△141	
외국도시 공무원 초청 연수				· 온라인 연수 및 정책포럼 추진으로 1억 5,000만원 증액
사무관리비	204	53	151	
외빈초청여비	-	1	△1	
해외도시철도관계자 초청 교육 사업				· 외빈초청여비 △3,900만원 감액
사무관리비	19	19	-	
외빈초청여비	39	78	△39	
개도국 소방안전 인프라 구축				· 소방공무원 초청훈련비 등 △9,000만원 감액
사무관리비	5	-	5	
외빈초청여비	10	-	10	
민간경상사업보조	90	180	△90	
개도국 국제장애인 자립생활 사업				· 개도국 국제장애인자립지원 공모사업비 2억원
민간경상사업보조	200	300	△100	
외국지방정부 재해구호(대외협력기금 국제협력계정)				· 외국지방정부 재해구호 사업비 4억원
국외경상이전	400	-	400	
사무관리비	-	1,250	△1,250	
국제개발협력을 위한 민관협력 사업				· 사업시급성, 효과성, 추진방식 재검토로 사업비 전액 감액
사무관리비	-	5	△5	
민간경상사업보조	-	171	△171	
민간자본사업보조	-	24	△24	
서울시 정책 해외 컨설턴트 양성 과정				· 사업시급성 고려 전액 감액
기간제근로자등보수	-	13	△13	
사무관리비	-	36	△36	
행사운영비	-	9	△9	
개도국 보건 의료 교류 지원				· '21년도 신규 지출 계획 없음
민간경상사업보조	-	70	△70	
여유자금				· '21년 재투 기금 신규 예탁 계획 없음
예탁금	-	4,000	△4,000	
여유자금				· 여유자금 예치 5억 9,100만원
일반예치금	591	943	△351	
기금				· 기금운용심의위원회 운영비 등
사무관리비	5	5	-	

(15) **지역개발기금**

- **지역개발기금**은 관련 법령에 따라 지난 2017년도에 기존 공기업특별회계에서 기금으로 전환하여 운용되는 기금으로 지역개발채권 발행을 통해 재원조성을 하여 지역개발사업 및 지방공기업 사업의 원활한 추진을 위하여 운용되는 기금임

1) 조성규모

- 동 기금의 '21년도말 **조성액** 60억 8,400만원은 '20년도말 조성액(60억 7,800만원)보다 600만원 증가하는 것으로 계획됨

〈표 1-73〉 지역개발기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
5,960	6,078	6	-	6	6,084

2) 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 66억 9,600만원으로 금년도(11억 7,500만원)보다 55억 2,100만원 증액하여 운용계획한 것임
- 수입계획의 경우, '08년 지역개발사업을 위해 발행한 지역개발채권의 만기(7년) 도래후 권리를 행사하지 않은 5억 500만원(소멸시효 5년 경과)을 **그외수입**에 계획하고 재정투융자기금에 예탁한 여유자금 49억원의 협약기간 만료에 따라 **예탁금원금회수수입** 49억원 증액 등을 수입계획한 것이며, 지출계획은 전액 여유자금으로 예치하는 것으로 계획한 것임

〈표 1-74〉 2021년도 지역개발기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	6,696	1,175	5,521	
공공예금이자수입	70	23	47	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
그 외 수 입	505	-	505	· '08년 발행 채권 만기 후 소멸시효(5년)경과 미반환액 세입 처리
예치금 회수	1,178	1,042	136	· 전년도 이월금 11억 7,800만원
예탁금원금회수수입	4,900	-	4,900	· 채투기금 예탁금(49억원)중 49억원 전액회수
예탁금이자수입	41	109	△67	· 채투 기금 예탁금(49억원) × 예치기간 /365일 x 협약 이율(1.71%)

〈표 1-75〉 2021년도 지역개발기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목				
합 계	6,696	1,175	5,521	
여유자금 예치 (지역 개발 기 금)				
일반예치금	6,696	1,161	5,535	· 여유자금예치 66억 9,600만원
기금관리비 (지역 개발 기 금)				
사무관리비	-	14	△14	· 기금운용심의위원회 비용 감채기금에서 포괄 집행

(16) 도시재생기금

□ 도시재생기금은 관련 법령에 따라 2017년도에 설치, 운용되는 기금임

1) 조성규모

- 동 기금은 관련 법령에 따라 시에 귀속되는 과밀부담금의 50%를 기금의 재원으로 하여 도시재생활성화지역 및 도시재생사업지를 대상으로 거점공간 매입 및 주민협의체 추진사업을 지원하고 있는 바,
 - '21년도말 **조성액**은 '20년도말 조성액(257억 1,800만원)보다 13억 7,400만원을 증액한 199억 400만원을 조성하는 것으로 제출하였음

〈표 1-76〉 도시재생기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2019년 말 조성액	2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
		수 입	지 출	증 감 액	
6,889	25,718	6,853	5,478	1,374	19,904

2) 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 325억 7,100만원으로 금년도(353억 2,200만원)보다 △27억 5,100만원을 감액하여 운용계획한 것임
- 수입계획은 과밀부담금 시 귀속분 63억 9,700만원과 전년도 이월금 수입인 **예치금회수** 257억 1,800만원 등을 수입계획한 것임

〈표 1-77〉 2021년도 도시재생기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	32,571	35,322	△2,751	
공공예금이자수입	427	119	308	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
부 담 금	6,397	30,148	△23,751	· '21년 과밀부담금 예상징수액 7,997백만원 × 80%*
그 외 수 입	28	8	20	· 과년도 민간보조금 정산 반납금 ('20년 보조금 예산(28억 8,500만원) × 1%)
예치금회수	25,718	5,047	20,670	· 전년도 이월금 25억 1,800만원

- 지출계획의 경우, 선교사주택 시민개방공간 조성 및 골목길 재생사업 앵커 시설 조성 등을 추진하는 **도시재생기반시설 조성**이 금년도(115억 1,900만원)보다 △76억 8,600만원 감액된 38억 3,300만원으로 지출계획하고, 도시재생기업을 선정하여 지원하는 **주민역량강화**는 지원 기업수 축소 등을 사유로 금년도(24억 3,100만원)보다 △7억 9,500만원 감액된 16억 3,500만원으로 지출계획하며, **여유자금 예치**는 금년도(166억 8,700만원)보다 104억 500만원 증액하여 270억 9,200만원으로 지출계획하여 제출한 것임

〈표 1-78〉 2021년도 도시재생기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목				
합 계	32,571	35,322	△2,751	
도시재생기반시설 조성				
사무관리비	533	224	309	
시설비	2,700	5,827	△3,127	· 선교사주택 시민 개방공간 조성 및 도시재생 지원기관 운영비 등 5억 3,300만원
민간지분사업보조 (자체재원)	600	2,200	△1,600	· 골목길 재생사업 앵커시설 조성 등 27억원
공기관등에대한지본적위탁사업비	-	2,538	△2,538	· 영등포 근대 산업문화유산 재생공모사업 6억원
자산및물품취득비	-	730	△730	
주민역량강화				
민간경상사업보조	174	600	△425	· 도시재생기업(CRC) 지원 선정 기업수 축소로 △5억 9,400만원 감액
민간단체법정운영비보조	48	185	△136	· 정동 역사재생 사업 일반회계 이관에 따른 사업비 △2억원 감액
자차단체장보조금	1,412	1,645	△233	
재정투융자기금예수금상환				
예수금원금상환	-	4,600	△4,600	· '21년도 신규 예수금 상환 계획 없음
예수금이자상환	-	74	74	
여유자금예치				
일반예치금	27,092	16,687	10,405	· 여유자금 예치 270억 9,200만원
기금관리비				
사무관리비	10	10	-	· 기금운용심의위원회 운영비 등

(17) **관광진흥기금**

- **관광진흥기금**은 관련 법령이 2020년도에 제정되어 '21년도부터 운용하고자 기금운용계획안을 제출한 것으로 서울관광긴급지원계정과 서울관광플라자계정으로 구분하여 운용하고자 하는 것임

1) 서울관광긴급지원계정

① **조성규모**

- **서울관광긴급지원계정**은 일반회계로부터의 전입금, 기금의 운용으로 인한 수익금, 그 밖의 수입금 등을 재원으로 위기시 관광업계 긴급 지원을 목적으로 운용하는 계정임
- '21년도말 **조성액**은 당해연도 수입 20억 100만원과 당해연도 지출 19억 1,000만원 편성에 따른 9,100만원으로 편성하여 제출함

〈표 1-79〉 관광진흥기금 서울관광긴급지원계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
	수입	지출	증감액	
-	2,001	1,910	91	91

② **운용계획**

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 20억 100만원으로, 수입계획은 **기금전입금** 20억원, **공공예금이자수입** 100만원으로 계획한 바,

〈표 1-80〉 2021년도 관광진흥기금 서울관광긴급지원계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	2,001	-	2,001	
공공예금이자수입	1	-	1	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
기금 전입금	2,000	-	2,000	· 일반회계 전입금 20억원

- **기금전입금**은 법령 및 조례에 의해 타 기금로부터의 전입금으로, 동 수입 계획처럼 일반회계에서 전입받고자 하는 경우 기금전입금이 아닌 **기타회계 전입금**으로 편성하여야 하나 회계간 전·출입시 기본적 사항마저 준수되지 않고 있어 주의가 필요할 것으로 사료됨

○ 동 기금의 '21년도 지출계획은 여행사 500여곳을 대상으로 긴급 생존자금을 지원하고자 **여행업 긴급 생존자금 지원**에 민간경상사업보조 15억원, **서울형 안심 MICE 모델 구축**을 위한 서울관광재단 사업수행비 4억원을 공기관등에 대한 경상적 위탁사업비로 지출계획하여 제출하였음

〈표 1-81〉 2021년도 관광진흥기금 서울관광긴급지원계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
통 계 목	2,001	-	2,001	
여행업 긴급 생존자금 지원				
민간경상사업보조	1,500	-	1,500	· 여행사(500개) 긴급 생존자금 지원 15억원
서울형 안심 MICE 모델 구축				
공기관등에대한 경상적위탁사업비	400	-	400	· 서울형 안심 MICE 모델 구축비 4억원
여유자금 예치				
일반예치금	91	-	91	· 여유자금 예치 9,100만원
기금 관리비				
사무관리비	10	-	10	· 기금운용심의위원회 운영비 등

2) 서울관광플라자계정

- 서울관광플라자 계정은 서울관광플라자 건물매입비 및 개관을 위한 비용 적립을 목적으로 운용되는 계정임

① 조성규모

- '21년도말 조성액은 당해연도 수입 50억 8,500만원을 연도말 조성액으로 편성하여 제출함

〈표 1-82〉 관광진흥기금 서울관광플라자계정 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
	수 입	지 출	증 감 액	
-	5,085	-	5,085	5,085

② 운용계획

- '21년도 운용계획은 50억 8,500만원으로 수입계획은 기금전입금 50억원, 재정투융자기금 예탁금에 대한 예탁금이자수입 8,500만원으로 계획함

〈표 1-83〉 2021년도 관광진흥기금 서울관광플라자계정 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	5,085	-	5,085	
기금전입금	5,000	-	5,000	· 일반회계 전입금 50억원
예탁금이자수입	85	-	85	· 채투 기금 예탁금(50억원) x 협약 이율(1.71%)

- 동 계정의 경우에도 타 회계인 일반회계가 동 계정으로 50억원을 전출하여 수입계획하려는 것이나, 수입과목을 기타회계전입금이 아닌 기금전입금으로 계획한 바, 수입과목에 대한 정확한 편성이 필요한 것으로 판단됨

- 동 계정의 '21년도 지출계획은 재정투융자기금 **예탁금** 50억원, 여유자금 **일반예치금** 8,500만원으로 계획하여 제출한 것임

〈표 1-84〉 서울관광플라자계정 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명	2021	2020	증 감	산 출 내 역
통 계 목				
합 계	5,085	-	5,085	
서울관광플라자 조성 적립금				
일반예치금	85	-	85	· 여유자금 예치 8,500만원 · 재투 기금 신규 예탁 50억원
예탁금	5,000	-	5,000	

- 관광진흥기금중 서울관광플라자계정의 지출계획은 전액 서울관광플라자 조성을 위한 적립금으로 재무활동에 해당하나, **일반예치금**은 “보전지출”에 해당되고, **예탁금**은 회계간 자금의 이동인 “내부거래”에 해당되는 바,
- 각 통계목이 갖고 있는 성격이 상이하다는 점에서 제출된 지출계획처럼 동일한 단위사업(보전지출)의 1개 세부사업(서울관광플라자 조성 적립금)으로 편성하는 것이 적절한 편성 사례인지 행정안전부에 질의하고, 필요시 보전지출과 내부거래지출로 분리하는 기금운용계획변경도 검토될 필요가 있을 것으로 사료됨

(18) 공무원주거안정기금

- 공무원주거안정기금은 관련 조례가 2020년도에 제정됨에 따라 공무원주거안정기금을 설치하고 '21년도부터 운용하고자 기금운용계획안을 제출한 것임

1) 조성규모

- 동 기금은 소속 공무원의 주거 안정에 필요한 재원 확보를 목적으로 하는바, '21년도말 **조성액**은 당해연도 수입액 153억 1,700만원에서 당해연도 지출액 130억 3,600만원을 제한 22억 8,000만원으로 계획하여 제출함
 - 동 기금은 일반회계로 운영되던 사업을 관련 조례 제정을 통하여 '21년도부터 기금으로 운용하는 것으로 사업운용액 조성을 위해 적립에 우선하는 여타의 신설 기금과는 달리 운용 첫 해부터 기금 목적사업을 수행하여 기존 사업을 지속하고자 지출을 증액 편성한 것으로 사료됨

〈표 1-85〉 공무원주거안정기금 기금조성규모

(단위 : 백만원)

2020년 말 조성액	당 해 연 도			2021년 말 조성액
	수 입	지 출	증 감 액	
-	15,317	13,036	2,280	2,280

2) 운용계획

- 동 기금의 '21년도 **운용계획**은 153억 1,700만원으로 수입계획은 일반회계 전입금의 **기타회계전입금** 107억원, '21년도 만기 도래하는 공무원 주택전세금 융자금 회수의 **민간융자금회수수입** 43억 3,100만원으로 계획됨

〈표 1-86〉 2021년도 공무원주거안정기금 수입계획

(단위 : 백만원)

예산과목	2021	2020	증 감	2021년도 산출내역
합 계	15,317	-	15,317	
공공예금이자수입	38	-	38	· 예상 평균잔액 × 시금고 예금 이율(1.71%)
융자금회수이자수입	247	-	247	· 융자금 채권 × 약정이율
민간융자금회수수입	4,331	-	4,331	· '21년 만기도래 공무원 주택전세금 융자금 회수
기타회계전입금	10,700	-	10,700	· 일반회계 전입금 107억원

○ 지출계획은 153억 1,700만원으로 공무원 주택전세금 융자금 지원에 130억원, 금융기관 대행수수료 2,900만원을 편성하고, 기금운용심의위원회 운영을 위한 사무관리비 700만원을 제한 22억 8,000만원을 **일반예치금**으로 편성하여 지출계획한 것임

〈표 1-87〉 2021년도 공무원주거안정기금 지출계획

(단위 : 백만원)

세부사업명 통계목	2021(안)	2020 ^{주1)}	증 감	2021년도 산출내역
합 계	15,317	-	15,317	
공무원 주택전세금 지원				· 금융기관 대행수수료(융자금 이자수입의 12%) 2,900만원 · 공무원 주택전세금 지원 130억원 (일반회계 -> 기금 사업 이관)
사무관리비	29	-	29	
통화금융기관융자금	13,000	-	13,000	
예치금				· 여유자금 예치 22억 8,000만원
일반예치금	2,280	-	2,280	
기금관리비				· 기금운용심의위원회 운영비 등
사무관리비	7	-		

3. 2021년도 추정 재무보고서 검토

- 추정 재무상태보고서와 추정 재정운영보고서는 서울시 조례에 따라 기금운용계획안에 첨부하여 제출되는 서류임

(1) 2021년말 추정 재무상태보고서

- 추정 **재무상태보고서**는 특정시점의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서, 자산, 부채 및 순자산으로 구성됨
- 2021년도말 **자산은 5조 9,790억 9,600만원, 부채는 1조 5,713억 8,000만원**으로, 자산에서 부채를 차감한 **순자산의 규모는 4조 4,077억 1,600만원**으로 제출됨
- 자산은 예탁금(2조 6,582억 6,300만원), 기타자산(1조 4,671억 600만원), 현금과 예금(예치금, 9,484억 9,800만원) 순으로 검토됨
 - 기금별로는 재정투융자기금(2조 4,840억 9,600만원), 감채기금(1조 8,460억 1,100만원), 기후변화기금(1,327억 7,800만원) 순임
- 2021년도말 부채는 전액 타회계·기금으로부터의 예수금이며, 외부 차입에 기인한 부채는 없는 것으로 확인됨
 - 기금별로는 재정투융자기금(1조 785억 8,000만원), 중소기업육성기금 융자계정(2,380억원), 재난관리기금 재난계정(1,500억원) 순으로 검토됨

〈표 1-88〉 2021년말 추정 재무상태보고서

(단위 : 백만원, %)

기금명	자 산					부 채 예수금(B)	순자산 계(A-B)
	계(A)	유동자산	투자자산				
		현금과 예금	예탁금	융자금	기타 자산		
합 계	5,979,096	948,498	2,658,263	905,228	1,467,106	1,571,380	4,407,716
재정투융자기금	2,484,096	407,499	2,016,221	60,375	-	1,078,580	1,405,516
중소기업육성기금 융 자 계	716,027	39,201	-	675,137	1,688	238,000	478,027
중소기업육성기금 투 자 계	120,234	54,594	-	-	65,640	104,800	15,434
식품진흥기금	63,166	5,369	55,000	2,797	-	-	63,166
기후변화기금	132,778	56,146	40,000	36,631	-	-	132,778
사회투자기금	85,465	854	-	81,857	2,753	-	85,465
도로굴착복구기금	14,781	14,781	-	-	-	-	14,781
성평등기금	23,600	400	23,200	-	-	-	23,600
자원회수시설주변 지역주민지원기금	8,978	5,478	3,500	-	-	-	8,978
사회복지기금 노인복지계	12,292	40	12,000	252	-	-	12,292
사회복지기금 장애인복지계	21,267	5,202	14,400	1,664	-	-	21,267
사회복지기금 자활계	11,241	2,542	4,420	4,279	-	-	11,241
사회복지기금 주거지원계	7,032	94	-	6,938	-	-	7,032
체육진흥기금	53,336	1,014	52,321	-	-	-	53,336
감채기금	1,846,011	20,786	428,200	-	1,397,025	-	1,846,011
재난관리기금 재난계	210,170	210,170	-	-	-	150,000	60,170
재난관리기금 구호계	63,612	63,612	-	-	-	-	63,612
남북교류협력기금	21,264	21,264	-	-	-	-	21,264
대외협력기금 국내협력계	2,605	2,605	-	-	-	-	2,605
대외협력기금 국제협력계	4,591	591	4,000	-	-	-	4,591
지역개발기금	6,696	6,696	-	-	-	-	6,696
도시재생기금	27,092	27,092	-	-	-	-	27,092
관광진흥기금 서울관광진흥지원	91	91	-	-	-	-	91
관광진흥기금 서울관광플라자	5,085	85	5,000	-	-	-	5,085
공무원주거안정기금	37,574	2,280	-	35,294	-	-	37,574

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획(안)

(2) 2021년 추정 재정운영보고서

- 추정 **재정운영보고서**는 회계연도 동안 회계실체가 수행한 사업의 원가와 회수된 원가 정보를 포함한 재정운영결과를 나타내는 재무제표임
- 2021년도 재정운영결과 **수익은 3,634억 2,500만원**이고, **비용은 3,304억 8,100만원**으로, 수익에서 비용을 차감한 **당기순이익은 329억 4,400만원**임
- 수익을 항목별로 분류하면, 이자수익, 부담금수입 등의 **자체조달수익이 1,184억 4,900만원**이고, **의존수입은 2,449억 7,600만원**으로 의존수입의 비중이 높은 것으로 검토됨
 - 기금별로는 재난관리기금 재난계정(1,494억 9,300만원), 도로굴착복구기금(379억 4,800만원), 중소기업육성기금 용자계정(295억원) 순으로 검토됨
- 비용은 사업비가 3,101억 5,000만원, 예수금이자 195억 7,700만원, 기금관리비가 7억 5,300만원임
 - 기금별로는 재난관리기금 재난계정(1,060억 1,000만원), 중소기업육성기금 용자계정(596억 9,300만원), 도로굴착복구기금(395억 1,200만원) 순으로 검토됨

(3) 2021년도 추정 재정운영보고서 작성 시 유의사항 검토

- 중소기업육성기금 투자계정의 기타잡수입 24억 500만원은 '1호 서울바이오와 녹색펀드 투자회수금'으로, 펀드 회수금은 단식부기에 의한 예산회계 관점에서는 전액 수입에 해당하나, 복식부기에 의한 재무회계 관점에서는 투자원금회수금과 투자수익금을 분리하여 원금회수액은 자산항목에 수익금은 수익항목에 계상해야 하는 것으로 판단됨
- 수익은 자산의 증가 또는 부채의 감소를 초래하는 회계연도 동안의 거래로 발생된 순자산의 증가를 의미하는 것인 바,
 - 해당 **원금 회수금**은 재무상태보고서 상 자산계정인 '**현금과 예금**' 항목은 증가하나, '**기타투자자산(장기투자증권)**' 항목은 감소하게 되어 결국 순자산의 변동이 없는 거래에 해당됨
- 따라서 동 금액은 순수한 의미의 수익으로 판단하는 데 한계가 있어, 이에 대한 수정과 함께 향후 재정운영보고서 작성 시 유사사례가 반복되지 않도록 주의하여야 할 것으로 판단됨
- 해당 항목 금액 24억 500만원을 수익에서 차감하는 경우, 동 계정의 수익은 29억 1,300만원에서 5억 800만원으로, 당기순이익은 18억 2,000만원에서 △5억 8,400만원으로 변경되어야 할 것임

〈표 1-89〉 2021년 추정 재정운영보고서

(단위 : 백만원, %)

기금명	수익(A)						비용(B)				당기 순이익 (A-B)
	계	자체조달수익				의존 수입	계	사업 비용	예수금 이자	기금 관리비	
		이자 수익	부담금 수입	과태료 수입	기타 잡수입						
합 계	363,425	65,781	43,906	1,197	7,564	244,976	330,481	310,150	19,577	753	32,944
재정투융자기금	29,938	29,938	-	-	-	-	16,309	-	16,306	3	13,629
중소기업육성기 금용 자 계 정	29,500	10,500	-	-	-	19,000	59,693	57,070	2,618	5	△30,193
중소기업육성기 금투 자 계 정	2,913	508	-	-	2,405	-	1,093	419	652	21	1,820
식품진흥기금	2,300	1,050	-	1,197	52	-	3,293	3,288	-	5	△993
기후변화기금	6,079	2,069	-	-	4,009	-	14,105	14,100	-	5	△8,026
사회투자기금	8,892	292	-	-	100	8,500	1,200	1,180	-	20	7,692
도로굴착복구기금	37,948	440	37,508	-	-	-	39,512	39,512	-	-	△1,563
성평등기금	453	453	-	-	-	-	1,070	1,050	-	20	△616
자원회수시설주변 지역주민지원기금	27,988	167	-	-	-	27,821	29,654	29,654	-	-	△1,665
사회복지기 금노인복지계 정	564	295	-	-	269	-	670	667	-	3	△105
사회복지기 금장애인복지계 정	466	466	-	-	-	-	741	700	-	41	△274
사회복지기 금자활계 정	230	230	-	-	-	-	685	680	-	5	△455
사회복지기 금주거지원계 정	1,322	292	-	-	39	991	5,000	5,000	-	-	△3,677
체육진흥기금	10,769	1,065	-	-	-	9,704	11,196	11,186	-	10	△426
감채기금	9,966	9,966	-	-	-	-	420	-	-	420	9,546
재난관리기 금재난계 정	149,493	3,420	-	-	150	145,923	106,010	106,000	-	10	43,483
재난관리기 금구호계 정	16,052	3,210	-	-	5	12,837	15,268	15,268	-	-	783
남북교류협력기금	363	363	-	-	-	-	13,106	12,956	-	150	△12,742
대외협력기 금국내협력계 정	1,555	55	-	-	-	1,500	2,154	2,151	-	3	△599
대외협력기 금국제협력계 정	1,081	81	-	-	-	1,000	1,870	1,865	-	5	△788
지역개발기금	617	112	-	-	505	-	-	-	-	-	617
도시재생기금	6,853	427	6,397	-	28	-	5,478	5,468	-	10	1,374
관광진흥기 금서울관광긴급지원	2,001	1	-	-	-	2,000	1,910	1,900	-	10	91
관광진흥기 금서울관광플라자	5,085	85	-	-	-	5,000	-	-	-	-	5,085
공무원주거안정기금	10,986	286	-	-	-	10,700	36	29	-	7	10,949

※ 자료근거 : 2021년도 기금운용계획(안)