

서울특별시 2021회계연도 기금결산 승인안

검 토 보 고 서

I. 제안경위

- 「서울특별시 2021회계연도 결산 승인안」 과 「서울특별시 2021회계연도 예비비 지출 승인안」 그리고 「서울특별시 2021회계연도 기금결산 승인안」 은 서울특별시장이 '22년 5월 30일 제출한 것으로 소관 상임위원회별 예비심사를 거쳐 우리 위원회로 회부되었음

II. 2021회계연도 결산 개요

1. 세입·세출 결산 개요¹⁾

- '21회계연도 일반회계 및 특별회계의 예산현액은 47조 7,591억 2,800만원으로 이는 직전 회계연도(46조 7,985억 1,400만원) 보다 2.1%, 9,606억 1,400만원 증가한 것임
 - 최종예산액 46조 6,975억 2,200만원은 당초 본예산(40조 1,562억 4,100만원), 간주처리분(7,259억 1,900만원), 추경 증액조정분(5조 8,153억 6,000만원)을 합한 것이며
 - 최종예산액과 직전 회계연도 이월액(1조 616억 600만원)을 합한 '21회계

1) ■ 결산서는 원 단위로 작성되나 검토보고서의 경우, 백만원 미만 단위는 절사함
■ 증감률 등의 경우, 소수점 1자리까지 표기하고, 그 미만은 절사함에 따라 일부(±0.1% 범위내) 차이 있음

연도 예산현액은 직전 회계연도(46조 7,985억 1,400만원)보다 2.1%, 9,606억 1,400만원 증가한 47조 7,591억 2,800만원임

- 세입결산액은 직전 회계연도(49조 5,396억 9,800만원)보다 6.7%, 3조 3,194억 1,400만원 증가한 52조 8,591억 1,200만원으로 일반회계 39조 1,730억 100만원과 특별회계 13조 6,861억 1,000만원이며
- 세출결산액은 직전 회계연도(44조 4,099억 5,100만원)보다 2.1%, 9,237억 4,000만원 증가한 45조 3,336억 9,100만원으로 일반회계 32조 9,602억 2,100만원과 특별회계 12조 3,734억 8,800만원임
- 세입결산액에서 세출결산액을 차감한 결산상 잉여금은 직전 회계연도(5조 1,297억 4,600만원) 보다 2조 3,956억 7,400만원 증가한 7조 5,254억 2,100만원임

〈표 2-1〉 세입·세출결산 총괄 현황

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	결산상잉여금 (가)-(나)	결산상잉여금 세부내역	
2021	총계	47,759,128 <2021최종> 46,697,522 <2020→2021이월> 1,061,606	52,859,112 (110.7%)	45,333,691 (94.9%)	7,525,421 (15.8%)	명 시 이 월 ^{주1)} 445,055 사 고 이 월 690,473 건설개량이월 ^{주1)} 26,074 계 속 비 이 월 - 보조금실 제반납금 85,365 채 무 상 환 - 물 납 등 ^{주2)} - 순 세 계 잉 여 금 6,442,845
	일반회계	33,834,846 <2021최종> 33,482,498 <2020→2021이월> 352,348	39,173,001 (115.8%)	32,960,202 (97.4%)	6,212,799 (18.4%)	명 시 이 월 ^{주1)} 85,451 사 고 이 월 183,674 계 속 비 이 월 - 보조금실 제반납금 75,097 채 무 상 환 - 물 납 등 ^{주2)} - 순 세 계 잉 여 금 5,871,201
	특별회계	13,924,281 <2021최종> 13,215,023 <2020→2021이월> 709,258	13,686,110 (98.3%)	12,373,488 (88.9%)	1,312,621 (9.4%)	명 시 이 월 ^{주1)} 359,603 사 고 이 월 506,799 건설개량이월 ^{주1)} 26,074 계 속 비 이 월 - 보조금실 제반납금 10,267 채 무 상 환 - 물 납 등 ^{주2)} - 순 세 계 잉 여 금 571,643

※ 주1) 명시이월은 일반회계 및 기타특별회계만, 건설개량이월은 공기업특별회계만 작성됨
주2) 「지방자치단체 결산 통합기준」에 따라 '20회계연도 결산부터 결산상잉여금 세부내역에 물납 등이 추가되었음

()는 예산현액 대비 비율임

자료근거 : 서울특별시, 재무과-23355 ('22. 4. 8)

2. 예비비 결산 개요

- '21회계연도 예비비는 1,676억 9,300만원을 편성하여 938억 1,400만 원을 지출결정하고, 907억 7,100만원을 지출하였음

〈표 2-2〉 예비비 지출 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액	지출결정액 (가)	지 출 액 (나)	이 월 액 (다)	집 행 잔 액 (가)-(나)-(다)
합 계	167,693	93,814	90,771	-	3,042
일 반 회 계	150,946	89,777	86,767	-	3,010
특 별 회 계 ^{주1)}	16,747	4,036	4,003	-	32

※ 주1) 특별회계는 기타특별회계와 공기업특별회계 포함

자료근거 : 서울특별시, 예산담당관-21654 ('22. 5. 2)

3. 기금 결산 개요

- 17개 기금, 25개 계정을 운용한 '21회계연도말 조성액은 5조 444억 6,200만원으로 직전 회계연도말 조성액(3조 5,921억 6,800만원)보다 1조 4,522억 9,400만원 증가한 것임
 - '21회계연도의 경우, 당해연도 조성액은 3조 1,904억 900만원이며 당해연도 사용액은 1조 7,381억 1,500만원임
- 17개 기금, 25개 계정을 운용한 결과 수입은 4조 3,549억 8,400만원, 지출은 4조 3,573억 7,200만원으로 기금의 결산내용을 제출하였음

VIII. 기금 결산 관련 검토

1. 기금결산 총괄 설명 관련

- 관련 법령은 회계연도마다 기금결산에 대해 지방의회의 의결을 받도록 정하고 있어 금번 정례회중 2021회계연도 기금결산 승인안을 제출하여 의회의 승인을 받고자 하는 것임
- 제출된 기금결산보고서는 행정안전부의 기준에 따라 작성된 것으로 ①기금결산 총괄설명, ②기금 수입·지출결산, ③기금운용계획변경내용 설명서로 구성되어 있음
- 2021회계연도 기금결산보고서에 따르면 서울특별시는 17개 기금, 25개 계정을 운용하여 당해연도말 5조 444억 6,200만원을 조성한 것으로 2020회계연도말 조성액(3조 5,921억 6,800만원)보다 1조 4,522억 9,400만원 증가한 것임

〈표 8-1〉 2021회계연도 기금 조성 총괄현황

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 (A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (E = A + B)
	계 (B=C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)	
3,592,168	1,452,294	3,190,409	1,738,115	5,044,462

- 기금결산결과 2021회계연도중 3조 1,904억 900만원을 조성하고, 1조 7,381억 1,500만원을 사용함으로써 1조 4,522억 9,400만원의 증감액이 발생한 바,

■ **당해연도 조성액**은 전입금 1조 3,796억 300만원과 융자금회수(이자포함) 6,051억 500만원, 예수금 2,203억 4,000만원 등 3조 1,904억 900만원이며,

■ **당해연도 사용액**은 비융자성사업비 9,026억 8,300만원, 융자성사업비 2,397억 7,300만원, 예수금원리금상환 1,140억 8,100만원, 차입금원리금상환 2,715억 7,600만원 등 1조 7,381억 1,500만원임

〈표 8-2〉 당해연도 조성 증감액 현황

(단위 : 백만원)

조성액계		3,190,409	사용액계		1,738,115
전입금	1,379,603	비융자성사업비	902,683		
보조금	222,710	융자성사업비	239,773		
차입금	600,000	인력운영비	2,167		
융자금회수 (이자포함)	605,105	기본경비	533		
예수금	220,340	차입금원리금상환	271,576		
이자수입	51,530	예수금원리금상환	114,081		
기타수입	111,119	기타지출	207,300		

〈표 8-3〉 2021회계연도말 기금조성액 현황

(단위 : 백만원)

기 금 명	계 (A = B + C)	연 도 말 시 금 고 잔 액 * 예 치 금 + 이 월 금 (B)	타 회 계 으 기 금 자 탁 용 예 (C)	및 로 한 금
계	5,044,462	1,836,797	3,207,665	
통합재정안정화기금	3,574,654	578,821	2,995,833	
통합계정	2,568,240	76,806	2,491,433	
재정안정화계정	1,006,414	502,014	504,400	
중소기업육성기금	202,250	202,250	-	
융자계정	144,235	144,235	-	
투자계정	58,014	58,014	-	
식품진흥기금	62,529	7,529	55,000	
기후변화기금	100,946	60,946	40,000	
사회투자기금	27,206	27,206	-	
도로굴착복구기금	17,974	17,974	-	
성평등기금	23,514	314	23,200	
자원회수시설주변영향지역 주민지원기금	8,324	6,324	2,000	
사회복지기금	50,734	20,424	30,310	
노인복지계정	12,827	1,337	11,490	
장애인복지계정	24,184	9,784	14,400	
자활계정	7,828	3,408	4,420	
주거지원계정	5,895	5,895	-	
체육진흥기금	56,360	4,038	52,321	
재난관리기금	822,851	822,851	-	
재난계정	723,753	723,753	-	
구호계정	99,098	99,098	-	
남북교류협력기금	31,698	31,698	-	
대외협력기금	9,016	5,016	4,000	
국내협력계정	4,223	4,223	-	
국제협력계정	4,793	793	4,000	
지역개발기금	6,627	6,627	-	
도시재생기금	39,091	39,091	-	
관광진흥기금	5,457	457	5,000	
서울관광긴급지원계정	396	396	-	
서울관광플라자계정	5,060	60	5,000	
공무원주거안정기금	5,224	5,224	-	

- 2021회계연도 기금운용현황은 전년도 이월액 119억 2,700만원과 당해 연도 수입액 4조 3,549억 8,400만원을 운용하여 4조 3,573억 7,200만원을 지출하고, 95억 3,900만원을 다음연도로 이월하였음

〈표 8-4〉 기금 운용 총괄현황

(단위 : 백만원)

전 이 년 월 도 액 (A)	수 입 액 (B)	지 출 액 (C)	다 음 연 도 이 월 액 (D)	비 고
11,927	4,354,984	4,357,372	9,539	A+B=C+D

2. 기금의 수입·지출 결산 관련

(1) 수입결산

○ 2021회계연도 기금운용계획중 당초 수입계획액은 1조 8,428억 8,800만 원이나 회계연도중 기금운용계획 변경이 반영된 실제 수납액은 4조 3,669억 1,200만원으로 당초 수입계획 보다 2조 5,120억 9,600만원 증가한 것이며, 기금운용계획 변경이 반영된 수입계획(4조 2,866억 5,700만원) 보다 683억 2,700만원 초과 수납된 것으로 제출됨

〈표 8-5〉 2021회계연도 과목별 수입결산

(단위 : 백만원)

구분	기금운용계획		수납액 (B)	증감액 (C=B-A)	주요증감내역
	당초 (A)	수정			
계	1,842,888	4,286,657	4,354,984	2,512,096	
전입금	244,976	1,385,865	1,379,603	1,134,627	①통합재정안정화기금 재정안정화계정 8,944억 8,200만원 ②중소기업육성기금 융자계정 83억원 ③재난관리기금 재난계정 1,179억 3,000만원 ④재난관리기금 구호계정 1,181억 7,600만원 등
보조금	-	222,710	222,710	222,710	①재난관리기금 재난계정 1,136억 7,500만원 ②재난관리기금 구호계정 1,090억 3,500만원
차입금	-	600,000	600,000	600,000	①재난관리기금 재난계정 6,000억원
융자금회수 (이자포함)	552,854	552,854	605,105	52,251	①중소기업육성기금 융자계정 376억 6,300만원 ②사회투자기금 130억 6,000만원 ③공무원주거안정기금 14억 8,900만원 등
예탁금 원금회수	70,910	298,310	298,310	227,400	①통합재정안정화기금 통합계정 2,259억원 ②자원회수시설 주변영향지역주민지원기금 15억원
예치금회수	796,596	866,286	866,265	69,669	①중소기업육성기금 융자계정 766억 600만원 ②기후변화기금 △70억 1,300만원 ③재난관리기금 구호계정 △108억 1,700만원 등
예수금	69,418	220,340	220,340	150,922	①통합재정안정화기금 통합계정 8,944억 1,489억 2,200만원 ②중소기업육성기금 융자계정 20억원
이자수입	55,463	59,706	51,530	△3,933	①통합재정안정화기금 통합계정 △10억 3,900만원 ②중소기업육성기금 융자계정 △7억 9,700만원 등
기타수입	52,668	80,584	111,119	58,451	①중소기업육성기금 투자계정 78억 200만원 ②재난관리기금 재난계정 106억 6,400만원 ③재난관리기금 구호계정 293억 9,600만원 등

※ 자료근거 : 서울특별시, 2021회계연도 기금결산보고서

- **전입금**은 당초 2,449억 7,600만원으로 계획하였으나 결산결과 1조 1,346억 2,700만원 증가한 1조 3,796억 300만원이 실수납 된 바,
 - 2020회계연도 결산결과에 따른 일반회계 순세계잉여금(8,878억 5,200만원)적립 및 지역개발기금 폐지에 따른 조성액(66억 2,700만원)을 **통합재정안정화기금 재정안정화계정**으로 전입하고, **중소기업육성기금 용자계정** 83억원, **재난관리기금 재난계정** 1,179억 3,000만원, **재난관리기금 구호계정** 1,090억 3,500만원 등이 증가한 것으로 확인됨
- **보조금**은 당초 수입계획은 없었으나, 코로나19 확산 방지를 위한 국고보조금(1,136억 7,500만원), 코로나19 관련 생활지원비 지원 및 격리시설 운영 등을 위한 국고보조금(1,090억 3,500만원)이 각각 **재난관리기금 재난계정**과 **구호계정**으로 교부되어 2,227억 1,000만원이 증가한 것으로 확인됨
- **차입금**의 경우에도 당초 수입계획은 없었으나, 코로나19 관련 소상공인 지원 및 코로나19 확산방지 방역대응 등의 지원을 위해 **재난관리기금 재난계정**에서 지방채 6,000억원을 발행한 것으로 제출됨
- **용자금회수**는 당초 5,528억 5,400만원으로 계획하였으나 6,051억 500만원이 수납되어 522억 5,100만원이 증가한 바,
 - 중소기업·소상공인의 대출을 지원하는 **중소기업육성기금 용자계정**(376억 6,300만원)은 용자금에 대한 만기상환액과 조기상환액이 증가하였고, **사회투자기금**(130억 6,000만원)은 사회적기업으로부터 장기 연체된 채권을 회수하면서 용자금 회수가 증가하였으며 **공무원주거안정기금** 용자금 회수 금액 14억 9,100만원 등이 증가한 것임
- **예탁금원금회수**는 당초 709억 1,000만원으로 계획하였으나 2,274억원 증가한 2,983억 1,000만원이 실수납 된 바,

- 코로나19 대응을 위한 재원확보 차원에서 **통합재정안정화기금 통합계정**이 일반회계 및 특별회계에 예탁한 원금을 회수하는 등으로 2,259억원이 증가하고, **자원회수시설주변영향지역주민지원기금**이 통합재정안정화기금 통합계정으로부터 예탁금을 회수하여 15억원이 증가한 것으로 확인됨
- **예치금회수**는 지난해연도말 예치금을 당해연도에 수납하는 과목으로 당초 7,965억 9,600만원으로 계획하였으나 696억 6,900만원 증가한 8,662억 6,500만원이 실수납 된 바,
- **중소기업육성기금 융자계정**이 766억 600만원 증가하고, **기후변화기금** △70억 1,300만원, **재난관리기금 구호계정** △108억 1,700만원 등이 감소한 것으로 확인됨
- **예수금**은 당초 694억 1,800만원으로 계획하였으나 1,509억 2,200만원이 증가한 2,203억 4,000만원이 실수납 된 바,
- **중소기업육성기금 융자계정**은 '21년 2월, 민생경제안정자금(1조원)을 신설하여 융자지원에 따른 이차보전금 지출 재원을 마련하기 위해 20억원을 추가로 예수하였으며, **통합재정안정화기금 통합계정**은 6개 특별회계 등으로부터 1,489억 2,200만원을 예수하여 당초 수입계획된 예수금보다 증가된 것으로 확인됨
- **이자수입**은 당초 554억 6,300만원으로 계획하였으나 △39억 3,300만원 감소한 515억 3,000만원이 실수납 된 바,
- **중소기업육성기금 융자계정** △7억 9,700만원이 감소, **기후변화기금** △3억 4,800만원 감소 등 15개 계정에서 예치금 및 예탁금 변경 따른 이자수입 및 이자율 하락의 사유로 이자수입이 감소한 것으로 검토됨

〈표 8-6〉 2021회계연도 기금 정기예금 적용금리 추이

(단위 : %)

금리 공표일	1월 15일				2월 15일				3월 15일				4월 15일			
	'21.01.16 ~ 02.15				'21.02.16 ~ 03.15				'21.03.16 ~ 04.15				'21.04.16 ~ 05.17			
구분	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상
금리	0.79	1.00	1.3	1.46	0.75	0.96	1.26	1.42	0.72	0.93	1.23	1.39	0.73	0.94	1.24	1.4
금리 공표일	5월 17일				6월 15일				7월 15일				8월 17일			
	'21.05.18 ~ 06.15				'21.06.16 ~ 07.15				'21.07.16 ~ 08.15				'21.08.18 ~ 09.15			
구분	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상
금리	0.71	0.92	1.22	1.38	0.71	0.92	1.22	1.38	0.81	1.02	1.32	1.48	0.84	1.05	1.35	1.51
금리 공표일	9월 15일				10월 15일				11월 15일				12월 15일			
	'21.09.16 ~ 10.15				'21.10.16 ~ 11.15				'21.11.16 ~ 12.15				'21.12.16 ~ '22.01.17			
구분	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개 월이상
금리	0.91	1.12	1.42	1.58	1.05	1.26	1.56	1.72	1.18	1.39	1.69	1.85	1.44	1.65	1.95	2.11

※ 자료근거 : 우리은행 서울시청금융센터

○ 기타수입은 당초 526억 6,800만원으로 계획하였으나 584억 5,100만원
이 증가한 1,111억 1,900만원이 실수납된 바,

- 과년도 보조금 정산 반납금으로 **재난관리기금 재난계정**(106억 6,400만
원)과 **구호계정**(293억 9,600만원)의 기타수입이 증가하였으며 **중소기업
육성기금 투자계정**이 펀드 투자금 조기 회수로 기타수입 78억 200만원
증가하고, **기후변화기금**은 온실가스배출권 매도수입(20억 7,100만원)
등이 증가한 것으로 확인됨

〈표 8-7〉 기금별 수입결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구	분	수입계획액		전년도 이월액 (B)	수입계획 현액 (C=A+B)	징정액 (D)	실제 수납액 (E)	수납률 (E / C)
		당초	수정 (A)					
계		1,842,888	4,286,657	11,927	4,298,584	4,366,912	4,354,984	101.3
통합재정안정화기금		716,829	1,962,050	-	1,962,050	1,955,859	1,955,859	99.7
	통합계정	552,254	899,260	-	899,260	898,406	898,406	99.9
	재정안정화계정	164,575	1,062,790	-	1,062,790	1,057,453	1,057,453	99.5
중소기업육성기금		390,266	480,054	-	480,054	524,668	524,668	109.3
	융자계정	298,894	385,800	-	385,800	422,666	422,666	109.6
	투자계정	91,372	94,254	-	94,254	102,002	102,002	108.2
식품진흥기금		10,663	12,774	-	12,774	12,363	12,363	96.8
기후변화기금		77,152	70,140	771	70,911	74,220	74,220	104.7
사회투자기금		20,154	31,548	-	31,548	44,770	44,770	141.9
도로굴착복구기금		54,294	57,089	598	57,687	53,193	53,193	92.2
성평등기금		1,470	1,594	-	1,594	1,515	1515	95.0
자원회수시설주변영향 지역주민지원기금		35,132	40,921	-	40,921	34,693	34,693	84.8
사회복지기금		27,385	34,995	-	34,995	32,549	32,549	93.0
	노인복지계정	1,320	1,979	-	1,979	1,856	1,856	93.8
	장애인복지계정	10,743	12,336	-	12,336	12,763	12,763	103.5
	자활계정	3,428	3,729	-	3,729	4,180	4,180	112.1
	주거지원계정	11,894	16,951	-	16,951	13,750	13,750	81.1
체육진흥기금		12,211	13,159	-	13,159	14,071	14,071	106.9
재난관리기금		395,061	1,474,875	10,004	1,484,880	1,498,539	1,497,553	100.9
	재난계정	316,180	1,162,882	10,004	1,172,887	1,176,131	1,175,145	100.2
	구호계정	78,881	311,993	-	311,993	322,408	322,408	103.3
남북교류협력기금		34,370	35,109	-	35,109	36,081	36,081	102.8
대외협력기금		6,221	7,837	-	7,837	7,860	7,860	100.3
	국내협력계정	4,260	5,615	-	5,615	5,633	5,633	100.3
	국제협력계정	1,961	2,222	-	2,222	2,227	2,227	100.2
지역개발기금		6,696	6,696	-	6,696	6,627	6,627	99.0
도시재생기금		32,571	33,400	553	33,954	45,008	45,008	132.6
관광진흥기금		7,086	9,086	-	9,086	9,062	9,062	99.7
	서울관광진흥기금지원계정	2,001	4,001	-	4,001	4,002	4,002	100.0
	서울관광플라자계정	5,085	5,085	-	5,085	5,060	5,060	99.5
공무원주거안정기금		15,317	15,317	-	15,317	16,808	16,808	109.7

(2) 지출결산

○ 기금운용계획에 따른 지출계획은 당초 1조 8,428억 8,800만원이었으나, 회계연도중 기금운용계획을 변경하여 4조 2,866억 5,700만원으로 지출계획을 변경하고, 4조 3,573억 7,200만원이 지출되었으며, 95억 3,900만원이 다음연도로 이월된 것으로 제출됨

〈표 8-8〉 지출결산 결과 (요약)

(단위 : 백만원)

구분	지출계획액		전년도 이월액 (B)	지출계획 현액 (C=A+B)	지출액 (D)	다음연도 이월액 (E)	집행잔액 (F=C-D-E)
	당초	수정 (A)					
계	1,842,888	4,286,657	11,927	4,298,584	4,357,372	9,539	△68,327 ^{주1)}
비용자성 사업비	347,737	1,157,918	11,927	1,169,845	902,683	7,064	260,098
용자성 사업비	250,300	261,232	-	261,232	239,773	2,475	18,984
예치금	675,202	1,467,118	-	1,467,118	1,827,257	-	△360,139
예수금 원리금상환	114,287	114,084	-	114,084	114,081	-	3
예탁금	311,100	792,000	-	792,000	792,000	-	0
차입금 원리금상환	23,368	283,368	-	283,368	271,576	-	11,792
기본경비	753	753	-	753	533	-	220
인력운영비	139	2,542	-	2,542	2,167	-	375
기타지출	120,000	207,639	-	207,639	207,300	-	339

주1) 초과수납(683억 2,700만원)에 따라 예치금 등 지출계획에 반영하여 운용한 것으로 초과수납분이 집행잔액에 단순 연동된 것이기에 수치 불균형으로 판단되지 않음

○ 2021회계연도 **비용자성사업비**는 지출계획현액 1조 1,722억 3,400만원의 77.0%, 9,026억 8,300만원을 지출하고, 70억 6,400만원(지출계획현액 대비 0.6%)이 이월되었으며 2,625억 100만원(지출계획현액 대비 22.4%)이 미집행된 것으로 제출됨

〈표 8-9〉 기금별 비용자성사업비 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	사업수	지출계획현액 (A)	지 출 액 (B)	다음연도 이 월 액 (C)	집행잔액 (D=A-B-C)	불용률 (E=D/A)
계	130	1,172,234	902,683	7,064	262,501	22.4
중 소 기 업 육 성 기 금	11	120,434	119,803	-	631	0.5
용 자 계 정	4	77,109	76,484	-	625	0.8
투 자 계 정	7	43,325	43,319	-	6	0.01
식 품 진 흥 기 금	20	3,907	3,746	24	137	3.5
기 후 변 화 기 금	12	10,957	7,226	578	3,153	28.8
사 회 투 자 기 금	3	2,495	1,557	-	938	37.6
도 로 굴 착 복 구 기 금	2	40,095	35,218	1,081	3,797	9.5
성 평 등 기 금	1	1,235	1,184	-	51	4.1
자 원 회 수 시 설 주 변 영 향 지 역 주 민 지 원 기 금	11	32,247	28,368	-	3,879	12.0
사 회 복 지 기 금	17	7,557	6,356	-	1,201	15.9
노 인 복 지 계 정	10	1,177	517	-	660	56.1
장 애 인 복 지 계 정	1	700	681	-	19	2.7
자 활 계 정	5	680	680	-	-	0.0
주 거 지 원 계 정	1	5,000	4,478	-	522	10.4
체 육 진 흥 기 금	22	11,479	10,030	564	885	7.7
재 난 관 리 기 금	10	910,756	672,664	4,717	233,375	25.6
재 난 계 정	3	644,058	449,354	4,717	187,958	29.5
구 호 계 정	7	266,698	223,310	-	43,388	16.3
남 북 교 류 협 력 기 금	1	12,956	4,304	94	8,558	66.1
대 외 협 력 기 금	15	4,260	2,702	-	1,558	36.5
국 내 협 력 계 정	9	2,535	1,409	-	1,126	44.4
국 제 협 력 계 정	6	1,725	1,293	-	432	25.0
도 시 재 생 기 금	2	9,920	5,909	3	4,008	40.4
관 광 진 흥 기 금	2	3,900	3,604	-	296	7.6
서울관광진흥기금지원계정	2	3,900	3,604	-	296	7.6
공무원주거안정기금	1	29	-	-	29	100.0

※ 자료근거 : 서울특별시, 2021회계연도 기금결산보고서

- **사회복지기금 노인복지계정**은 10개 세부사업에 11억 7,700만원의 비용자성사업비를 지출계획하여 5억 1,700만원(지출계획현액 대비 43.9%)을 지출한 것으로 확인되는 바,

- 주요 불용사유로 ①**어르신관련 학술대회 지원**은 2021년 서울노년학 국제학술심포지엄 미개최로 지출계획현액 2,000만원을 전액 불용처리하였고, ②**어르신문화행사 지원**은 코로나19 장기화 및 확산 등의 사유로 지출계획현액 6,000만원중 92.2%, 5,500만원이 불용되었으며, ③**어르신 주거지원**은 지출계획현액 5억 8,000만원중 5억 6,300만원이 불용된 것으로 확인됨

〈표 8-10〉 사회복지기금 노인복지계정 비용자성사업비 지출 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	지출계획현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (D=C/A)
사회복지기금 노인복지계정	계	1,177	517	659	56.0
	어르신 건강증진사업	62	62	-	-
	어르신 정보화 교육	30	30	-	-
	어르신 자원봉사	139	139	-	-
	경로효친 행사지원	13	13	-	-
	어르신관련 학술대회 지원	20	-	20	100.0
	어르신문화행사 지원	60	4	55	92.2
	어르신 지도자육성	110	110	-	-
	시설종사자 역량강화	52	49	2	4.8
	어르신 주거지원	580	16	563	97.1
	어르신 복지증진 공모사업	110	92	17	16.2

※ 자료근거 : 서울특별시, 2021회계연도 기금결산보고서

- 남북교류협력기금은 129억 5,600만원의 비용자성사업비를 지출계획하여 43억 400만원(지출계획현액 대비 33.9%)을 지출한 것으로 확인되어 코로나19 및 남북관계 경색 등으로 사업 추진이 제한된 결과로 사료되는 바,
- 해당 회계연도의 금리와 다소 차이는 있으나 현재 금리 인상이 기대되고 있어 비용자성사업비를 보통예금에 일시 보관하기보다는 필요시 기금운용 계획을 변경하여 예치금에 장기 적립하는 방안도 검토될 필요가 있을 것으로 사료됨

〈표 8-11〉 남북교류협력기금 비용자성사업비 지출 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	지출계획현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (D=C/A)
남북교류협력기금	남북교류협력사업	12,956	4,304	8,558 ^{주1)}	66.1

※ 자료근거 : 서울특별시, 2021회계연도 기금결산보고서

주1) 다음연도 이월액(9,400만원)을 제외한 금액

○ **용자성사업비**는 지출계획현액 2,612억 3,200만원의 91.8%, 2,397억 7,300만원을 지출하고, 24억 7,500만원(지출계획현액 대비 0.9%)이 이월되었으며 189억 8,300만원(지출계획현액 대비 7.3%)이 미집행된 것으로 제출됨

〈표 8-12〉 기금별 용자성사업비 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	사업수	지출계획현액 (A)	지 출 액 (B)	다음연도 이 월 액 (C)	집행잔액 (D=A-B-C)	불 용 률 (E=D/A)
계	12	261,232	239,773	2,475	18,983	7.3
중 소 기 업 육 성 기 금 용 자 계	1	200,000	199,317	-	682	0.3
식 품 진 흥 기 금	1	2,000	1,085	-	914	45.7
기 후 변 화 기 금	4	11,832	6,044	2,475	3,312	28.0
사 회 투 자 기 금	1	23,500	16,000	-	7,500	31.9
공무원주거안정기금	1	13,000	11,583	-	1,416	10.9
사 회 복 지 기 금	4	10,900	5,742		5,157	47.3
노 인 복 지 계 정	1	100	-	-	100	100.0
장 애 인 복 지 계 정	1	4,800	2,276	-	2,524	52.6
자 활 계 정	1	200	90	-	110	55.0
주 거 지 원 계 정	1	5,800	3,376	-	2,423	41.8

※ 자료근거 : 서울특별시, 2021회계연도 기금결산보고서

- **사회복지기금 노인복지계정**의 용자사업은 어르신일자리 사업장 임대자금 용자지원을 목적으로 1억원을 지출계획하였으나, 전액 불용된 것으로 코로나19 확산에 따라 경기 불확실성으로 신규 사업장 설치 및 확장을 위한 사업장 임대자금 용자신청이 없어 불용이 발생한 것으로 검토됨

- **식품진흥기금**의 용자사업은 20억원을 지출계획하였으나, 10억 8,500만 원을 지출하고, 9억 1,400만원이 불용된 것으로 코로나19 확산 및 장기화에 따른 식품위생업소의 시설개선, 확장 등을 위한 용자 수요가 감소되어 불용이 발생한 것으로 검토됨

〈표 8-13〉 식품진흥기금 용자성사업비 지출 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금	세 부 사 업 명	지출계획현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (D=C/A)
식품진흥기금	식품위생영업자 민간용자지원	2,000	1,085	914	45.7

※ 자료근거 : 서울특별시, 2021회계연도 기금결산보고서

- 예치금은 당초 6,752억 200만원으로 계획하였으나 회계연도중 기금운용 계획을 변경하여 1조 4,671억 1,800만원으로 지출계획을 변경하고, 1조 8,272억 5,700만원이 지출된 바,

〈표 8-14〉 예치금 계획 대비 지출액 현황

(단위 : 백만원)

기 금 운 용 계 획		지 출 액	지 출 액 - 수 정 계 획
당 초	수 정		
(A)	(B)	(C)	(B-C)
675,202	1,467,118	1,827,257	△360,139

- 당초 지출계획보다 **재난관리기금 재난계정** 5,088억 6,500만원, **통합재정안정화기금 재정안정화 계정** 4,812억 2,800만원, **중소기업육성기금 용자계정** 1,050억 3,400만원 등이 증가하여 당초 계획보다 잉여자금 예치 총액이 증가하였음

〈표 8-15〉 기금별 예치금 결산 현황

(단위 : 백만원)

구	분	기 금 운 용 계 획		지 출 계 획 현 액	지 출 액
		당 초	수 정		
계		675,202	1,467,118	1,467,118	1,827,257
통합재정안정화기금		155,920	573,161	573,161	578,820
	통합계정	135,134	77,660	77,660	76,806
	재정안정화계정	20,786	495,501	495,501	502,014
중소기업육성기금		93,795	156,307	156,307	202,249
	융자계정	39,201	106,058	106,058	144,235
	투자계정	54,594	50,249	50,249	58,014
식품진흥기금		5,730	6,862	6,862	7,505
기후변화기금		56,146	48,116	48,116	57,892
사회투자기금		854	5,533	5,533	27,206
도로굴착복구기금		14,781	17,576	17,576	16,892
성평등기금		400	339	339	314
자원회수시설주변영향 지역주민지원기금		5,478	8,674	8,674	6,324
사회복지기금		7,878	16,488	16,488	20,424
	노인복지계정	40	699	699	1,337
	장애인복지계정	5,202	6,795	6,795	9,784
	자활계정	2,542	2,843	2,843	3,408
	주거지원계정	94	6,151	6,151	5,895
체육진흥기금		721	1,669	1,669	3,473
재난관리기금		273,782	573,773	573,773	818,133
	재난계정	210,170	528,479	528,479	719,035
	구호계정	63,612	45,294	45,294	99,098
남북교류협력기금		21,264	22,003	22,003	31,604
대외협력기금		2,196	3,428	3,428	5,016
	국내협력계정	2,105	3,076	3,076	4,223
	국제협력계정	91	352	352	793
지역개발기금		6,696	6,696	6,696	6,627
도시재생기금		27,092	24,023	24,023	39,088
관광진흥기금		176	176	176	456
	서울관광간접지원계정	91	91	91	396
	서울관광플라자계정	85	85	85	60
공무원주거안정기금		2,280	2,280	2,280	5,224

- **예수금원리금상환**은 당초 1,142억 8,700만원으로 계획하였으나 △2억 600만원이 감소된 1,140억 8,100만원이 지출된 것으로 **통합재정안정화기금 통합계정** △2억 1,900만원이 감소하고, **중소기업육성기금 용자계정**과 **투자계정** 각각 1,000만원, 400만원이 증가됨에 따른 것으로 확인됨

〈표 8-16〉 예수금원리금상환 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구분	기금운용계획		지출액 (B)	증감액 (B-A)	증감사유
	당초 (A)	수정			
예수금원리금상환	114,287	114,084	114,081	△206	① 통합재정안정화기금 통합계정 △2억 1,900만원 ② 중소기업육성기금 용자계정 1,000만원 ③ 중소기업육성기금 투자계정 400만원

- **예탁금**은 당초 3,111억원으로 계획하였으나 회계연도중 기금운용계획을 변경하여 당초 지출계획보다 4,809억원 증가된 7,920억원으로 변경하여 전액 지출한 것임

- **통합재정안정화기금 통합계정**은 ①코로나19에 따른 경기침체로 경영난을 겪고 있는 소상공인 대상 자금지원을 위해 중소기업육성기금 용자계정에 20억원, ②마을버스 운송수입 감소에 따른 손실지원을 위해 교통사업특별회계에 120억원, ③'21년도 제2회 추가경정예산 재원을 마련하기 위해 일반회계에 3,907억원을 예탁한 것이고,
- **통합재정안정화기금 재정안정화계정**은 통합재정안정화기금 통합계정에 762억원을 예탁한 것으로 검토됨

〈표 8-17〉 예탁금의 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
예탁금	311,100	792,000	792,000	480,900	① 통합재정안정화기금 통합계정 4,047억원 ② 통합재정안정화기금 재정안정화계정 762억원

○ 차입금원리금상환은 당초 **통합재정안정화기금 재정안정화계정**에서 233억 6,800만원을 지출계획하였으나 회계연도중 기금운용계획을 변경하여 2,833억 6,800만원으로 지출계획을 변경하고 2,715억 7,600만원을 지출한 바,

- '20회계연도 결산에 따른 예치금 증가로 지방채증권원금상환에 2,600억원, 지방채증권 이자상환(102억 2,700만원) 및 기타차입금이자상환(13억 4,800만원)에 115억 7,600만원을 지출한 것으로 확인됨

〈표 8-18〉 차입금원리금상환의 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
차 입 금 원 리 금 상 환	23,368	283,368	271,576	248,208	① 통합재정안정화기금 재정안정화 계정 2,482억 800만원

○ **인력운영비**는 당초 1억 3,900만원으로 계획하였으나, 회계연도중 기금운용계획을 변경하여 25억 4,200만원으로 지출계획을 변경하고 21억 6,700만원이 지출된 바,

- **재난관리기금 재난계정**은 인건비를 당초 계획하지 않았으나 코로나19 대응 관련 인건비를 24억 300만원 증액하여 20억 2,800만원을 지출한 것으로 확인됨

〈표 8-19〉 인력운영비 당초계획 대비 증감사유

(단위 : 백만원)

구분	기금운용계획		지출액 (B)	증감액 (B-A)	증감사유
	당초 (A)	수정			
인력운영비	139	2,542	2,167	2,028	① 재난관리기금 재난계정 20억 2,800만원 ② 대외협력기금 국제협력계정 △15,900원

○ **기본경비**는 당초 7억 5,300만원으로 계획하였으나 △2억 2,000만원 감소한 5억 3,300만원을 지출한 바,

- 코로나19 인한 대면회의 감소로 **남북교류협력기금** △7,300만원, **사회복지기금 장애인복지계정** △1,800만원, **사회투자기금** △1,300만원 등이 감소된 것으로 검토됨

〈표 8-20〉 기본경비의 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구분	기금운용계획		지출액 (B)	증감액 (B-A)	증감사유
	당초 (A)	수정			
기본경비	753	753	533	△220	① 남북교류협력기금 △7,300만원 ② 사회복지기금 장애인복지계정 △1,800만원 ③ 사회투자기금 △1,300만원 등

- 기타지출은 당초 **통합재정안정화기금 재정안정화 계정**에서 1,200억원을 계획하였으나, 회계연도중 기금운용계획을 변경하여 2,076억 3,900만원으로 지출계획을 변경하고 2,073억원을 지출한 바, 도시철도공채 상환을 위해 기타회계전출금 873억이 증가된 것으로 확인됨

〈표 8-21〉 기타지출 당초계획 대비 증감사유

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
기타지출	120,000	207,639	207,300	87,300	① 통합재정안정화기금 재정안정화계정 873억원

3. 기금운용계획 변경

- 기금운용계획 변경은 관련 법령에 따라 재난관리기금을 제외하고, 정책사업 지출금액의 20%이하 변경인 경우에 한해 지방의회의 의결 없이 변경이 가능한 바,
 - 총 17개 기금 25개 계정 중 15개 기금, 22개 계정에서 기금운용계획을 변경한 것으로 이 중 15건이 관련 법령에 따라 의회의 의결을 받고 기금운용계획을 변경한 것으로 확인됨

〈표 8-22A〉 지방기금법에 따라 의회 의결을 얻은 기금운용계획 변경 현황

회 기 기 금 명	지출계획 주요 변경내용	의결 결과	
제 301 회 정 려 회 ('21. 7)	① 체 육 진 흥 기 금	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 9억 4,800만원 (131.5%) - 여유자금예치 7억 2,100만원 → 16억 6,900만원 	원안 가결
	② 자 원 회 수 시 설 주 변 영 향 지 역 주 민 지 원 기 금	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 40억 4,100만원 (73.8%) - 여유자금예치 54억 7,800만원 → 95억 1,900만원 ▶ 2021년 수입 변경 및 비용자성사업비 지출 변경으로 예치금 증가 	원안 가결
	③ 사 회 투 자 기 금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 67억 1,500만원 (34.8%) - 사회적금융기관 지원 8억 5,000만원 → 15억 6,500만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 용자사업비 증액에 따른 증가 - 사회적경제기업 투융자 175억원 → 235억원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 용자수요 증가로 인한 용자사업비 증액 재무활동 46억 7,900만원 (547.7%) - 여유자금예치 8억 5,400만원 → 55억 3,300만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020회계연도 결산 결과 예치금 회수 증가 	원안 가결
	④ 통 합 재 정 안 정 화 기 금 통 합 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 1,759억 3,800만원 (31.9%) - 기금특별회계용자지원 4,171억 1,600만원 → 4,310억 8,200만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 코로나19에 따른 경기 침체로 경영난을 겪고 있는 소상공인 대상 자금 지원을 위해 중소기업육성기금(용자계정)에 20억원 신규 예탁 ▶ 마을버스 운송수입 감소에 따른 손실지원을 위해 교통사업특별회계 교통관리계정 예탁금 120억원 증액 ▶ 학교용지부담금특별회계 예수금 이자 상환 △3,400만원 감소 - 여유자금예치 1,351억 3,400만원 → 2,971억 700만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2021년 제1회 추가경정예산안 편성 결과 여유재원 활용한 예수금 및 예탁금원금 회수 증가 	수정 가결
	⑤ 통 합 재 정 안 정 화 기 금 재 장 안 정 화 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 8,987억 9,200만원 (546.1%) - 여유자금예치 207억 8,600만원 → 6,595억 7,800만원 - 지방채차입금원금상환 0원 → 2,600억원(순증) <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020년 발행(2020-9호) 차입금 원금상환 	원안 가결
	⑥ 대 외 협 력 기 금 국 내 협 력 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 9억 7,100만원 (46.1%) - 여유자금예치 21억 500만원 → 30억 7,600만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020회계연도 결산결과에 따른 예치금 조정 	원안 가결
	⑦ 대 외 협 력 기 금 국 제 협 력 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 2억 2,400만원 (246.2%) - 여유자금예치 9,100만원 → 3억 1,500만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020회계연도 결산결과에 따른 예치금 조정 	원안 가결

〈표 8-22B〉 지방기금법에 따라 의회 의결을 얻은 기금운용계획 변경 현황

회 기	기 금 명	지출계획 주요 변경내용	의결 결과
제 301회 정 려 회 ('21. 7)	⑧ 도 시 재 생 기 금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 38억 9,800만원(71.3%) - 도시재생의 발전기반 제고 54억 6,900만원 → 93억 6,700만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 우당 이회영 기념관 조성 신규편성 8,000만원 ▶ 전통시장 연계형 도시재생사업 앵커시설 부지 매입 신규편성 36억원 등 	원안 가결
	⑨ 서 울 관 광 긴 급 지 원 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 20억원(99.9%) - 여행업 긴급 생존자금 지원 15억원 → 35억원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 제1차 추경에 따라 증액된 일반회계 전입금(20억원)으로 관광업계 위기극복 지원사업 추가 운영 	원안 가결
제 302회 임 시 회 ('21. 9)	⑩ 사 회 복 지 기 금 장 애 인 복 지 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 15억 9,300만원 (30.6%) - 여유자금예치 52억 200만원 → 67억 9,500만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020회계연도 결산결과 반영한 예치금 변동 	원안 가결
	⑪ 사 회 복 지 기 금 노 인 복 지 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 6억 5,900만원 (1,647.5%) - 여유자금예치 4,000만원 → 6억 9,900만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020회계연도 결산에 따른 예치금 변동 	원안 가결
	⑫ 중 소 기 업 육 성 기 금 용 자 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 734억 7,900만원 (175.7%) - 여유자금예치 392억 100만원 → 1,126억 8,000만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020회계연도 결산에 따른 예치금 변동 	원안 가결
	⑬ 통 합 재 정 안 정 화 기 금 통 합 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 2,667억원 (41.1%) - 예탁금 3,201억원 → 7,108억원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ '21년 제2회 추가경정예산 편성 지원을 위해 타 회계기금의 여유 재원 및 통합계정의 예치금 활용하여 예탁금 증액 - 예치금 2,182억 600만원 → 942억 700만원 	원안 가결
	⑭ 통 합 재 정 안 정 화 기 금 재 정 안 정 화 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 △5억 7,600만원(△0.3%) - 기타회계 전출금 1,200억원 → 2,073억원 - 통합재정안정화기금 통합계정 예탁금 0원 → 762억원 - 여유자금예치 6,595억 7,800원 → 4,955억 200만원 	원안 가결
제 304회 임 시 회 ('21. 12)	⑮ 사 회 복 지 기 금 주 거 지 원 계 정	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 60억 5,700만원 (6,443.6%) - 여유자금예치 9,400만원 → 61억 5,100만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2020회계연도 결산금액 및 주택바우처 예산변경으로 인한 잔액 변경 	원안 가결

4. 각 기금의 세부사업별 불용 현황

(1) 융자성사업 세부사업별 불용 현황

〈표 8-23〉 불용액 10억원 이상이거나 불용률 50% 이상인 세부사업 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금	세 부 사 업 명	지출계획현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	불용액 (C=A-B-C)	불용률 (D = C / A)
사 회 복 기 기 금 노 인 복 지 계 정	어르신일자리 사업장 임대자금 융자지원	100	-	-	100	100.0
기 후 변 화 기 금	태 양 광 발 전 시 설 설 치 자 금 지 원	300	121	-	179	59.6
사 회 복 지 기 금 자 활 계 정	전세점포 임대자금 융 자 지 원	200	90	-	110	55.0
사 회 복 지 기 금 장애인복지계정	장 애 인 전 세 주 택 지 원 사 업	4,800	2,276	-	2,524	52.5
기 후 변 화 기 금	민 간 건 물 에 너 지 효 율 화 지 원	5,968	455	2,475	3,036	50.8
사 회 복 지 기 금 주 거 지 원 계 정	저소득층 주택임대 보 증 금 융 자	5,800	3,376	-	2,423	41.7
사 회 투 자 기 금	사 회 적 경 제 기 업 투 용 자	23,500	16,000	-	7,500	31.9
공 무 원 주 거 안 정 기 금	공 무 원 주 택 전 세 금 지 원	13,000	11,583	-	1,416	10.9

※자료근거 : 서울특별시, 재정담당관-20654('22. 4. 7)

○ 기후변화기금의 융자성사업인 **민간건물 에너지효율화 지원**은 59억 6,800만원을 지출계획하였으나 41.5%, 24억 7,500만원은 이월되고 50.8%, 30억 3,600만원은 무이자 융자 시행에 따른 주택부문 공고 지연, 홍보부족 등으로 불용된 바,

- 동 사업은 직전 회계연도에도 지출계획현액 대비 79.3% 불용이 발생된 바 있어 '21회계연도에는 직전 회계연도보다 불용률이 감소한 것으로 사료될 수 있으나 이월액을 제외한 실제 집행률은 직전 회계연도 집행률 20.6% 보다 낮을 것으로 사료되는 바,

- 행정안전부의 기준에는 융자성사업비는 최근 수년간의 집행실적, 향후 집행가능성을 등을 종합적으로 검토하여 기금운용 수익률을 저하시키는 사업을 축소하도록 정하고 있어 기금관리에 주의가 필요할 것으로 사료됨

○ 사회투자기금의 융자성사업인 **사회적경제기업 투융자**는 당초 175억원을 계획하였으나 융자수요 증가를 대비하여 융자사업비 60억원을 증액한 235억원으로 지출계획을 변경한 것이나

- 기금운용부서의 예상과는 달리 융자수요가 증가하지 않아 기금지출계획을 증액변경하고도 지출계획변경액(60억원)을 상회하는 불용액(75억원)이 발생한 것으로 검토되는 바,

- 코로나19 장기화 등으로 인해 융자사업의 집행가능성을 담보할 수 없는 상황에서 재원을 과다 계상함에 따라 미집행 자금이 결국 대기성 자금으로 방치되어 기금운용 수익률을 저하시킨 사례로 사료됨

(2) 비용자성사업 세부사업별 불용 현황

- 2021회계연도에는 15개 기금, 21개 계정에서 130개 세부사업을 비용자성사업비로 지출계획하였으나 이중 7개 세부사업은 전액이 불용되었고, 불용률이 50%이상인 사업은 23개, 불용액이 10억원 이상 사업은 12개로 검토됨

- 특히, '21회계연도 5개 기금의 비용자성사업중 7개 세부사업은 지출계획 현액 전액이 불용된 것으로
 - 체육진흥기금의 **승마 체험교육 지원 사업**(2억원), **전통종목 강습 및 대회 운영**(1억 2,500만원), **찾아가는 스포츠검진센터 운영**(1억 7,500만원)은 코로나19 장기화 및 집합체육활동시 코로나 감염 우려 등으로 사업이 취소되어 전액 불용되었으며 반도체 수급문제로 인한 차량 출시 지연으로 기후변화기금 **찾아가는 에너지놀이터 운영**(6,000만원) 등이 전액 불용된 것으로 검토됨

〈표 8-24〉 지출계획현액 전액이 불용된 세부사업 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	지출계획현액 ^{주1)} (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	불용액 (D=A-B-C)	불용률 (E = D / A)
기후변화기금	찾아가는 에너지 놀이터 운영	60	-	-	60	100.0
사회복지기금 노인복지계정	어르신 관련 학술대회 지원	20	-	-	20	100.0
체육진흥기금	승마 체험 교육 지원 사업	200	-	-	200	100.0
체육진흥기금	전통종목 강습 및 대회 운영	125	-	-	125	100.0
체육진흥기금	찾아가는 스포츠 검진센터 운영	170	-	-	170	100.0
대외협력기금 국제협력계정	해외 도시철도관계자 초청 교육 사업	59	-	-	59	100.0
공무원 주거안정기금	공무원 주택전세금 지원	29	-	-	29	100.0

※ 주1) 지출계획현액 = 지출계획액 + 전년도 이월액

○ 비용자성사업중 당초계획을 변경하였음에도 불용률이 20% 이상 발생한 사업은 9개(증액변경 7개, 감액변경 2개) 사업으로 검토되는 바,

- 기후변화기금중 **민간건물 에너지효율화 지원**은 당초(20억원)보다 △10억 1,800만원 감소된 9억 8,200만원으로 지출계획액을 변경하였으나 민간건물 에너지효율화 보조금 지원사업의 접수가 부진하여 5억 9,900만원이 불용된 것으로 검토됨
- 기후변화기금 **민간주택 신재생에너지 보급**은 당초(83억 8,700만원)보다 △14억 8,200만원 감소된 69억 400만원으로 지출계획액을 변경하였으나 22억 4,300만원이 불용된 것으로

- 동 사업중 ①주택건물형 태양광 보조사업은 한국에너지공단과의 연계사업으로 전국단위 선착순으로 진행되어 공단의 예산이 소진되면서 조기 중단되었고, ②주택지원 사업은 신규 접수가 감소되었으며, ③건물일체형 태양광(BIPV) 민간보급 사업은 공모 선정된 사업자의 포기로 인해 재공모 후 추진함에 따라 불용 및 사고이월된 것으로 확인됨
- 사회투자기금중 사회적금융기관 지원은 당초(8억 5,000만원)보다 7억 1,500만원 증가된 15억 6,500만원으로 지출계획액을 변경하였으나 코로나19 피해기업의 이차보전금 신청 저조로 9억 1,300만원이 불용된 것임
- 도시재생기금중 **도시재생기반시설 조성**은 당초(38억 3,300만원)보다 42억 3,300만원 증가된 80억 6,600만원으로 지출계획액을 변경하였으나 사업여건 변경으로 일부 사업이 미추진되어 31억 4,100만원이 불용되었고, **주민역량강화**는 당초(16억 3,500만원)보다 2억 1,800만원 증가된 18억 5,300만원으로 지출계획액을 변경하였으나, 코로나19로 대면활동이 축소되어 8억 6,500만원이 불용된 것으로 검토됨

〈표 8-25〉 지출계획을 변경하고도 불용률 20%이상인 세부사업 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	당초 금액 (A)	지출계획현액 ^{주1)} (B)	증·감액 (C)=(B)-(A)	불용액 (D)	불용률 (E)=(D)/(B)
기후변화기금	재활용사업자 육성자금 융자 지원	0	3	3	2	69.5
기후변화기금	민간건물 에너지효율화 지	2,000	982	△1,018	599	61.0
사회투자기금	사회적금융기관 지원	850	1,565	715	913	58.4
도시재생기금	주 민 역 량 강 화	1,635	1,853	218	865	46.7
도시재생기금	도시재생기반시설 조성	3,833	8,066	4,233	3,141	38.9
기후변화기금	민 간 주 택 신 재 생 에 너 지 보 급	8,387	6,904	△1,482	2,243	32.4
재난관리기금 재 난 계 정	재 난 예 방	85,000	620,187	535,187	166,863	26.9
재난관리기금 구 호 계 정	격 리 시 설 운 영 지 원	0	12,200	12,200	3,175	26.0
재난관리기금 구 호 계 정	생 활 지 원 비 지 원	0	179,203	179,203	36,814	20.5

※ 주1) 지출계획현액 = 지출계획액 + 전년도이월액

○ 일반회계나 특별회계에 편성된 세출예산의 경우, 회계연도 독립의 원칙에 따라 매 회계연도에 편성된 사업예산의 경비중 불용액(집행잔액)은 다음연도에 사용할 수 없으나

- 기금의 경우에는 사업비에서 발생된 불용액은 예치금으로 적립되어 해당 기금의 사업비로 다시 활용된다는 점에서 불용액에 대하여 상대적으로 둔감한 재정환경으로 사료되나, 당해연도에 지출계획한 사업이 사업목적대로 집행될 수 있도록 하고 예측하지 못한 사유가 발생한 경우, 지출계획을 변경하는 등 기금재원을 효율적으로 운용하도록 적기조정할 필요가 있을 것으로 사료됨

〈표 8-26〉 지출계획현액 대비 50% 이상 불용된 세부사업 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	지출계획 현액 ^{주1)} (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	불용액 (D=A-B-C)	불용률 (E = D / A)
사회복지기금 노인복지계정	어르신 주거지원	580	16	-	563	97.1
재난관리기금 구호계정	이재민 재해보상	950	46	-	904	95.1
사회복지기금 노인복지계정	어르신 문화행사 지원	60	4	-	55	92.2
재난관리기금 재난계정	응급복구	22,517	2,470	-	20,047	89.0
자원회수시설주변영 향지역주민지원기금	노원주민 편의시설 이용료 지원	145	19	-	125	86.4
대외협력기금 국내협력계정	청소년 역사문화교류사업	225	37	-	188	83.5
기후변화기금	태양광 발전시설 설치자금 지원	40	7	-	32	82.1
재난관리기금 재난계정	연구용역	1,352	306	-	1,046	77.3
대외협력기금 국제협력계정	외국 지방정부 재해구호	400	92	-	307	76.7
기후변화기금	재활용사업자 육성자 금융자 지원	3	0.9	-	2	69.5
대외협력기금 국내협력계정	서울 정책 연구 프로그램 운영	295	91	-	204	69.1
남북교류협력기금	남북교류협력사업	12,956	4,304	94	8,556	66.0
기후변화기금	민간건물 에너지 효율화 지원	982	382	-	599	61.0
자원회수시설주변영 향지역주민지원기금	노원주민지원협의체 운영비 지원	178	70	-	107	60.4
대외협력기금 국내협력계정	타 지방자치단체 재해재난구호지원	1,000	400	-	600	60.0
사회투자기금	사회적금융기관 지원	1,565	651	-	913	58.4

※ 주1) 지출계획현액 = 지출계획액 + 이월액

〈표 8-27〉 불용액 발생규모 10억원 이상 세부사업 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	지출계획 현액 ^{주1)} (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	불용액 (D=A-B-C)	불용률 (E = D / A)
재난관리기금 재난계정	재난예방	620,187	448,606	4,717	166,863	26.9
재난관리기금 구호계정	생활지원비지원	179,203	142,388	-	36,814	20.5
재난관리기금 재난계정	응급복구	22,517	2,470	-	20,047	89.0
남북교류협력기금	남북교류협력사업	12,956	4,304	94	8,556	66.0
도로굴착복구기금	도로굴착복구공사	37,351	33,518	459	3,373	9.0
재난관리기금 구호계정	격리시설 운영 지원	12,200	9,024	-	3,175	26.0
도시재생기금	도시재생기반시설 조성	8,066	4,922	3	3,141	38.9
기후변화기금	민간주택 신재생에너지 보급	6,904	4,180	480	2,243	32.4
재난관리기금 구호계정	의료 및 구호비 지	18,091	16,306	-	1,784	9.8
자원회수시설주변영 향지역주민지원기금	강남자원회수시설 지역 주민 아파트 관리비 및 임대료 지원	10,000	8,403	-	1,596	15.9
자원회수시설주변영 향지역주민지원기금	노원자원회수시설 지역 주민 아파트 관리비 및 주거환경개선사업	9,048	7,789	-	1,259	13.9
재난관리기금 재난계정	연구용역	1,352	306	-	1,046	77.3

※ 주1) 지출계획현액 = 지출계획액 + 전년도 이월액

5. 기금결산 관련 개선 필요사항

(1) 기금 운용 관련 조례 정비

- 지방자치단체의 재난관리기금은 관련 법령에 따라 설치된 법정 의무기금으로 기금의 용도와 적립액 등을 제외한 재난관리기금의 운용·관리에 필요한 사항은 해당 지방자치단체의 조례로 정하도록 명시하고 있어
 - 서울시의 경우, 조례를 통해 재원 조성사항을 정하고 있고, 동 기금의 수입 재원으로 **국고보조금**이 명확히 규정되어 있지 않은 것으로 검토됨
- 그러나 2021회계연도중 **재난관리기금 구호계정**과 **재난계정**에 국고보조금이 교부되어 기금부서는 중앙정부로부터 교부된 국고보조금을 구호계정(1,090억 3,500만원)과 재난계정(1,136억 7,500만원)의 수입계획중 국고보조금으로 각각 수입처리 하고, 지출계획도 연동하여 운용한 것으로 확인되는 바, 조례 위반 가능성을 배제할 수 없을 것으로 판단됨
- 다만, 사업부서는 조례에 **그 밖의 수입금**을 명시하고 있어 수입 재원에 국고보조금이 포함된다고 해석하여 수입처리한 것으로 사료되나
 - ‘그 밖에 수입금’에 국고보조금이 포함되는 것으로 해석하는 것은 조성재원을 열거한 제4조를 사문화시키는 해석일 수 밖에 없어 조례중 조성재원으로 **‘국고보조금’**을 명확히 규정할 필요가 있을 것으로 사료됨

(2) 지방자치단체 결산 통합기준 개선 필요

○ 행정안전부의 기준은 기금결산에 있어 '21년 12월 31일 기준으로 예치금융 기관이 발행한 잔액증명을 첨부하도록 정하고 있으나, 관련 법령은 출납원이 수납한 수입금은 회계연도가 끝나는 날부터 20일('22년 1월 20일)까지 지방자치단체 금고에 납입할 수 있도록 정하고 있음

- 따라서 관련 법령과 기준이 금고 잔액증명 기준일을 각각 정하고 있어 일부 기금의 경우, 결산 승인안에 포함되어 제출된 총수입 잔액증명에 차이가 있어 관련법에 맞추어 기준에 대한 개선이 요구될 필요가 있음

〈표 8-28〉 잔액증명 기준일별 기금연도말 잔액 현황

(단위 : 백만원)

구분	총수입 및 지출액 ^{주1)} ('21.12.31. 기준)			총수입 및 지출액 ^{주2)} ('22. 1.20. 기준)			차액 (G=F-C)
	잔액 (C=A-B)	수입 (A)	지출 (B)	잔액 (F=D-E)	수입 (D)	지출 (E)	
도로굴착복구기금	14,451	49,670	35,218	17,974	53,193	35,218	3,522
식품진흥기금	7,508	12,342	4,834	7,529	12,363	4,834	20
사회복지기금 주거지원계정	2,859	10,714	7,855	5,895	13,750	7,855	3,035
사회복지기금 자활계정	3,404	4,176	771	3,408	4,180	771	3
도시재생기금	37,700	43,617	5,916	39,091	45,008	5,916	1,390

※ 주1) 행정안전부, 「지방자치단체 결산 통합기준」 ('22. 1. 1 시행)에 따른 총수입 및 지출액
 주2) 「지방자치단체 기금관리기본법」 및 「지방회계법」에 따른 총수입 및 지출액

X. 참고자료²⁾

1. 2021회계연도 예산편성 규모

- 2021회계연도 최종예산 규모는

당초예산액	40조 1,562억 4,200만원	에서
추경예산 조정액	5조 8,153억 6,100만원	을 더하고
간주처리분	7,259억 1,900만원	을 더하여
최종예산액	46조 6,975억 2,200만원	으로서
직전 회계연도보다 3.3% 증가한 규모임		

- 일반회계는

당초예산액	27조 7,257억 6,700만원	에서
추경예산 조정액	5조 3,034억 3,600만원	을 더하고
간주처리분	4,532억 9,500만원	을 더하여
최종예산액	33조 4,824억 9,800만원	임

- 특별회계는 12개로서

당초예산액	12조 4,304억 7,500만원	에서
추경예산 조정액	5,119억 2,500만원	을 더하고
간주처리분	2,726억 2,400만원	을 더하여
최종예산액	13조 2,150억 2,400만원	임

2) 결산서상 백만원 미만 단위는 절사하고 검토보고서중 참고자료를 작성함에 따라 실제 결산서상 천원단위 표기 내용과 차이가 있음

〈표 10-1〉 2021회계연도 최종예산 현황

(단위 : 백만원)

구분	당초예산액 (가)	추경예산 조정액 (나)	간주처리 (다)	최종예산액 (가)+(나)+(다)
합계	40,156,242	5,815,361	725,919	46,697,522
일 반 회 계 계	27,725,767	5,303,436	453,295	33,482,498
특 별 회 계 계	12,430,475	511,925	272,624	13,215,024
공기업특별회계 소계	1,660,292	22,171	35	1,682,498
수 도 사 업	738,100	49,398	-	787,498
공기업하수도사업	922,192	△27,227	35	895,000
기타특별회계 소계	10,770,183	489,753	272,589	11,532,526
도시철도건설사업비	1,412,561	223,357	16,656	1,652,574
교 통 사 업	1,604,500	103,647	50,026	1,758,173
광역교통시설	309,524	16,440	857	326,821
주 택 사 업	2,537,196	△26,157	193,282	2,704,322
도 시 개 발	2,135,998	112,785	10,233	2,259,016
균 형 발 전	165,136	26,718	1,422	193,276
학 교 용 지 부 담 금	25,625	4,340	-	29,965
의 료 급 여 기 금	1,668,568	9,380	19	1,677,966
한 강 수 질 개 선	34,368	△479	-	33,889
소 방	876,707	19,722	94	896,524

2. 2021회계연도 결산 개관

(1) 결산총괄

- 2021회계연도 일반회계 및 특별회계의
최종예산액 46조 6,975억 2,200만원과
전년도이월액 1조 616억 600만원을 합한
예산현액은 47조 7,591억 2,800만원으로
직전 회계연도 대비 2.1% 증가하였음

- 세입결산액은 52조 8,591억 1,200만원으로
직전 회계연도 대비 6.7% 증가하였으며
예산현액 대비 비율은 110.7%로
직전 회계연도 대비 4.8%포인트 증가하였음

- 세출결산액은 45조 3,336억 9,100만원으로
직전 회계연도 대비 2.1% 증가하였으며
예산현액 대비 비율은 94.9%로
직전 회계연도 대비 증감 변화 없음

- 세입결산액에서 세출결산액을 차감한
결산상잉여금은 7조 5,254억 2,100만원으로
직전 회계연도 대비 46.7% 증가하였으며
예산현액 대비 비율은 15.8%로
직전 회계연도 대비 4.8%포인트 증가하였음

- 명시이월액은 4,450억 5,500만원으로
직전 회계연도 대비 5.2% 증가하였으며

- 사고이월액은 6,904억 7,400만원으로
직전 회계연도 대비 13.0% 증가하였으며

- 건설개량이월액은 260억 7,500만원으로
직전 회계연도 대비 5.5% 감소하였으며

- 보조금 실제반납금은 853억 6,500만원으로
직전 회계연도 대비 21.1% 감소하였음

- 순세계잉여금은
6조 4,428억 4,500만원으로
직전 회계연도 대비 60.6% 증가하였으며
세입결산액 대비 비율은 12.2%로
직전 회계연도 대비 4.1%포인트 증가하였음

〈표 10-2〉 회계연도별 세입·세출결산 총괄현황 ('21~'20)

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	결산상 잉여금 (가)-(나)	결산상잉여금 세부내역	
2021	총계	47,759,128 <2021최종> 46,697,522 <2020→2021이월> 1,061,606	52,859,112 (110.7%)	45,333,691 (94.9%)	7,525,421 (15.8%)	명 시 이 월 445,055 사 고 이 월 690,474 건 설 개 량 이 월 26,075 계 속 비 이 월 0 보조금실제반납금 85,365 현년도채무상환 0 순세계잉여금 6,442,845
	일반회계	33,834,847 <2021최종> 33,482,498 <2020→2021이월> 352,348	39,173,002 (115.8%)	32,960,202 (97.4%)	6,212,800 (18.4%)	명 시 이 월 85,451 사 고 이 월 183,675 계 속 비 이 월 0 보조금실제반납금 75,097 현년도채무상환 0 순세계잉여금 5,871,202
	특별회계	13,924,282 <2021최종> 13,215,024 <2020→2021이월> 709,258	13,686,110 (98.3%)	12,373,489 (88.9%)	1,312,622 (9.4%)	명 시 이 월 359,604 사 고 이 월 506,799 건 설 개 량 이 월 26,075 계 속 비 이 월 0 보조금실제반납금 10,268 현년도채무상환 0 순세계잉여금 571,643

※ “명시이월”은 일반회계 및 기타특별회계만, “건설개량이월액”은 공기업특별회계만 작성

※ (괄호)는 예산현액 대비 비율임

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	결산상 잉여금 (가)-(나)	결산상잉여금 세부내역	
2020	총계	46,798,514 <2020최종> 45,224,046 <2019→2020이월> 1,574,469	49,539,699 (105.9%)	44,409,952 (94.9%)	5,129,747 (11.0%)	명 시 이 월 375,984 사 고 이 월 605,340 건 설 개 량 이 월 27,587 계 속 비 이 월 0 보조금실제반납금 108,205 현년도채무상환 0 순세계잉여금 4,012,630
	일반회계	32,943,048 <2020최종> 32,682,237 <2019→2020이월> 260,811	35,872,829 (108.9%)	31,952,142 (97.0%)	3,920,687 (11.9%)	명 시 이 월 184,969 사 고 이 월 167,379 계 속 비 이 월 0 보조금실제반납금 103,062 현년도채무상환 0 순세계잉여금 3,465,276
	특별회계	13,855,466 <2020최종> 12,541,809 <2019→2020이월> 1,313,657	13,666,870 (98.6%)	12,457,810 (89.9%)	1,209,060 (8.7%)	명 시 이 월 191,015 사 고 이 월 437,961 건 설 개 량 이 월 27,587 계 속 비 이 월 0 보조금실제반납금 5,143 현년도채무상환 0 순세계잉여금 547,354

※ “명시이월”은 일반회계 및 기타특별회계만, “건설개량이월액”은 공기업특별회계만 작성

※ (괄호)는 예산현액 대비 비율임

(2) 세입결산

① 총괄

- 2021회계연도 일반회계 및 12개 특별회계 세입결산 내역은
세입예산현액 47조 7,591억 2,800만원에 대하여
실제수납액은 52조 8,591억 1,200만원으로
- 예산현액 대비 실제수납액 비율은 110.7%이고,
직전 5년간 평균비율(105.5%) 대비 5.1%포인트 증가하였으며,
직전 회계연도 비율(105.9%) 대비 4.8%포인트 증가하였음
- 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 98.1%로
직전 5년간 평균비율(96.2%) 대비 1.9%포인트 증가하였으며,
직전 회계연도 비율(97.6%) 대비 0.5%포인트 증가하였음

〈표 10-3〉 2021회계연도 세입결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

구분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납결손액	미수납액	실제수납액 비율	
						예산현액 대비 (다)/(가)	징수결정액 대비 (다)/(나)
합 계	47,759,128	53,887,515	52,859,112	82,124	946,279	110.7	98.1
일반회계	33,834,846	40,078,230	39,173,002	77,622	827,607	115.8	97.7
특별회계	13,924,282	13,809,285	13,686,110	4,502	118,672	98.3	99.1

〈표 10-4〉 회계연도별 세입 수납현황

(단위 : 백만원, %)

구분		2021	2020	2019
총계	예산액	46,697,522	45,224,045	38,957,962
	예산현액	47,759,128	46,798,514	40,094,848
	징수결정액	53,887,515	50,766,920	43,036,099
	실제수납액	52,859,112	49,539,698	41,674,787
	불납결손액	82,124	270,099	352,737
	미수납액	946,279	957,122	1,008,574
	실제수납액 / 예산현액	110.7	105.9	103.9
	실제수납액 / 징수결정액	98.1	97.6	96.8
일반회계	예산액	33,482,498	32,682,236	26,918,602
	예산현액	33,834,846	32,943,048	27,134,835
	징수결정액	40,078,230	36,916,837	30,182,531
	실제수납액	39,173,002	35,872,828	28,975,507
	불납결손액	77,622	268,622	351,420
	미수납액	827,607	775,386	855,604
	실제수납액 / 예산현액	115.8	108.9	106.8
	실제수납액 / 징수결정액	97.7	97.2	96.0
특별회계	예산액	13,215,024	12,541,808	12,039,360
	예산현액	13,924,282	13,855,466	12,960,013
	징수결정액	13,809,285	13,850,082	12,853,568
	실제수납액	13,686,110	13,666,870	12,699,280
	불납결손액	4,502	1,476	1,317
	미수납액	118,672	181,735	152,970
	실제수납액 / 예산현액	98.3	98.6	98.0
	실제수납액 / 징수결정액	99.1	98.7	98.8

② 일반회계 세입결산

- 2021회계연도 일반회계 세입결산은 예산현액 33조 8,348억 4,600만원에 대하여 40조 782억 3,000만원을 징수결정하여 예산현액 대비 115.8%인 39조 1,730억 200만원을 수납처리 하였음
- 2021회계연도의 경우, 직전 회계연도보다 예산현액 대비 실제수납액 비율이 6.9%포인트 증가하였고, 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 직전 회계연도보다 0.5%포인트 증가한 97.7%임

〈표 10-5〉 2021회계연도 일반회계 과목별 세입결산

(단위 : 백만원, %)

구분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납결손액	미수납액	실제수납액 비율	
						예산현액 대비 (다)/(가)	징수결정액 대비 (다)/(나)
합 계	33,834,847	40,078,230	39,173,002	77,621	827,607	115.8	97.7
지방세수입	20,023,706	26,777,061	26,001,189	73,958	701,914	129.9	97.1
세 외 수 입	1,752,712	1,244,683	1,115,327	3,663	125,693	63.6	89.6
지방교부세	206,818	207,708	207,708	0	0	100.4	100.0
보 조 금	7,183,993	7,126,799	7,126,799	0	0	99.2	100.0
지 방 채	36,600	34,200	34,200	0	0	93.4	100.0
보전수입등 및내부거래	4,631,018	4,687,779	4,687,779	0	0	101.2	100.0

〈표 10-6〉 최근 3년간 일반회계 과목별 세입결산액(실제수납액) 증감추이

(단위 : 백만원, %)

구분	세입결산액 (실제수납액)			2021 징수결정액 (나)	2021 징수율 (가)/(나)	
	2021 (가)	2020	2019			
합 계	39,173,002	35,872,828	28,975,506	40,078,230	97.7	
지방세수입	26,001,189	23,393,017	20,458,073	26,777,061	97.1	
취 득 세	8,010,035	7,470,731	5,590,806	8,033,717	99.7	
주 민 세	638,590	594,602	579,017	646,501	98.8	
재 산 세	3,646,069	3,203,960	2,841,097	3,685,260	98.9	
자 동 차 세	1,164,093	1,168,620	940,104	1,223,093	95.2	
레 저 세	4,439	22,924	128,189	4,439	100.0	
담 배 소 비 세	594,186	605,199	565,435	594,186	100.0	
지 방 소 비 세	2,077,641	1,942,810	1,928,261	2,077,641	100.0	
지 방 소 득 세	7,427,344	6,107,644	5,805,876	7,579,953	98.0	
지역자원시설세	316,084	305,590	289,260	318,625	99.2	
지 방 교 육 세	1,886,954	1,786,303	1,563,708	1,914,102	98.6	
지 난 년 도 수 입	235,753	184,628	226,319	699,543	33.7	
세외수입	1,115,327	856,690	1,013,446	1,244,683	89.6	
재 산 임 대 수 입	120,742	111,039	138,093	129,234	93.4	
사 용 료 수 입	116,740	105,045	150,647	119,782	97.5	
수 수 료 수 입	54,627	2,591	3,097	54,640	100.0	
사 업 수 입	166,028	169,503	185,267	168,304	98.6	
징 수 교 부 금 수 입	10,913	11,037	13,475	10,913	100.0	
이 자 수 입	54,068	29,026	55,835	54,679	98.9	
재 산 매 각 수 입	15,807	30,109	32,458	15,842	99.8	
부 담 금	10,592	14,003	43,766	10,592	100.0	
보 조 금 반 환 수 입	303,641			328,471	92.4	
과 징 금 및 과 태 료 등	4,869	9,431	8,555	10,927	44.6	
기 타 수 입	218,526	354,701	359,811	224,779	97.2	
지 난 년 도 수 입	38,776	20,201	22,442	116,520	33.3	
지방교부세	207,708	181,601	200,252	207,708	100.0	
보조금	7,126,799	8,104,897	4,553,125	7,126,799	100.0	
지방채	34,200	28,500	0	34,200	100.0	
보전수입등 및 내부거래	4,687,779	3,308,123	2,750,610	4,687,779	100.0	
양금	순세계양금	887,852	835,027	2,304,433	887,852	100.0
	법정양금	2,577,424	1,469,406	0	2,577,424	100.0
전년도 이월금	455,411	340,150	254,061	455,411	100.0	
용자금 원금수입	708	4,740	4,191	708	100.0	
예치금 회수	0	0	0	0		
전입금	335,884	353,800	350,449	335,884	100.0	
예탁금 및 예수금	430,500	305,000	0	430,500	100.0	

〈표 10-7〉 2021회계연도 지방세수입 세입결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구분	예산현액 (가)	결산액 (나)	증감	
			금액 (다)=(나)-(가)	비율 (다)/(가)
합 계	20,023,706	26,001,189	5,977,483	29.9
보 통 세	17,884,431	23,562,398	5,677,967	31.7
취 득 세	5,058,937	8,010,035	2,951,098	58.3
주 민 세	601,134	638,590	37,456	6.2
재 산 세	3,394,557	3,646,069	251,512	7.4
자 동 차 세	1,186,241	1,164,093	-22,148	△1.9
레 저 세	42,702	4,439	-38,263	△89.6
담 배 소 비 세	580,150	594,186	14,036	2.4
지 방 소 비 세	1,824,280	2,077,641	253,361	13.9
지 방 소 득 세	5,196,430	7,427,344	2,230,914	42.9
목 적 세	1,938,270	2,203,038	264,768	13.7
지역자원시설세	304,768	316,084	11,316	3.7
지 방 교 육 세	1,633,502	1,886,954	253,452	15.5
지 난 년 도 수 입	201,005	235,753	34,748	17.3

〈표 10-8〉 2021회계연도 일반회계 세외수입 등 결산현황

(단위 : 백만원, %)

구분	예산현액 (가)	결산액 (나)	증감	
			금액 (다)=(나)-(가)	비율 (다)/(가)
계	13,458,792	13,171,813	△286,979	△2.1
세외수입	1,752,712	1,115,327	△637,385	△36.4
경상적 세외수입	1,250,795	523,117	△727,678	△58.2
재산임대수입	144,847	120,742	△24,105	△16.6
사용료수입	148,042	116,740	△31,302	△21.1
수수료수입	40,391	54,627	14,236	35.2
사업수입	881,441	166,028	△715,413	△81.2
징수교부금수입	14,024	10,913	△3,112	△22.2
이자수입	22,050	54,068	32,017	145.2
임시적 세외수입	494,477	587,341	92,864	18.8
재산매각수입	106,761	15,807	△90,955	△85.2
자치단체간부담금	10,599	10,592	△7	△0.1
보조금반환수입	141,413	303,641	162,228	114.7
기타수입	204,387	218,526	14,139	6.9
지난년도수입	31,317	38,776	7,459	23.8
지방행정제재·부과금	7,440	4,869	△2,571	△34.6
과징금	411	838	427	103.9
변상금	3,335	4,942	1,607	48.2
과태료	3,563	2,831	-732	△20.5
환수금	0	96	96	
부담금	131	-3,838	△3,969	△3,029
지방교부세	206,818	207,708	890	0.4
보조금	7,183,993	7,126,799	△57,194	△0.8
지방채	36,600	34,200	△2,400	△6.6
보전수입등및내부거래	4,631,017	4,687,779	56,762	1.2
보전수입등	3,864,633	3,921,395	56,762	1.5
내부거래	766,384	766,384	0	0

③ 특별회계 세입결산

- 2021회계연도 특별회계 세입결산 내역은
세입예산현액 13조 9,242억 8,100만원에 대하여
실제수납액이 13조 6,861억 1,000만원으로
- 예산현액 대비 실제수납액 비율은 98.3%이고,
직전 회계연도 비율(98.6%) 대비 0.3%포인트 감소하였음
- 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 99.1%로
직전 회계연도 비율(98.7%)대비 0.4%포인트 증가하였음

〈표 10-9A〉 2021회계연도 특별회계 세입결산

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납결손액	미수납액	실제수납액 비율	
						예산현액 대비 (다)/(가)	징수결정액 대비 (다)/(나)
합 계	13,924,282	13,809,285	13,686,110	4,503	118,672	98.3	99.1
기 타 특 별 회 계	12,093,854	12,008,289	11,923,872	384	84,034	98.6	99.3
도시철도건설 사업비특별회계	1,672,499	1,668,100	1,668,100	0	0	99.7	100.0
교 통 사 업 특 별 회 계	1,806,704	1,823,822	1,786,855	379	36,588	98.9	98.0
광역교통시설 특 별 회 계	356,524	376,057	360,661	0	15,396	101.2	95.9
주 택 사 업 특 별 회 계	2,732,164	2,800,114	2,773,898	0	26,216	101.5	99.1
도 시 개 발 특 별 회 계	2,639,399	2,450,646	2,450,080	0	567	92.8	100.0
균 형 발 전 특 별 회 계	244,733	246,217	246,217	0	0	100.6	100.0
학교용지부담금 특 별 회 계	29,965	31,369	26,254	0	5,115	87.6	83.7
의료급여기금 특 별 회 계	1,677,966	1,677,851	1,677,851	0	0	100.0	100.0
한강수질개선 특 별 회 계	33,967	31,940	31,940	0	0	94.0	100.0
소 방 방 특 별 회 계	899,934	902,173	902,016	5	153	100.2	100.0
공 기업 특 별 회 계	1,830,427	1,800,996	1,762,239	4,119	34,638	96.3	97.8
수 도 사 업 특 별 회 계	815,087	798,918	781,516	3,667	13,734	95.9	97.8
공 기업 하 수 도 사업 특 별 회 계	1,015,340	1,002,078	980,722	452	20,904	96.6	97.9

〈표 10-9B〉 2020회계연도 특별회계 세입결산

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납결손액	미수납액	실제수납액 비율	
						예산현액 대비 (다)/(가)	징수결정액 대비 (다)/(나)
합 계	13,855,466	13,850,082	13,666,870	1,476	181,735	98.6	98.7
기 타 특 별 회 계	11,695,738	11,770,714	11,631,604	558	138,551	99.5	98.8
도시철도건설 사업비특별회계	1,485,077	1,576,020	1,576,009	0	11	106.1	100.0
교 통 사 업 특 별 회 계	1,418,133	1,459,312	1,401,497	557	57,257	98.8	96.0
광역교통시설 특 별 회 계	409,737	419,757	403,574	0	16,182	98.5	96.1
주 택 사 업 특 별 회 계	3,035,017	3,168,630	3,120,365	0	48,265	102.8	98.5
도 시 개 발 특 별 회 계	2,652,712	2,457,989	2,457,390	0	599	92.6	100.0
균 형 발 전 특 별 회 계	279,067	276,741	276,741	0	0	99.2	100.0
학교용지부담금 특 별 회 계	23,358	40,153	24,034	0	16,118	102.9	59.9
의료급여기금 특 별 회 계	1,482,869	1,463,289	1,463,289	1	0	98.7	100.0
한강수질개선 특 별 회 계	39,554	36,864	36,864	0	0	93.2	100.0
소 방 안 전 특 별 회 계	870,211	871,955	871,836	0	117	100.2	100.0
공 기 업 특 별 회 계	2,159,727	2,079,368	2,035,266	918	43,183	94.2	97.9
수 도 사 업 특 별 회 계	858,899	835,765	815,214	671	19,879	94.9	97.5
공 기 업 하 수 도 사 업 특 별 회 계	1,300,827	1,243,602	1,220,051	247	23,304	93.8	98.1

※ 2020회계연도부터 학교용지부담금특별회계가 신설됨

(3) 세출결산

① 총괄

○ 2021회계연도 세출결산 내역은

예산현액 47조 7,591억 2,800만원 중

지출액이 45조 3,336억 9,100만원(예산현액 대비 94.9%)이며

다음연도 이월액은 1조 1,616억 300만원(예산현액 대비 2.4%)

보조금 반납금은 831억 5,200만원(예산현액 대비 0.2%)

집행잔액은 1조 1,806억 8,200만원(예산현액 대비 2.5%)임

〈표 10-10〉 2021회계연도 세출결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

구분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합계	46,697,522	1,061,606	47,759,128	46,005,541	45,333,691	1,161,603	83,152	1,180,682
예산현액 대비	-	-	-	96.3	94.9	2.4	0.2	2.5
일반회계	33,482,498	352,348	33,834,847	33,146,328	32,960,202	269,126	74,444	531,074
예산현액 대비	-	-	-	98.0	97.4	0.8	0.2	1.6
특별회계	13,215,024	709,258	13,924,282	12,859,213	12,373,489	892,477	8,708	649,608
예산현액 대비	-	-	-	92.4	88.9	6.4	0.1	4.7

② 일반회계 세출결산

○ 2021회계연도 일반회계 세출결산 내역은

예산현액 33조 8,348억 4,700만원 중

지출액은 32조 9,602억 200만원(예산현액 대비 97.4%)이며

다음연도 이월액 2,691억 2,600만원(예산현액 대비 0.8%)

보조금 반납금은 744억 4,400만원(예산현액 대비 0.2%)

집행잔액은 5,310억 7,400만원(예산현액 대비 1.6%)임

〈표 10-11〉 2021회계연도 일반회계 세출결산 (분야별)

(단위 : 백만원, %)

구분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액 (가)	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	
							금액 (나)	비율 (나)/(가)
합계	33,482,498	352,348	33,834,847	32,960,202	269,126	74,444	531,074	1.6
일반공공행정	8,389,864	30,969	8,420,833	8,351,682	11,206	94	57,851	0.7
공공질서및안전	1,173,469	1,746	1,175,215	1,172,948	762	27	1,478	0.1
교육	4,343,932	47,515	4,391,447	4,331,602	2,807	0	57,038	1.3
문화 및 관광	616,202	35,218	651,420	609,543	18,868	780	22,228	3.4
환경	882,946	128,415	1,011,361	783,152	133,528	47,031	47,650	4.7
사회 복지	12,707,903	66,157	12,774,059	12,551,532	17,893	22,775	181,859	1.4
보건	686,583	10,459	697,042	646,252	39,833	1,041	9,916	1.4
농림해양수산	42,125	4,459	46,584	43,432	318	975	1,859	4.0
산업·중소기업 및 에너지	658,303	25,576	683,879	659,452	13,744	809	9,874	1.4
교통 및 물류	974,883	38,610	1,013,494	1,006,649	2,437	450	3,957	0.4
국토및지역개발	1,849,800	53,002	1,902,802	1,854,730	27,730	368	19,973	1.0
과학기술	1,644	0	1,644	1,460	0	0	184	11.2
예비비	150,946	△89,778	61,168	0	0	0	61,168	100.0
기타	1,003,898	0	1,003,898	947,768	0	94	56,036	5.6

③ 특별회계 세출결산

○ 2021회계연도 특별회계 세출결산 내역은

예산현액 13조 9,242억 8,200만원 중

지출액은 12조 3,734억 8,900만원(예산현액 대비 88.9%)이며

다음연도 이월액 8,924억 7,700만원(예산현액 대비 6.4%)

보조금 반납금은 87억 800만원(예산현액 대비 0.1%)

집행잔액은 6,496억 800만원(예산현액 대비 4.7%)임

〈표 10-12〉 2021회계연도 특별회계 세출결산 (회계별)

(단위 : 백만원, %)

구분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액 (가)	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	
							금액 (나)	비율 (나)/(가)
특별회계 총계	13,215,024	709,258	13,924,282	12,373,489	892,477	8,708	649,608	4.7
기타특별회계 계	11,532,526	561,329	12,093,854	10,857,333	745,210	6,013	485,298	4.0
도시철도건설 사업비특별회계	1,652,574	19,925	1,672,499	1,602,628	43,666	0	26,205	1.6
교통사업 특별회계	1,758,173	48,531	1,806,704	1,618,174	84,668	1,424	102,437	5.7
광역교통시 설특별회계	326,821	29,703	356,524	267,132	84,735	359	4,297	1.2
주택사업 특별회계	2,704,322	27,842	2,732,164	2,560,679	16,882	67	154,536	5.7
도시개발 특별회계	2,259,016	380,382	2,639,399	2,049,047	464,937	1,208	124,206	4.7
군행발전 특별회계	193,276	51,457	244,733	180,048	46,256	1,330	17,098	7.0
학교양부 담금특별회계	29,965	0	29,965	25,041	0	0	4,924	16.4
의료급여 기금특별회계	1,677,966	0	1,677,966	1,666,702	0	0	11,264	0.7
한강수질 개선특별회계	33,889	78	33,967	29,951	0	1,468	2,548	7.5
소방방 위특별회계	896,524	3,411	899,934	857,931	4,065	157	37,781	4.2
공기업특별회계 소계	1,682,498	147,929	1,830,427	1,516,155	147,267	2,695	164,310	9.0
수도사업 특별회계	787,498	27,589	815,087	705,509	50,583	2,695	56,300	6.9
공기업하 수도사업특별회계	895,000	120,341	1,015,340	810,646	96,685	0	108,010	10.6

(4) 불용액(집행잔액)

- 2021회계연도 세출결산 결과

불용액은 1조 1,806억 8,200만원임

예산현액 대비 불용액 비율(불용률)은 2.5%로

직전 5년간 평균불용률 2.9%에 비해 $\Delta 0.4\%$ 포인트 감소하였으며,

직전 회계연도(2.6%) 대비 $\Delta 0.1\%$ 포인트 감소하였음

- 일반회계의 경우, 불용액은 5,310억 7,400만원으로

예산현액 대비 불용액 비율(불용률)은 1.6%임

불용률은 직전 5년간 평균비율(1.9%)에 비해 $\Delta 0.3\%$ 포인트 감소하였으

며, 직전 회계연도(1.6%) 대비 증감 변화 없음

- 특별회계의 경우, 불용액은 6,496억 800만원으로

예산현액 대비 불용액 비율(불용률)은 4.7%임

불용률은 직전 5년간 평균비율(5.2%)에 비해 $\Delta 0.5\%$ 포인트 감소하였으

며, 직전 회계연도(4.9%) 대비 $\Delta 0.2\%$ 포인트 감소하였음

〈표 10-13〉 불용액 발생사유별 현황

(단위 : 백만원)

구 분	집행잔액 계	사유별(원인별)					
		보조금 정산잔액	예산절감	계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
합계	1,180,682	112,586	0	323,227	75,309	595,681	73,879
일반회계	531,074	83,333	0	113,179	16,700	256,694	61,168
특별회계	649,608	29,253	0	210,048	58,608	338,987	12,711
기타특별회계	485,298	20,160	0	185,768	24,748	247,275	7,347
도시철도건설 사업비	26,205	116	0	24,248	45	1,753	44
교통사업	102,437	3,959	0	10,353	6,250	80,416	1,458
광역교통시설	4,297	984	0	1,500	0	1,620	193
주택사업	154,536	11,845	0	44,920	1,766	95,181	823
도시개발	124,206	1,792	0	77,931	15,251	27,209	2,023
균형발전	17,098	1,240	0	8,677	486	5,070	1,625
학교용지 부담금	4,924	0	0	4,760	0	1	164
의료급여기금	11,264	0	0	11,264	0	0	0
한강수질개선	2,548	33	0	2,020	0	217	278
소방	37,781	190	0	94	950	35,809	739
공기업특별회계	164,310	9,093	0	24,280	33,861	91,712	5,364
수도사업	56,300	9,093	0	2,461	7,411	32,456	4,879
공기업하수도 사업	108,010	0	0	21,819	26,449	59,256	485

(5) **이용 및 전용**

- 2021회계연도에는 실·본부·국간 또는 부서간 예산 이용이 발생하지 않음
- 예산의 전용은 총 168건에 267억 200만원이 이루어져, 직전 회계연도 대비 48건이 감소하고, 339억 4,000만원이 감소하였음

〈표 10-14〉 최근 3년간 예산 전용 현황

(단위 : 백만원, 건)

구분	2021	2020	2019
합계 (건수)	26,702 (168)	60,642 (216)	39,164 (173)
일반회계 (건수)	20,383 (144)	47,911 (174)	27,163 (142)
특별회계 (건수)	6,319 (24)	12,731 (42)	12,001 (36)
기타특별회계 (건수)	6,034 (22)	11,509 (37)	4,023 (16)
공기업특별회계 (건수)	285 (2)	1,222 (5)	7,978 (20)

※ (괄호) 안의 수치는 통계목(공기업특별회계의 경우, 세목)을 기준으로 산정한 전용건수임

(6) 예비비

① 총괄

○ 예비비 예산액은 1,676억 9,300만원으로
 지출결정액 938억 1,400만원 중
 지출액은 907억 7,100만원이고
 이월액은 0만원이며
 집행잔액은 30억 4,300만원임

〈표 10-15〉 2021회계연도 예비비 지출현황

(단위 : 백만원)

구분	예산액	지출결정액 (가)	지출원인 행위액	지출액 (나)	이월액 (다)	집행잔액 (가)-(나)-(다)
합계	167,693	93,814	90,771	90,771	0	3,043
일반회계	150,946	89,778	86,767	86,767	0	3,011
특별회계	16,747	4,036	4,004	4,004	0	32

② 일반회계

○ 일반회계중 예비비 예산액은 1,509억 4,600만원으로
 지출결정액 897억 7,800만원 중
 지출액은 867억 6,700만원이고
 이월액은 0만원이며
 집행잔액은 30억 1,100만원임

〈표 10-16〉 2021회계연도 일반회계 예비비 지출현황 (분야별)

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	지출결정액 (가)	지출원인 행위액	지출액 (나)	이월액 (다)	집행잔액 (가)-(나)-(다)
합 계	150,946	89,778	86,767	86,767	0	3,011
일반공공행정		368	368	368	0	0
공공질서및안전		1,165	643	643	0	522
교육		0	0	0	0	0
문화및관광		424	424	424	0	0
환경		0	0	0	0	0
사회복지		39,188	37,807	37,807	0	1,380
보건		1,221	1,220	1,220	0	1
농림해양수산		4,315	4,315	4,315	0	0
산업·중소기업 및 에너지		1,112	1,111	1,111	0	1
교통및물류		35,209	34,111	34,111	0	1,098
국토및지역개발		6,776	6,769	6,769	0	7
과학기술		0	0	0	0	0
기타		0	0	0	0	0
예비비	150,946					

③ 특별회계

- 특별회계 중 예비비 예산액은 167억 4,700만원 으로
- 지출결정액 40억 3,600만원 중
- 지출액은 40억 400만원 이고
- 이월액은 0만원 이며
- 집행잔액은 3,200만원 임

〈표 10-17〉 2021회계연도 특별회계 예비비 지출현황(회계별)

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	지출결정액 (가)	지출원인 행위액	지출액 (나)	이월액 (다)	집행잔액 (가)-(나)-(다)
합 계	16,747	4,036	4,004	4,004	0	32
기타특별회계	9,054	1,707	1,707	1,707	0	0
도시철도건설사업비	169	125	125	125	0	0
교 통 사 업	1,458	0	0	0	0	0
광역교통시설	193	0	0	0	0	0
주 택 사 업	823	0	0	0	0	0
도 시 개 발	2,023	0	0	0	0	0
균 형 발 전	1,625	0	0	0	0	0
학 교 용 지 부 담 금	164	0	0	0	0	0
의 료 급 여 기 금	0	0	0	0	0	0
한 강 수 질 개 선	278	0	0	0	0	0
소 방	2,321	1,582	1,582	1,582	0	0
공기업특별회계	7,693	2,329	2,297	2,297	0	32
수 도 사 업	7,008	2,129	2,097	2,097	0	32
공기업하수도사업	685	200	200	200	0	0

(7) 다음연도 이월액

- 2021회계연도 다음연도 이월액 중 계속비 이월은 없음
- 일반회계 명시이월액은 854억 5,100만원 이며
- 일반회계 사고이월액은 1,836억 7,500만원 임
- 기타특별회계 명시이월액은 3,596억 400만원 이며
- 기타특별회계 사고이월액은 3,856억 600만원 임
- 공기업특별회계 건설개량이월액은 260억 7,500만원 이며
- 공기업특별회계 사고이월액은 1,211억 9,300만원 임

〈표 10-18〉 2021회계연도 다음연도 이월액 발생현황(회계별)

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (가)	다음연도 이월액					이월률 (나)/(가)
		계 (나)	명시이월	사고이월	건설개량 이월	계속비 이월	
합계	47,759,128	1,161,603	445,055	690,474	26,075		2.4
일반회계	33,834,847	269,126	85,451	183,675			0.8
특별회계	13,924,282	892,477	359,604	506,799	26,075		6.4
기타특별회계	12,093,854	745,210	359,604	385,606			6.2
도시철도건설사업비	1,672,499	43,666	30,097	13,570			2.6
교 통 사 업	1,806,704	84,668	28,500	56,168			4.7
광 역 교 통 시 설	356,524	84,735	17,437	67,298			23.8
주 택 사 업	2,732,164	16,882	4,693	12,189			0.6
도 시 개 발	2,639,399	464,937	268,315	196,622			17.6
균 형 발 전	244,733	46,256	9,824	36,432			18.9
학 교 용 지 부 담 금	29,965	0	0	0			0.0
의 료 급 여 기 금	1,677,966	0	0	0			0.0
한 강 수 질 개 선	33,967	0	0	0			0.0
소 방	899,934	4,065	738	3,327			0.5
공기업특별회계	1,830,427	147,267		121,193	26,075		8.0
수 도 사 업	815,087	50,583		28,364	22,218		6.2
공 기업 하수도사업	1,015,340	96,685		92,829	3,856		9.5

〈표 10-19〉 최근 3년간 다음연도 이월액 발생현황

(단위 : 백만원)

구분	2021	2020	2019
합계	1,161,603	1,061,606	1,574,469
명 시 이 월	445,055	423,098	783,535
사 고 이 월	690,474	610,922	721,448
건 설 개 량 이 월	26,075	27,587	69,486
계 속 비 이 월	-	-	-

〈표 10-20〉 최근 3년간 다음연도 이월액 중 사고이월 관련 결산현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	지출액	불용액	사고이월	
				사고이월액	예산현액 대비 사고이월액 비율
2021	47,759,128	45,333,691	1,180,682	690,474	1.4
2020	46,789,514	44,409,952	1,223,944	610,922	1.3
2019	40,094,848	37,325,951	1,096,920	721,448	1.8

(8) 결산상잉여금

① 결산상잉여금 총괄

○ 2021회계연도 결산상잉여금은	7조 5,254억 2,100만원	으로
명시이월	2,869억 2,700만원	,
사고이월	6,842억 1,000만원	,
건설개량이월	260억 7,500만원	,
보조금실제반납금	853억 6,500만원	,
현년도 채무상환		0만원,
순세계잉여금	6조 4,428억 4,500만원	임

② 일반회계 결산상잉여금

○ 일반회계 결산상잉여금은	6조 2,128억원	으로
명시이월	852억 2,600만원	,
사고이월	1,812억 7,500만원	,
보조금실제반납금	750억 9,700만원	,
현년도 채무상환		0만원,
순세계잉여금	5조 8,712억 200만원	임

③ 특별회계 결산상잉여금

○ 특별회계 결산상잉여금은	1조 3,126억 2,200만원	으로
명시이월	2,017억 100만원	,
사고이월	5,029억 3,500만원	,
건설개량이월	260억 7,500만원	,
보조금실제반납금	102억 6,800만원	,
현년도 채무상환		0만원,
순세계잉여금	5,716억 4,300만원	임

〈표 10-21〉 2021회계연도 결산상잉여금 발생현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021회계연도 결산상잉여금 (A)	결 산 상 잉 여 금 세 부 내 역							2020회계연도 결산상잉여금 (B)	증감률 [(A)-(B)]/(B)
		명시 이월	사고 이월	건설개량 이월	계속비 이월	보조금 실제반납금	현년도 채무상환	순세계 잉여금		
합 계	7,525,421	286,927	684,210	26,075		85,365		6,442,845	5,129,747	46.7
일반회계	6,212,800	85,226	181,275			75,097		5,871,202	3,920,687	58.5
특별회계	1,312,622	201,701	502,935	26,075		10,268		571,643	1,209,060	8.6
기 타	1,066,538	201,701	381,742			7,573		475,522	1,009,397	5.7
공 기 업	246,083		121,193	26,075		2,695		96,121	199,663	23.2

(9) 기금

- 17개 기금(25개 계정)의 2021회계연도말 조성액은 5조 444억 6,300만원으로 2020회계연도말 조성액 3조 5,921억 6,900만원에 비해 1조 4,522억 9,400만원이 증가하였음.

〈표 10-22〉 기금별·계정별 조성현황

(단위 : 백만원)

구	분	2020회계연도말 조성액	2021회계연도중 증감			2021회계연도말 조성액
			계	조성액	사용액	
합	계	3,592,169	1,452,294	3,190,409	1,738,115	5,044,463
통	합	2,738,703	835,951	1,425,990	590,039	3,574,655
	통	2,157,217	411,023	521,823	110,800	2,568,240
	재	581,487	424,928	904,167	479,239	1,006,415
중	소	198,919	3,331	325,750	322,419	202,250
	응	152,577	△8,342	270,089	278,431	144,235
	투	46,341	11,673	55,661	43,987	58,015
식	품	64,783	△2,254	2,580	4,834	62,529
기	후	95,636	5,310	18,584	13,274	100,946
사	회	15,742	11,464	29,028	17,564	27,206
도	로	19,738	△1,764	33,455	35,219	17,974
성	평	24,341	△827	374	1,201	23,514
자	원	14,933	△6,608	21,760	28,369	8,325
영	향	52,656	△1,921	10,205	12,127	50,735
사	회	12,905	△78	441	520	12,827
	노	24,248	△64	2,916	2,980	24,184
	장	7,642	186	958	772	7,828
	자	7,860	△1,965	5,890	7,855	5,895
	주	54,711	1,649	11,682	10,033	56,360
체	육	234,250	588,601	1,263,304	674,703	822,851
재	난	182,238	541,516	992,908	451,392	723,753
	구	52,013	47,085	270,396	223,311	99,098
남	북	34,746	△3,047	1,335	4,383	31,699
대	외	9,850	△834	2,011	2,845	9,016
	국	4,247	△23	1,387	1,410	4,223
	국	5,604	△811	624	1,434	4,793
지	역	6,058	570	570	0	6,628
도	시	27,100	11,991	17,908	5,917	39,091
관	광	0	5,458	9,063	3,606	5,458
	관	0	397	4,003	3,606	397
	관	0	5,061	5,061	0	5,061
공	무	0	5,225	16,809	11,584	5,225

※ 연도말 조성액 = 위탁금잔액 + 예치금잔액(사고이월 포함)

- 17개 기금(25개 계정)의 2021회계연도말 예치금 잔액은 1조 8,367억 9,700만원으로 2020회계연도말 예치금 잔액 8,781억 9,300만원에 비해 9,586억 400만원 증가하였음

〈표 10-23〉 기금별·계정별 예치금잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2020회계연도말 예치금 잔액	2021회계연도중 증감			2021회계연도말 예치금 잔액
		계	수납	지출	
합 계	878,193	958,604	3,488,719	2,530,115	1,836,797
통합재정안정화기금	247,571	331,251	1,708,290	1,377,039	578,822
통합계정	94,284	△17,477	804,123	821,600	76,807
재정안정화계정	153,287	348,728	904,167	555,439	502,015
중소기업육성기금	198,919	3,331	325,751	322,418	202,250
용자계정	152,577	△8,342	270,090	278,431	144,235
투자계정	46,341	11,673	55,661	43,987	58,015
식품진흥기금	4,283	3,246	8,080	4,834	7,529
기후변화기금	55,636	5,310	18,584	13,274	60,946
사회투자기금	15,742	11,464	29,028	17,564	27,206
도로굴착복구기금	19,738	△1,764	33,455	35,219	17,974
성평등기금	541	△227	974	1,202	314
자원회수시설주변 영향지역주민지원기금	9,433	△3,108	25,260	28,368	6,325
사회복지기금	21,836	△1,411	10,715	12,127	20,424
노인복지계정	905	432	951	520	1,337
장애인복지계정	9,848	△64	2,916	2,980	9,784
자활계정	3,222	186	958	772	3,408
주거지원계정	7,860	△1,965	5,890	7,855	5,895
체육진흥기금	2,389	1,649	11,683	10,033	4,039
재난관리기금	234,250	588,601	1,263,303	674,703	822,851
재난계정	182,238	541,516	992,907	451,392	723,753
구호계정	52,013	47,085	270,396	223,311	99,098
남북교류협력기금	34,746	△3,047	1,335	4,383	31,699
대외협력기금	4,850	166	3,010	2,844	5,016
국내협력계정	3,247	977	2,386	1,410	4,223
국제협력계정	1,604	△811	624	1,434	793
지역개발기금	1,158	5,470	5,470	0	6,628
도시재생기금	27,100	11,991	17,908	5,917	39,091
관광진흥기금	0	458	9,064	8,606	458
관광진흥기금 (서울관광긴급지원계정)	0	397	4,003	3,606	397
관광진흥기금 (서울관광플라자계정)	0	61	5,061	5,000	61
공무원주거안정기금	0	5,225	16,809	11,584	5,225

※ 예치금잔액은 사고이월 포함

(10) 채 권

○ 2021회계연도말 채권 현재액은 2020회계연도말에 비해 3,811억 4,700만원 감소한 1조 4,533억 5,400만원으로, 종류별 구성 내역은

- 보증금채권 3,543억 9,200만원 ,
- 용자금채권 1조 709억 1,800만원 ,
- 미수금채권 262억 3,000만원 ,
- 기타 채권 18억 1,400만원 임

〈표 10-24〉 2021회계연도 채권 증감현황

(단위 : 백만원)

구	분	2020회계연도말 현재액	2021 회 계 연 도 증 감			2021회계연도말 현재액
			계	발 생 액	소 멸 액	
합	계	1,834,501	△381,147	668,577	1,049,724	1,453,354
	일 반 회 계	316,463	△43,945	24,346	68,291	272,518
	특 별 회 계	334,103	10,629	79,697	69,068	344,732
	기 타 특 별 회 계	307,039	17,895	78,524	60,629	324,933
	공 기 업 특 별 회 계	27,064	△7,266	1,173	8,439	19,798
기	금	1,183,935	△347,831	564,534	912,364	836,104

〈표 10-25〉 2021회계연도말 종류별 채권현황

(단위 : 백만원)

구	분	계	일 반 회 계	특 별 회 계			기 금
				소 계	기 타	공 기 업	
합	계	1,453,354	272,518	344,732	324,933	19,798	836,104
	보 증 금 채 권	354,392	153,906	197,978	197,978		2,508
	용 자 금 채 권	1,070,918	112,613	124,708	124,708		833,596
	미 수 금 채 권	26,230	4,185	22,045	2,247	19,798	
	기 타 채 권	1,814	1,814				

(1) 부채

- 2021회계연도말 서울시 부채 현재액은 18조 7,935억 4,400만원으로 2020회계연도말에 비해 4조 2,307억 3,300만원 증가하였음

〈표 10-26〉 2021회계연도 부채 증감현황

(단위 : 백만원)

구 분	2020회계연도말 현재액	2021회계연도중 증감현황			조정액	2021회계연도말 현재액
		계 (가)-(나)	증가 (가)	감소 (나)		
총 계	14,562,811	4,230,733	7,459,369	3,228,636	-	18,793,544
지방채주1)	8,142,182	2,632,722	3,573,250	940,528	-	10,774,904
일반회계	28,500	5,700	34,200	28,500	-	34,200
기타특별회계	7,963,682	2,027,022	2,939,050	912,028	-	9,990,704
도시철도 건설사업비	4,325,856	1,476,170	2,107,950	631,780		5,802,026
주택사업	1,623,426	116,748	157,000	40,252		1,740,174
도시개발	1,666,300	463,304	536,600	73,296		2,129,604
광역교통시설	279,600	-6,200	111,000	117,200		273,400
균형발전	68,500	-23,000	26,500	49,500		45,500
기금	150,000	600,000	600,000	0	-	750,000
재난관리기금	150,000	600,000	600,000	0		750,000
세입세출외현금	193,162	71,675	552,201	480,526	-	264,837
일반회계	190,993	68,562	473,109	404,547	-	259,555
기타특별회계	152	3,192	39,975	36,783	-	3,344
공기업특별회계	2,017	-79	39,117	39,195	-	1,938
기금	0	0	0	0	-	0
기타부채주2)	6,227,467	1,526,336	3,333,918	1,807,582	-	7,753,803
일반회계	1,756,466	892,742	1,526,411	633,669	-	2,649,208
기타특별회계	4,428,124	597,208	1,763,429	1,166,221	-	5,025,332
공기업특별회계	36,021	6,495	8,563	2,068	-	42,516
기금	6,856	29,891	35,515	5,624	-	36,747

※ 주1) 지방채는 지방채증권과 차입금을 포함

주2) 재개발·재건축 임대보증금, 미지급금, 퇴직급여 총당부채 등

- 2021회계연도말 서울시 지방채 현재액은 10조 7,749억 400만원으로 2020회계연도말에 비해 2조 6,327억 2,200만원 증가하였음

〈표 10-27〉 2021회계연도 지방채 증감현황

(단위 : 백만원)

사업명 (회계명)	차입선 (기재방법)	2020 회계연도말 현재액	2021회계연도중 증감현황			조정 액	2021 회계연도말 현재액	2021 회계연도중 이자지급
			계 (A)-(B)	차입 (A)	상환 (B)			
계		8,142,182	2,632,722	3,573,250	940,528	-	10,774,904	171,988
일반회계 소계		28,500	5,700	34,200	28,500	-	34,200	252
SOC 및 일자리 창출 (지방채 차환)	모집공채	28,500	5,700	34,200	28,500	-	34,200	252
기타특별회계 소계		7,963,682	2,027,022	2,939,050	912,028	-	9,990,704	167,642
지 하 철 건 설 (도시철도건설사업 비 특 별 회 계)	도시철도 공채	3,589,856	495,071	816,351	321,280	-	4,084,927	46,290
교통공사 공채이관 (도시철도건설사업 비 특 별 회 계)	도시철도 공채	-	662,999	973,499	310,500	-	662,999	44,737
도 시 철 도 확 충 (도시철도건설사업 비 특 별 회 계)	모집공채	260,000	201,800	266,600	64,800	-	461,800	6,370
경전철 건설 등 (도시철도건설사업 비 특 별 회 계)	모집공채	476,000	318,100	318,100	-	-	794,100	5,877
저소득 임대주택 마입 (주택사업특별회계)	주택도시 기금	800,426	△40,252	-	40,252	-	760,174	19,467
저소득 임대주택 마입 (주택사업특별회계)	모집공채	823,000	157,000	157,000	-	-	980,000	12,459
장기미집행 공원보상 (도시개발특별회계)	모집공채	1,010,000	270,000	270,000	-	-	1,280,000	17,570
강남순환고속도로 등 (도시개발특별회계)	모집공채	520,800	-	-	-	-	520,800	8,727
신림-봉천터널건설 (도시개발특별회계)	지역상생 발전기금	24,200	△756	-	756	-	23,444	363
서부간선도로 건설 (도시개발특별회계)	지역상생 발전기금	41,200	-	-	-	-	41,200	309
동부간선도로확장 등 (도시개발특별회계)	공공자금 관리기금	31,400	-	-	-	-	31,400	429
풍납토성복원보상 (도시개발특별회계)	금융차입 (우리은행)	38,700	△7,740	-	7,740	-	30,960	730
동부간선도로 확장 (녹천교~의정부시계) (광역교통시설특별회계)	공공자금 관리기금	83,400	-	-	-	-	83,400	1,138
광역철도 건설비 부담 (광역교통시설특별회계)	모집공채	196,200	△6,200	111,000	117,200	-	190,000	2,437
공예박물관 건립 등 (균형발전특별회계)	모집공채	68,500	△23,000	26,500	49,500	-	45,500	739
기금 소계		150,000	600,000	600,000	-	-	750,000	4,094
재난관리기금 조성 (재난관리기금)	모집공채	150,000	600,000	600,000	-	-	750,000	4,094

○ 2021회계연도말 서울시 투자기관 채무 현재액은 9조 2,446억 8,000만원
 으로 2020회계연도말에 비해 7,411억 7,100만원 증가하였음

〈표 10-28〉 서울시 투자기관 채무 증감현황

(단위 : 백만원)

차 입 선	2 0 2 0 회계연도말 현 재 액	2 0 2 1 회 계 연 도 중 증 감 현 황			조정액	2 0 2 1 회계연도말 현 재 액	2 0 2 1 회계연도중 이자지급
		소 계	차 입	상 환			
계	8,503,509	741,171	3,731,057	2,989,886	-	9,244,680	128,012
서울주택도시공사	4,885,592	618,643	1,574,662	956,019	-	5,504,235	84,494
주택도시기금	3,944,686	1,345,556	1,561,543	215,987	-	5,290,242	76,335
공 사 채	940,000	△740,000	-	740,000	-	200,000	8,157
토지보상채권	906	13,087	13,119	32	-	13,993	2
서울교통공사	3,488,209	109,101	2,120,000	2,010,899	-	3,597,310	41,112
도시철도공채	1,732,809	△973,499	-	973,499	-	2,838,000	-
공 사 채	1,438,000	1,400,000	1,400,000	-	-	759,310	34,249
통합재정안정화기 금 통합계정	317,400	△317,400	-	317,400	-	-	1,242
기 업 어 음	-	0	720,000	720,000	-	-	5,621
농수산식품공사	49,195	4,433	7,138	2,705	-	53,628	1,174
a T 공 사	10,000	-	-	-	-	10,000	-
a T 공 사	39,195	4,433	7,138	2,705	-	43,628	1,174
서울에너지공사	80,513	8,994	29,257	20,263	-	89,507	1,232
통합재정안정화기 금 통합계정	62,051	△1,675	-	1,675	-	60,376	922
기후변화기금	5,795	4,358	4,968	610	-	10,153	82
공 사 채	-	3,290	3,290	-	-	3,290	-
에 너 지 이 용 합 리 화 자 금	12,667	3,021	3,021	-	-	15,688	226
일 시 차 입 금	-	-	17,978	17,978	-	-	2

(12) **물품 및 자산**

① **물품**

- 2021회계연도말 정수물품은 수량 14,288개, 현재액 2,478억 5,200만원으로 2020회계연도말 대비 수량은 1,615개 증가하고, 금액은 186억 9,800만원이 증가하였음
- 구매와 관리전환 등에 의한 증가는 2,834개, 379억 8,200만원이며, 매각과 관리전환 등에 의한 감소는 △1,219개, △192억 8,500만원임

〈표 10-29〉 2021회계연도 물품 증감현황

(단위 : 개, 백만원)

구분	정수	2020년도말 보유현황		2021회계연도중 증감현황						2021년도말 보유현황
				증가			감소			
				소계	구매	관리전환, 양여,기타	소계	매각	관리전환, 양여,기타	
합계	13,321	수량	12,673	2,834	1,401	1,433	1,219	79	1,140	14,288
		금액	229,154	37,982	18,494	19,488	19,285	5,237	14,047	247,852

② 공유재산

○ 2021회계연도말 공유재산은

- 토지 106,000천 m^2 74조 5,365억 9,955만원 ,
- 건물 12,800천 m^2 8조 380억 4,215만원 ,
- 기타 14,716천건 41조 6,454억 4,642만원 임

○ 공유재산 현재액은 총 124조 2,200억 8,812만원으로 2020회계연도말 대비 2조 1,128억 4,369만원이 증가하였음

○ 주요 증가사유는

- (토지) 잠실동 잠실운동장 4,873억 9,281만원,
- (토지) 마곡동 마곡광장 467억 8,640만원,
- (건물) 마곡동 마곡광장 500억 4,758만원,
- (건물) 홍은동 북한산두산위브 임대주택 79억 9,065만원 등임

○ 주요 감소사유는

- (토지) 하안동 근로청소년복지관 Δ 2,115억 7,645만원,
- (토지) 외발산동 강서자동차운전면허시험장 Δ 1,960억 4,740만원,
- (건물) 외발산동 강서자동차운전면허시험장 Δ 59억 1,921만원,
- (건물) 하안동 근로청소년복지관 Δ 24억 8,894만원 등임

〈표 10-30〉 2021회계연도 공유재산 증감현황

(단위 : 백만원)

구분	2020 회계연도 말액	2021 회계연도 중 증감현황			2021 회계연도 말액
		계 (가)-(나)	증가 (가)	감소 (나)	
합계	122,107,244	2,112,844	5,461,702	3,348,858	124,220,088
행정재산	102,331,885	345,906	3,371,991	3,026,085	102,677,791
공용재산	11,645,853	151,602	668,231	516,629	11,797,455
공공용재산	78,913,852	656,447	2,612,581	1,956,134	79,570,299
기업용재산	10,070,432	△509,902	32,587	542,489	9,560,530
보존용재산	1,701,748	47,759	58,592	10,833	1,749,507
일반재산	19,775,359	1,766,938	2,089,711	322,773	21,542,297

(13) 공기업특별회계 결산관련

① 수도권사업특별회계

□ 수입·지출 결산

- 2021회계연도 수도권사업특별회계 수입결산 내역은
예산액 8,150억 8,706만원에 대하여
수납액은 7,815억 1,636만원으로

- 예산액 대비 수납액 비율은 95.9%이고,
직전 5년간 평균비율(100.0%) 대비 △4.1%포인트 감소하였으며,
직전 회계연도 비율(94.9%) 대비 1.0%포인트 증가하였음

- 징수·조사결정액 대비 수납액 비율은 97.8%로
직전 5년간 평균비율(97.1%) 대비 0.7%포인트 증가하였으며,
직전 회계연도 비율(97.5%) 대비 0.3%포인트 증가하였음

〈표 10-31〉 2021회계연도 수도사업특별회계 수입결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

구		분	계	수익적수입	자본적수입	이월재원수입
예산액 (가)	계		815,087	688,645	98,853	27,589
	당	초	738,100	648,046	90,054	0
	추	경	49,398	40,599	8,799	0
	간	주	0	0	0	0
	이월자금예산액		27,589	0	0	27,589
징수·조사결정액 (나)			798,918	671,931	99,398	27,589
수납액 (다)			781,516	660,415	93,512	27,589
불납결손액			3,667	0	3,667	0
미수금			13,734	11,516	2,218	0
수납액비율	예산액 대비 (다)/(가)		95.9	95.9	94.6	100
	징수·조사결정액 대비 (다)/(나)		97.8	98.3	94.1	100

- 2021회계연도 수도사업특별회계 지출결산 내역은
 예산액 8,150억 8,706만원 중
 지출액이 7,055억 920만원(예산액 대비 86.6%)이며
 익년도 이월액은 505억 8,283만원(예산액 대비 6.2%),
 불용액은 589억 9,502만원(예산액 대비 7.2%)임

〈표 10-32〉 2021회계연도 수도사업특별회계 지출결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

구	분	계	수익적지출	자본적지출	이월예산지출
예산액 (가)	계	815,087	688,645	98,853	27,589
	당 초	738,100	648,046	90,054	0
	추 경	49,398	40,599	8,799	0
	간 주	0	0	0	0
	이용·전용·조정·이체	0	0	0	0
	예비비지출액	0	0	0	0
	이월자금예산액	27,589	0	0	27,589
당기지출원인행위액		730,989	557,354	151,529	22,106
채무확정액		705,509	543,480	140,264	21,765
지급결정액		0	0	0	0
지출액 (나)		705,509	543,480	140,264	21,765
미지급비용·미지급금		0	0	0	0
익년도이월액 (다)		50,583	13,903	33,951	2,729
불용액 (라)		58,995	37,746	18,154	3,095
예산액 대비	지출액비율 (나)/(가)	86.6	78.9	141.9	78.9
	이월액비율 (다)/(가)	6.2	2.0	34.3	9.9
	불용액비율 (라)/(가)	7.2	5.5	18.4	11.2

□ 지방채 현황

〈표 10-33〉 수도사업특별회계 지방채 현황

(단위 : 백만원)

사업명	차입선	차입원금	미상환잔액	상환기간
계		191,400	87,757	
배수관급정비	서울시 재정투융자기금	140,000	36,357	'12.01.01.~'22.12.31.
노후 상수도관 정비	서울시 재정투융자기금	51,400	51,400	'20.01.01.~'22.12.31.

* 서울시 재정투융자기금 (現 서울시 통합재정안정화기금)

□ 자산, 부채, 자본 및 당기순손실

- 2021회계연도말 자산은 5조 1,256억 9,866만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 △609억 3,332만원 감소하였음
- 2021회계연도말 부채는 1,190억 525만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 △9억 2,042만원 감소하였음
- 2021회계연도말 자본은 5조 66억 9,341만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 △600억 1,291만원 감소하였음
- 2021회계연도 당기순손실은 1,332억 2,438만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 353억 4,133만원 증가하였음

〈표 10-34〉 수도사업특별회계 자산·부채·자본·당기순이익 내역

(단위 : 백만원, %)

구분		2019	2020	2021	2020회계연도 대비	
					증감액	증감률
					자 산	계
유 동 자 산	161,930	122,949	120,136	-2,813		-2.3
비 유 동 자 산	5,081,466	5,063,683	5,005,563	-58,120		-1.1
부 채	계	146,667	119,926	119,005	-921	-0.8
	유 동 부 채	84,120	28,354	26,555	-1,799	-6.3
	비 유 동 부 채	62,547	91,572	92,450	878	1.0
자 본	계	5,096,729	5,066,706	5,006,693	-60,013	-1.2
	자 본 금	1,218,213	1,218,213	1,218,213	0	0
	자 본 잉 여 금	4,026,900	4,094,760	4,167,972	73,212	1.8
	자 본 조 정	0	0	0	0	0
	기타포괄손익 누 계 액	0	0	0	0	0
	이 익 잉 여 금 (또는 결손금)	-148,384	-246,267	-379,491	-133,224	-54.1
당 기 순 이 익 주1)	계	-48,426	-97,883	-133,224	-35,341	-36.1
	수 익	704,635	673,188	641,945	-31,243	-4.6
	비 용	753,062	771,071	775,169	4,098	0.5

주1) 당기순손실의 경우, 계를 음수로 표기

② 공기업 하수도사업특별회계

□ 수입·지출 결산

- 2021회계연도 공기업하수도사업특별회계 수입결산 내역은 예산액 1조 153억 4,000만원에 대하여 수납액은 9,807억 2,200만원으로

- 예산액 대비 수납액 비율은 96.5%이고, 직전 3년간 평균비율(97.5%) 대비 $\Delta 0.9\%$ 포인트 감소하였으며, 직전 회계연도 비율(93.8%) 대비 2.8%포인트 증가하였음

- 징수·조사결정액 대비 수납액 비율은 97.9%로 직전 3년간 평균비율(98.1%) 대비 변동없이 동일했으며, 직전 회계연도 비율(98.1%) 대비 $\Delta 0.2\%$ 포인트 감소하였음

〈표 10-35〉 2021회계연도 공기업하수도사업특별회계 수입결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

구	분	계	수익적수입	자본적수입	이월재원수입
예산액 (가)	계	1,015,340	780,466	114,533	120,341
	당 초	922,192	780,466	141,725	-
	추 경	△27,227	-	△27,227	-
	간 주	35	-	35	-
	이월자금예산액	120,341	-	-	120,341
징수·조사결정액 (나)	1,002,078	744,295	137,442	120,341	
수납액 (다)	980,722	729,312	131,070	120,341	
불납결손액	452	-	452	-	
미수금	20,904	14,983	5,921	-	
수납액비율	예산액대비 (다)/(가)	96.6	93.4	114.4	100.0
	징수·조사결정액 대비 (다)/(나)	98.7	95.4	120.0	100.0

- 2021회계연도 공기업하수도사업특별회계 지출결산 내역은
 예산액 1조 153억 4,000만원 중
 지출액이 8,106억 4,600만원(예산액 대비 79.8%)이며
 익년도 이월액은 966억 8,400만원(예산액 대비 9.5%),
 불용액은 1,080억 1,000만원(예산액 대비 7.4%)임

〈표 10-36〉 2021회계연도 공기업하수도사업특별회계 지출결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

구	분	계	수익적지출	자본적지출	이월예산지출
예산액 (가)	계	1,015,340	566,964	328,288	120,341
	당 초	922,192	566,964	355,227	-
	추 경	△27,227	△253	△26,974	-
	간 주	35	-	35	-
	이용·전용·조정·이체	-	-	-	-
	예 비 비 지 출 액	-	-	-	-
	이 월 자 금 예 산 액	120,341	-	-	120,341
당 기 지 출 원 인 행 위 액		896,016	499,305	302,012	94,700
채 무 확 정 액		810,646	468,728	252,160	89,759
지 금 결 정 액		-	-	-	-
지 출 액 (나)		810,646	468,728	252,160	89,759
미 지 급 비 용 · 미 지 급 금		-	-	-	-
익 년 도 이 월 액 (다)		96,684	32,857	59,718	4,109
불 용 액 (라)		108,010	65,127	16,410	26,472
예 산 액 대 비	지 출 액 비 율 (나)/(가)	79.8	82.7	76.8	74.6
	이 월 액 비 율 (다)/(가)	9.5	5.8	18.2	3.4
	불 용 액 비 율 (라)/(가)	10.6	11.5	5.0	22.0

□ 지방채 현황

〈표 10-37〉 공기업하수도사업특별회계 지방채 현황

(단위 : 백만원)

사 업 명	차 입 선	차 입 원 금	미 상 환 잔 액	상 환 기 간
계	-	-	-	
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

□ 자산, 부채, 자본 및 당기순이익

- 2021회계연도말 자산은 7조 343억 9,700만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 858억 9,800만원 증가하였음
- 2021회계연도말 부채는 58억 7,000만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 16억 5,000만원 감소하였음
- 2021회계연도말 자본은 6조 9,426억 2,900만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 826억 7,600만원 증가하였음
- 2021회계연도 당기순이익은 185억 9,900만원으로서
2020회계연도말과 비교하여 1,039억 1,600만원 감소하였음

〈표 10-38〉 공기업하수도사업특별회계 자산·부채·자본·당기순이익 내역

(단위 : 백만원, %)

구분		2019	2020	2021	2020회계연도 대비	
					증감액	증감률
					자산	계
유 동 자 산	394,808	207,232	239,811	32,579		15.7
비 유 동 자 산	6,472,665	6,741,267	6,794,586	53,320		0.8
부채	계	7,520	5,870	7,437	-1,568	-26.7
	유 동 부 채	6,812	5,564	7,099	-1,535	-27.6
	비 유 동 부 채	708	306	338	-33	-10.8
자본	계	6,859,953	6,942,629	7,026,960	84,331	1.2
	자 본 금	6,354,233	6,354,233	6,354,233	-	-
	자 본 잉 여 금	299,803	403,876	462,344	58,468	14.5
	자 본 조 정	-	-	-	-	-
	기 타 포 괄 액 손 익 누 계 액	-	-	-	-	-
	이 익 잉 여 금 (또는 결손금)	205,917	184,520	210,382	25,863	14.0
당기순이익 주1)	계	122,515	18,599	25,863	7,263	39.1
	수 익	1,003,815	939,949	937,880	-2,069	-0.2
	비 용	881,300	921,350	912,018	-9,332	-1.0

주1) 당기순손실의 경우, 계를 음수로 표기

(14) 재무제표

① 재정상태표

- 2021회계연도말 총 자산은 149조 3,668억 4,600만원으로서 2020회계연도말에 비해 8조 1,093억 1,300만원이 증가하였음
- 총 부채는 18조 7,935억 4,400만원으로서 2020회계연도말에 비해 4조 2,307억 3,300만원이 증가하였음
- 순자산은 130조 5,733억 200만원으로서 2020회계연도말에 비해 3조 8,785억 7,900만원이 증가하였음
- 자산은 토지, 건물 등 유형자산이 119조 6,055억 1,700만원 (80.1%)으로 대부분이며, 장기투자증권, 장기융자금 등 투자자산 18조 186억 2,000만원(12.1%), 현금및현금성자산, 단기금융상품 등 유동자산 11조 851억 4,000만원(7.4%), 보증금, 전산소프트웨어, 지적재산권 등 기타비유동자산 6,575억 6,800만원(0.4%) 순임
- 부채는 **유동부채**는 전체 부채의 26.7%, 5조 180억 8,600만원으로 일반미지급금 3조 2,875억 800만원, 유동성지방채증권 1조 2,778억 1,900만원, 단기예수보관금 1,759억 1,500만원, 유동성장기중앙정부차입금 497억 5,000만원, 유동성장기차입금 309억 6,000만원 이며, **장기차입부채**가 전체 부채의 50.1%, 9조 4,163억 7,600만원으로 지방채증권 8조 5,265억 700만원, 장기중앙정부차입금 8,898억 6,800만원, **기타비유동부채**는 전체 부채의 23.2%, 4조 3,590억 8,200만원으로 임대보증금 3조 8,715억 5,600만원, 장기미지급이자 1,435억 6,600만원, 장기예수보증금 889억 2,200만원 등임

〈표 10-39〉 재정상태표 (요약)

(단위 : 백만원, %)

구분	2021회계연도 결산		2020회계연도 결산	
	금액	구성비율	금액	구성비율
자 산 총 계	149,366,846	100	141,257,533	100
유 동 자 산	11,085,140	7.4	7,302,992	5.2
투 자 자 산	18,018,620	12.1	16,651,614	11.8
일 반 유 형 자 산	8,184,681	5.5	8,493,161	6.0
주 민 편 의 시 설	29,496,091	19.7	27,405,200	19.4
사 회 기 반 시 설	81,924,745	54.9	80,321,968	56.8
기 타 비 유 동 자 산	657,568	0.4	1,082,599	0.8
부채 및 순자산 총계	149,366,846		141,257,533	
부 채 총 계	18,793,544	100	14,562,811	100
유 동 부 채	5,018,086	26.7	3,241,654	22.3
장 기 차 입 부 채	9,416,376	50.1	7,512,154	51.6
기 타 비 유 동 부 채	4,359,082	23.2	3,809,003	26.1
순 자 산 총 계	130,573,302	100	126,694,723	100
고 정 순 자 산	108,970,266	83.5	106,610,884	84.2
특 정 순 자 산	7,042,709	5.4	5,847,998	4.6
일 반 순 자 산	14,560,326	11.1	14,235,841	11.2

② 재정운영표

- 2021회계연도 총비용은 38조 242억 1,300만원으로서 직전 회계연도에 비해 1조 6,924억 9,700만원 감소하였음
- 2021회계연도 총수익은 40조 580억 4,200만원으로서 직전 회계연도에 비해 2조 4,818억 6,000만원 증가하였음
- 2021회계연도 재정운영결과는 2조 338억 2,900만원 흑자로서 직전 회계연도에 비해 4조 1,743억 5,700만원이 증가하였음
- 비용은 **정부간이전비용**이 전체 비용의 58.9%, 22조 3,859억 1,200만원으로 시·도비보조금 11조 5,556억 4,900만원, 자치구 조정교부금 6조 2,984억 8,900만원, 교육비특별회계 전출금 4조 2,609억 8,400만원 등이고, **운영비**가 전체 비용의 19.1%, 7조 2,825억 2,000만원으로 위탁대행사업비 3조 3,184억 6,500만원, 사회기반시설수선유지비 1조 4,033억 7,700만원 등이며, **민간등이전비용**은 전체 비용의 13.5%, 5조 1,260억 9,600만원으로 민간보조금 3조 167억 4,500만원, 전출금 9,291억 2,300만원 등이며, 인건비는 전체 비용의 5.4%, 2조 402억 8,400만원, 기타비용은 전체 비용의 3.1%, 1조 1,894억 100만원임.
- 수익은 지방세 및 세외수입을 통한 **자체조달수익**이 전체 수익의 72.7%, 29조 1,206억 9,500만원으로 재정자립도가 높은 편이며, 국고보조금, 지방교부세 등 **정부간이전수익**이 전체 수익의 25.8%, 10조 3,297억 1,400만원, **기타수익**이 전체 수익의 1.5%, 6,076억 3,200만원임.

〈표 10-40〉 재정운영표 (성질별 요약)

(단위 : 백만원, %)

구분	2021회계연도		2020회계연도	
	금액	구성비율	금액	구성비율
재정운영결과 (가)-(나)	△2,033,829		2,140,528	
총비용(가)	38,024,213	100	39,716,710	100
인건비	2,040,284	5.4	2,045,645	5.1
운영비	7,282,520	19.1	7,089,901	17.9
정부간이전비용	22,385,912	58.9	23,121,951	58.2
민간등이전비용	5,126,096	13.5	4,314,770	10.9
기타비용	1,189,401	3.1	3,144,443	7.9
총수익(나)	40,058,042	100	37,576,182	100
자체조달수익	29,120,695	72.7	26,468,125	70.4
정부간이전수익	10,329,714	25.8	10,713,957	28.5
기타수익	607,632	1.5	394,100	1.1

※ 재정운영결과(비용-수익)가 괄호일 경우 흑자를 의미함

(15) 성인지 결산

〈표 10-41〉 2021회계연도 성인지결산 총괄

(단위 : 개, 백만원, %)

구 분	사업수	세출예산현액	지출액	집행률
총 계	329	3,710,798	3,611,469	97.3
일 반 회 계	293	3,426,611	3,363,979	98.2
기타특별회계	27	280,435	243,951	87.0
기 금	9	3,753	3,539	94.3

〈표 10-42〉 2021회계연도 성인지결산 사업유형별 현황

(단위 : 개, 백만원, %)

구 분	사업수	세출예산현액	지출액	집행률	
총 계	329	3,710,798	3,611,469	97.3	
양성평등정책 추진사업	소 계	50	894,831	876,531	98.0
	일 반 회 계	48	838,113	826,425	98.6
	기타특별회계	2	56,719	50,107	88.3
	기 금				
성별영향 평가사업	소 계	144	492,600	459,437	93.3
	일 반 회 계	122	353,100	338,846	96.0
	기타특별회계	20	139,024	120,321	86.5
	기 금	2	476	270	56.7
자치단체 특화사업	소 계	135	2,323,367	2,275,501	97.9
	일 반 회 계	123	2,235,399	2,198,708	98.4
	기타특별회계	5	84,692	73,523	86.8
	기 금	7	3,277	3,269	99.8

〈표 10-43〉 2021회계연도 성인지결산 조직별 현황

(단위 : 개, 백만원, %)

실 · 본 부 · 국	사업수	세 출 예 산 현 액		지 출 액		집행률
			구성비		구성비	
총 계	329	3,710,798	100.00	3,611,469	100.00	97.3
대 변 인	1	170	0.00	167	0.00	98.3
시 민 소 통 기 획 관	5	5,876	0.16	5,739	0.16	97.7
1인가구특별대책추진단	1	1,288	0.03	1,207	0.03	93.7
여 성 가 족 정 책 실	85	1,932,174	52.07	1,897,607	52.54	98.2
노 동 공 정 상 생 정 책 관	12	47,304	1.27	43,884	1.22	92.8
비 상 기 획 관	2	162	0.00	103	0.00	63.5
스 마 트 도 시 정 책 관	1	103	0.00	103	0.00	99.9
남 북 협 력 추 진 단	2	138	0.00	117	0.00	84.9
민 생 사 법 경 찰 단	1	27	0.00	18	0.00	66.8
미 래 청 년 기 획 단	7	77,239	2.08	71,354	1.98	92.4
기 획 조 정 실	4	68,107	1.84	67,498	1.87	99.1
경 제 정 책 실	21	150,767	4.06	144,578	4.00	95.9
복 지 정 책 실	44	988,056	26.63	982,658	27.21	99.5
도 시 교 통 실	8	83,361	2.25	79,257	2.19	95.1
문 화 본 부	8	3,635	0.10	3,433	0.10	94.5
기 후 환 경 본 부	3	5,659	0.15	5,514	0.15	97.4
행 정 국	9	18,825	0.51	16,170	0.45	85.9
평 생 교 육 국	7	11,495	0.31	11,462	0.32	99.7
관 광 체 육 국	13	60,414	1.63	54,997	1.52	91.0
시 민 건 강 국	19	71,598	1.93	70,981	1.97	99.1
시 민 협 력 국	7	11,871	0.32	11,234	0.31	94.6
공 공 개 발 기 획 단	3	1,974	0.05	332	0.01	16.8
기 술 심 사 담 당 관	2	65	0.00	63	0.00	97.2
안 전 총 괄 실	6	3,387	0.09	3,288	0.09	97.1
주 택 정 책 실	7	127,759	3.44	106,283	2.94	83.2
도 시 계 획 국	3	4,435	0.12	3,736	0.10	84.2

(단위 : 개, 백만원, %)

실 · 본 부 · 국	사업수	세 출 예 산 현 액		지 출 액		집행률
			구성비		구성비	
균형발전본부	6	10,241	0.28	7,238	0.20	70.7
푸른도시국	3	222	0.01	210	0.01	94.6
물순환안전국	1	456	0.01	380	0.01	83.3
인권담당관	2	441	0.01	389	0.01	88.2
감사위원회	3	429	0.01	350	0.01	81.7
시민감사옴부즈만위원회	2	64	0.00	39	0.00	61.2
소방재난본부	4	2,537	0.07	2,226	0.06	87.7
한강사업본부	3	1,282	0.03	695	0.02	54.2
인재개발원	3	725	0.02	600	0.02	82.8
데이터센터	1	317	0.01	316	0.01	99.5
보건환경연구원	2	4,662	0.13	4,419	0.12	94.8
어린이병원	1	101	0.00	101	0.00	100.0
은평병원	1	1,253	0.03	812	0.02	64.8
서북병원	1	85	0.00	51	0.00	60.1
서울시립과학관	1	479	0.01	386	0.01	80.6
농업기술센터	2	705	0.02	676	0.02	95.9
서울역사박물관	2	626	0.02	612	0.02	97.7
한성백제박물관	1	218	0.01	217	0.01	99.5
서울도서관	3	8,510	0.23	8,495	0.24	99.8
시립미술관	2	281	0.01	253	0.01	90.4
서울대공원	2	398	0.01	382	0.01	95.8
서울식물원	1	326	0.01	320	0.01	98.1
서울기록원	1	550	0.01	520	0.01	94.5