

# 2021년도 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경안

## 검 토 보 고 서

### I. 제안경위

- 의안번호 제2423호, **2021년도 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경안**은 2021년 5월 25일 서울특별시시장으로부터 제출되어 소관 상임위원회인 기획경제위원회의 예비심사를 거쳐 우리 위원회로 회부된 것임

### II. 기금 운용계획 변경안 관련 검토

#### 1. 제안이유

- 가. 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조<sup>1)</sup> 규정에 따라 2021년도 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경(안)에 대해 서울특별시 의회의 의결을 받고자 함

---

#### 1) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조(기금운용계획의 변경)

- ① 지방자치단체의 장은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 기금운용계획의 정책사업 지출금액의 범위에서 세부항목 지출금액을 변경할 수 있다. 다만, 제3호의 경우에는 지방의회의 기금운용계획안 심의과정에서 삭감된 부분에 사용할 수 없다.
  - 1. 예측할 수 없는 소요가 발생한 경우
  - 2. 긴급한 소요가 발생한 경우
  - 3. 기존사업을 보완하는 경우
- ② 지방자치단체의 장은 기금운용계획의 정책사업 지출금액을 변경하려는 경우에는 미리 지방의회의 의결을 받아야 한다. 다만, 정책사업 지출금액의 10분의 2 이하를 변경하려는 경우와 다음 각 호의 정책사업 지출금액을 변경하려는 경우에는 그러하지 아니하다.
  - 1. 「재난 및 안전관리 기본법」 제67조에 따른 재난관리기금
  - 2. 「재해구호법」 제14조에 따른 재해구호기금
- ③ 제1항 및 제2항 단서에 따라 기금운용계획을 변경한 경우에는 기금의 결산보고서에 그 내용과 사유를 명시하여야 한다.

## 2. 주요내용

### 1) 통합 계정

가. 2021년 제1회 추가경정예산안 편성에 따른 일반회계, 특별회계 및 기금의 여유재원 예수 및 예탁금 원금 회수와 추가 예탁 등으로 통합기금 통합 계정의 운용계획을 변경하고자 함

나. 통합 계정의 운용규모가 5,522억 5,400만원에서 7,281억 9,200만원으로 당초계획 대비 31.9%, 1,759억 3,800만원 증가함

#### < 통합 계정 수입 및 지출 변경내역 >

(단위 : 백만원)

< 수입계획 >				< 지출계획 >			
구 분	당초계획 (A)	변경계획 (B)	증 감 (B-A)	구 분	당초계획 (C)	변경계획 (D)	증 감 (D-C)
합 계	552,254	728,192	175,938	합 계	552,254	728,192	175,938
용 자 금 원리금회수	320,731	320,731	0	용 자 금	0	0	0
예 수 금	24,418	76,000	51,582	예 탁 금	306,100	320,100	14,000
예 탁 금 원 금 회 수	56,400	212,900	156,500	예수원리금 상 환	111,016	110,982	-34
예 치 금 회 수	122,422	89,955	-32,467	예 치 금	135,135	297,107	161,972
이 자 수 입	28,283	28,606	323	기 본 경 비	3	3	0

#### ○ 수입계획 변경

- 예수금 수입 : 51,582백만원 증가 (24,418 → 76,000백만원)

- ▶ [소방(특)] '20년 결산 결과 발생한 순세계잉여금 368억원 중 세출사업 편성 후 여유재원 96억원 예탁
- ▶ [교통사업(특) 교통개선분담금계정] '20년 결산 결과 발생한 순세계잉여금 71억원 등 여유재원 89억원 예탁
- ▶ [교통사업(특) 주차장관리계정] '20년 결산 결과 발생한 순세계잉여금 193억원 및 재산세 도시지역분 전입금 등 여유재원 302억원 예탁
- ▶ [학교용지부담금(특)] '20년 결산 결과 발생한 순세계잉여금 44억원 중 43억원 추가 예탁

- ▶ [한강수질개선(특)] '20년 결산 결과 세입감소 및 부족재원 확보를 위해 14억원 미예탁
- 예탁금 원금 회수 : 156,500백만원 증가 (56,400 → 212,900백만원)
- ▶ [일반회계] '20년 결산 결과 발생한 순세계잉여금 3조 4,653억원 중 세출사업 편성 후 여유재원 1,423억원으로 예수금 원금 상환
- ▶ [도시개발(특)] '20년 결산 결과 발생한 순세계잉여금 875억원 중 세출사업 편성 후 여유재원 110억원으로 예수금 원금 추가 상환
- ▶ [도시철도건설사업비(특)] '20년 결산 결과 발생한 순세계잉여금 1,333억원 중 세출사업 편성 후 여유재원 32억원으로 예수금 원금 상환
- 예치금 회수 : △32,467백만원 감소 (122,422 → 89,955백만원)
- ▶ '20년 예수금 감소(△3,410백만원)와 예탁금 원금회수 감소(△29,057백만원) 등에 따라 예치금을 조정(△32,467백만원)한 '20년 제4차 기금운용계획 변경('20.12.24.)을 반영
- 예탁금 이자 회수 : 323백만원 증가 (28,283 → 28,606백만원)
- ▶ [수도사업특별회계] '20년 원금 상환계획 580억 중 재원부족으로 290억원 미상환함에 따라 예수금 이자 상환액 3억원 증액
- 지출계획 변경
- 예탁금 : 14,000백만원 증가 (306,100 → 320,100백만원)
- ▶ 코로나19에 따른 경기 침체로 경영난을 겪고 있는 소상공인 대상 자금 지원을 위해 중소기업육성기금(융자계정)에 2,000백만원 신규 예탁
- ▶ [교통사업(특) 교통관리계정] 마을버스 운송수입 감소에 따른 손실지원을 위해 예탁금 12,000백만원 증액(221,300 → 233,300백만원)
- 예수금 이자 상환 : △34백만원 감소 (111,016→110,982백만원)
- ▶ [학교용지부담금(특)] '20년 중 8,500백만원 예수할 계획이었으나, 재원 부족으로 3,410백만원 감소한 5,090백만원을 예수함에 따라 예수금 이자 상환 34백만원 감소(16,306→16,272백만원)
- 예치금 : 161,972백만원 증가 (135,135 → 297,107백만원)
- ▶ 2021년 제1회 추가경정예산안 편성 결과 여유재원 활용한 예수금 증가 및 예탁금 원금 회수 증가에 따른 시금고 예치금 161,972백만원 증액

## 2) 재정안정화 계정

- 가. '20회계연도 결산에 따른 예치금 회수액 변경, 일반회계 순세계잉여금 적립 등을 위해 통합기금 재정안정화 계정의 운용계획을 변경하고자 함
- 나. 재정안정화 계정의 운용규모는 1,645억 7,500만원에서 1조 633억 6,700만원으로 당초계획 대비 546%, 8,987억 9,200만원 증가함

## 〈 재정안정화 계정 수입 및 지출 변경내역 〉

(단위 : 백만원)

〈 수입계획 〉				〈 지출계획 〉			
구 분	당초계획 (A)	변경계획 (B)	증 감 (B-A)	구 분	당초계획 (C)	변경계획 (D)	증 감 (D-C)
합 계	164,575	1,063,367	898,792	합 계	164,575	1,063,367	898,792
전 입 금	-	894,482	894,482	기 타 회 계 등 전 출 금	120,000	120,000	0
이 자 수 입	9,966	15,598	5,632	차 입 금 원 금 상 환	-	260,000	260,000
예 치 금 회 수	154,609	153,287	△1,322	차 입 금 이 자 상 환	23,369	23,369	0
				일 반 운 영 비	420	420	0
				예 치 금	20,786	659,578	638,792

○ 수입계획 변경

- 2020회계연도 결산에 따라 예치금 회수 1,322백만원 감소
  - ▶ 예치금회수 : (당초) 154,609백만원 → (변경) 153,287백만원
- 지역개발기금 폐지에 따른 조성액 전입(6,630백만원), 일반회계 순세계잉여금 적립(887,852백만원) 등 전입금 894,482백만원 증가
  - ▶ 전입금 : (당초) 0원 → (변경) 894,482백만원
  - ※ 지역개발기금 활용도 저조에 따라 기금을 폐지('21.5.)하고 총 조성액 66억원을 일반회계를 거쳐 통합재정안정화기금 재정안정화계정으로 승계
  - ※ 2020회계연도 결산에 따른 순세계잉여금(3조 4,653억원) 중 법정 의무지출금(1조 6,896억원)을 공제한 잔여금 중 8,878억원을 통합재정 안정화기금 재정안정화계정으로 적립
- 순세계잉여금 적립 및 지방채 원금 상환에 따른 이자수입 5,632백만원 증가
  - ▶ 이자수입 : (당초) 9,966백만원 → (변경) 15,598백만원

○ 전입금 증가에 따른 이자수입 증가 세부내역

- 8~10월분(3,824백만원) : 894,482백만원×1.171%×3/12
- 11~12월분(1,808백만원) : 634,482백만원\*×1.171%×2/12

\*2020년 발행 지방채(2020-9호) 원금 260,000백만원 상환(2,600억원)

○ 지출계획 변경

- 2020년 발행(2020-9호) 차입금 원금상환 260,000백만원 증가
  - ▶ 차입금 원금상환 : (당초) 0원 → (증가) 260,000백만원

《지방채 2020-9호 발행개요》

대상사업	광역철도 건설 등 SOC 사업
발행액	2,600억원('20. 11.)
발행조건	1년 거치, 만기 일시상환
발행금리	0.885%
회계명	일반회계(285억원), 광역교통시설특별회계(1,172억원), 도시개발특별회계(648억원), 균형발전특별회계(495억원)

- 예치금 638,792백만원 증가
  - ▶ 예치금 : (당초) 20,786백만원 → (변경) 659,578백만원

### Ⅲ. 검토의견

- 서울특별시 통합재정안정화기금은 관련 법령에 근거하여 기존의 재정투융자 기금과 감채기금을 폐지하고, 관련 조례가 시행됨에 따라
  - 기존의 재정투융자기금과 감채기금을 '21년 1월 1일 부터 통합재정안정화 기금중 “**통합 계정**”과 “**재정안정화 계정**”으로 승계한 것임
- 제출된 서울특별시 통합재정안정화기금 운용계획 변경안은 각 회계의 여유 자원 등을 ①**통합 계정**으로 전입하고, ②관련 조례에 따라 '20회계연도 결산결과 발생한 일반회계 순세계잉여금을 **재정안정화 계정**에 적립하는 등 각 계정에 대한 수입 및 지출계획을 변경하여 운용하고자 기금운용계획 변경안을 제출한 것임

## 1. 재정안정화 계정

- 관련 조례는 법정정산금을 제외한 일반회계 순세계잉여금의 50% 이상을 통합재정안정화기금 재정안정화 계정으로 적립하도록 정하고 있는 바,
- '20회계연도 결산결과 발생한 일반회계 세계잉여금(3조 4,652억 7,600만원)중 법정경비를 정산한 순세계잉여금(1조 7,757억 300만원)의 50%에 해당하는 8,878억 5,100만원을 재정안정화 계정에 적립하고,

〈표 3-1〉 '20회계연도 일반회계 결산결과 결산상 순세계잉여금

(단위 : 백만원)

결산상 순세계잉여금	법정정산분				순세계잉여금
	소계	자치구교부 ①	교육청전출 ②	타회계전출등 ③	
3,465,276	1,689,572	977,483	596,497	115,591	1,775,703

- 지난 5월, 제300회 임시회중 「서울특별시 지역개발기금 설치 조례」가 폐지('21. 5.20)됨에 따라 지역개발기금 설치 조례상의 채권·채무 등 모든 권리·의무가 동 기금중 재정안정화 계정으로 승계되어 지역개발기금 잔여자금 66억 3,000만원을 재정안정화 계정의 수입계획중 전입금으로 반영하려는 것임

- 아울러 이자수입도 56억 3,200만원 증액조정하였으며 예치금회수는 △ 13억 2,200만원 감액하는 등 동 계정의 수입계획을 당초보다 8,987억 9,200만원 증액하여 수입계획을 운용하려는 것임

〈표 3-2〉 통합재정안정화기금 재정안정화 계정 수입계획 변경내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	당초계획 (A)	변경(안) (B)	증·감 (C=B-A)	증·감 사유
수 입 합 계	164,575	1,063,367	898,792	
전 입 금	-	894,482	894,482	○지역개발기금 폐자에 따른 잔여 자금 (66억 3,000만원) ○일반회계 순세계잉여금 적립(8,878억 5,100만원)
이 자 수 입	9,966	15,598	5,632	○순세계잉여금 적립 및 지방채 원금 상환에 따른 이자 수입 증가
예 치 금 회 수	154,609	153,287	△1,322	○'20회계연도 결산결과에 따른 예치금 회수 감소

○ 지출계획도 수입계획과 연동하여 8,987억 9,200만원을 증액 운용할 계획으로, 예치금은 당초계획보다 6,387억 9,200만원 증액하고, 차입금 원금상환도 2,600억원 증액조정 하는 것으로서

- 동 계정에 대한 운용계획 변경안은 지출계획중 정책사업인 **재무활동**에 대한 지출액이 당초(1,641억 5,500만원)보다 547.5%, 8,987억 9,200만원 증액된 1조 629억 4,700만원으로 변경하려는 것임

○ 동 계정에 대한 운용계획변경안은 관련 법령에 따라 정책사업 지출금액의 10분의 2를 초과하여 기금운용계획을 변경하는 것에 해당되어 의회의 의결이 필요한 사안으로 판단됨



〈표 3-3〉 통합재정안정화기금 재정안정화 계정 정책사업 변경내역

(단위 : 백만원, %)

정책 사업 / 단위 사업 / 세부 사업	당초 (A)	변경내역 (B)	증·감 (C=B-A)	증감률 (D=C/A)
지 출 합 계	164,575	1,063,367	898,792	546.1
재 무 활 동	164,155	1,062,947	898,792	547.5
내 부 거 래 지 출	120,000	120,000	0	-
기 타 회 계 전 출 금	120,000	120,000	0	-
보 전 지 출	44,155	942,947	898,792	2,035.5
여 유 자 금 예 치	20,786	659,578	638,792	3,073.1
지방채 차입금 원금상환	-	260,000	260,000	순증
지방채 차입금 이자상환	23,369	23,369	0	0
행 정 운 영 경 비	420	420	0	-
기 본 경 비	420	420	0	-
기 금 관 리 비	420	420	0	-

## 2. 통합 계정

- 통합계정의 경우, 수입계획은 ①예수금 수입(515억 8,200만원), ②예탁금 원금회수 수입(1,565억원)과 ③예탁금이자 수입(3억 2,300만원)을 증액하고, ④예치금 회수(△324억 6,700만원)는 감액하여 수입계획을 당초보다 1,759억 3,800만원 증액하여 운용할 계획이며
- 지출계획도 수입계획과 연동하여 1,759억 3,800만원을 증액 운용할 계획으로 ①예탁금 140억원과 ②예치금 1,619억 7,200만원을 증액하고, ③예수원리금상환은 △3,400만원 감액하고자 동 계정에 대한 운용계획 변경안을 제출한 바,
  - 통합재정안정화기금 통합계정에 대한 운용계획 변경안은 정책사업인 재무활동에 대한 지출액이 당초(5,522억 5,100만원)보다 31.9%, 1,759억 3,800만원 증액된 7,281억 8,900만원으로 지출계획을 변경하려는 것으로
- 관련 법령에 따라 정책사업 지출금액의 10분의 2를 초과하여 기금운용계획을 변경하는 것에 해당되어 의회의 의결이 필요한 사안으로 판단됨

〈표 3-4〉 통합재정안정화기금 통합 계정 지출계획 변경(안)

(단위 : 백만원, %)

구 분	당초계획 (A)	변경(안) (B)	증·감 (C=B-A)	증·감 사유
지 출 합 계	552,254	728,192	175,938	
예 탁 금	306,100	320,100	14,000	○ 중소기업육성기금 (20억원) <sup>주1)</sup> ○ 교통사업특별회계 (120억원) <sup>주2)</sup>
예 수 원 리 금 상 환	111,016	110,982	△34	○ 학교용지부담금특별회계 (△3,400만원) <sup>주3)</sup>
용 자 금	0	0	0	
예 치 금	135,135	297,107	161,972	○ 예치금 증가 (1,619억 7,200만원) <sup>주4)</sup>
기 본 경 비	3	3	0	

정책사업 / 단위사업 / 세부사업	당초 (A)	변경(안) (B)	증·감 (C=B-A)	증감률 (D=C/A)
지 출 합 계	552,254	728,192	175,938	31.9
재 무 활 동	552,251	728,189	175,938	31.9
내 부 거 래 지 출	417,116	431,082	13,966	3.3
기금·특별회계용자지원	417,116	431,082	13,966	3.3
보 전 지 출	135,135	297,107	161,972	119.9
여 유 자 금 예 치	135,135	297,107	161,972	119.9
행 정 운 영 경 비	3	3	0	-
기 금 관 리 비	3	3	0	-
일 반 운 영 비	3	3	0	-

주1) 코로나19에 따른 경기 침체로 경영난을 겪고 있는 소상공인 대상 자금 지원

주2) 마을버스 운송수입 감소에 따른 손실지원

주3) '20년 중 예수금 감소에 따른 예수금 이자 상환 △3,400만원 감소

주4) 2021년 제1회 추가경정예산안 편성 결과 여유재원 활용한 예수금 증가 및 예탁금 원금 회수 증가에 따른 시금고 예치금 증액