

2020회계연도 기획조정실 소관 세입·세출 및 기금 결산 승인안 검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제2510호·제2512호
2. 제출자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2021년 5월 27일
4. 회부일자 : 2021년 6월 1일

II. 세입·세출 및 기금 결산 개요

- 2020년도 기획조정실 소관 일반회계의 세입·세출 결산 총괄은
 - 세입예산현액 4,832억 8천 7백만원에 대해 징수결정액은 4,846억 4천 2백만원이며, 수납액은 4,843억 6천 9백만원임.
 - 세출예산현액 8,602억 7천 6백만원에 대해 지출액은 8,307억 6천 2백만원으로, 보조금 반납액 8천 8백만원과 다음연도 이월액 15억 6백만원을 제외한 집행잔액은 279억 2천 1백만원임.

- 2020년도 기획조정실 소관 균형발전특별회계의 세입·세출 결산 총괄은 세입예산현액 1,937억 8천 9백만원에 대해 징수결정액과 수납액은 1,746억 6천 8백만원이고 예비비 3억 4천 1백만원은 전액 불용하였음.
- 2020년도 기획조정실 소관 도시개발특별회계의 세입예산은 없으며, 세출결산은 세출예산현액 62억 3백만원에 대해 지출액은 51억 5백만원으로, 집행잔액은 10억 9천 8백만원임.
- 기획조정실은 재정투융자기금, 감채기금, 대외협력기금(국내협력계정·국제협력계정), 지역개발기금 4개 기금(5계정)을 운용 중임.
 - 재정투융자기금의 2020년도 조성액은 8,170억 6천 5백만원, 사용액은 4,393억 8천 7백만원이며, 연도말 조성액은 2조 1,572억 1천 7백만원임.
 - 감채기금의 2020년도 조성액은 3,580억 4천 4백만원 사용액은 2,027억 1천 6백만원이며, 연도말 조성액은 5,814억 8천 7백만원임.
 - 대외협력기금 국내협력계정의 2020년도 조성액은 33억 2천 3백만원, 사용액은 27억 7천 7백만원이며, 연도말 조성액은 42억 4천 7백만원임.

- 대외협력기금 국제협력계정의 2020년도 조성액은 34억 3천 2백만원, 사용액은 27억 1천 5백만원이며, 연도말 조성액은 56억 4백만원임.
- 지역개발기금의 2020년도 조성액은 9천 8백만원, 사용액은 없으며 연도말 조성액은 60억 5천 8백만원임.

Ⅲ. 세입·세출 결산 검토의견(수석전문위원 강상원)

1. 세입 결산

(1) 총괄

- 2020년도 기획조정실 소관 세입예산현액은 6,770억 7천 6백만원으로, 6,592억 6천 4백만원을 징수결정해 6,589억 9천 2백만원을 수납하고, 미수납액은 2억 7천 3백만원임.

< 기획조정실 2020년 세입결산 총계 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액	수납액			미수납액
					수납총액	환급액	실제수납액	
총계	629,229	47,847	677,076	659,264	659,652	661	658,992	273
일반회계	483,287	-	483,287	484,642	484,387	18	484,369	273
특별회계	145,942	47,847	193,789	174,668	175,311	642	174,668	-

- 일반회계의 세입예산현액은 4,832억 8천 7백만원으로, 13억 5천 5백만원 증가한 4,846억 4천 2백만원을 징수결정해 4,843억 6천 9백만원을 수납하고, 미수납액은 2억 7천 3백만원임.

< 2020년도 일반회계 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
계	483,287	484,642	484,369	273	99.9
세 외 수 입	11,994	12,131	11,858	273	97.7
경 상 적 세 외 수 입	2,674	2,550	2,520	30	98.8
재 산 임 대 수 입	2,550	2,519	2,493	26	99
사 용 료 수 입	124	29	25	3	86.2
이 자 수 입	-	2	2	-	100
임 시 적 세 외 수 입	9,320	9,581	9,338	243	97.5
과 징 금 및 과 태 료	-	24	16	8	66.7
기 타 수 입	9,305	9,363	9,266	97	99
지 난 년 도 수 입	15	194	56	138	28.9
지 방 교 부 세	166,152	167,324	167,324	-	100
지 방 교 부 세	166,152	167,324	167,324	-	100
보 조 금	141	141	141	-	100
국 고 보 조 금 등	141	141	141	-	100
보 전 수 입 등 및 내 부 거 래	305,000	305,045	305,045	-	100
보 전 수 입 등	-	45	45	-	100
전 년 도 이 월 금	-	45	45	-	100
내 부 거 래	305,000	305,000	305,000	-	100
예 탁 금 및 예 수 금	305,000	305,000	305,000	-	100

- 주요 세입현황을 살펴보면,
 - 경상적 세외수입은 공유재산임대료, 기타 사용료, 기타 이자수입 등으로, 징수결정액 25억 5천만원 대비 98.8%인 25억 2천만원을 징수했음.

- 임시적 세외수입은 그외수입, 지난연도 수입 등으로, 징수결정액 95억 8천 1백만원 대비 97.5%인 93억 3천 8백만원을 징수했음.
- 지방교부세는 보통교부세(분권교부세분)와 특별교부세, 소방안전교부세를 합쳐 징수결정액 1,673억 2천 4백만원 전액을 수납했음.
- 미수납액 2억 7천 3백만원은 공유재산임대료, 기타사용료, 변상금, 그외수입, 지난연도수입에서 발생했으며, 전액 다음연도로 이월되었음.
- 균형발전특별회계는 세입예산현액 1,937억 8천 9백만원에서 191억 2천 1백만원 감소한 1,746억 6천 8백만원을 징수결정해 전액 수납했음.

< 2020년도 균형발전회계 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
계	193,789	174,668	174,668	-	100
세 외 수 입	30,148	33,312	33,312	-	100
경 상 적 세 외 수 입	-	170	170	-	100
이 자 수 입	-	170	170	-	100
임 시 적 세 외 수 입	30,148	33,142	33,142	-	100
부 담 금	30,148	33,142	33,142	-	100
기 타 수 입	-	-	-	-	-
보 조 금	-	-	-	-	-
국 고 보 조 금 등	-	-	-	-	-
보전수입등및내부거래	163,641	141,357	141,357	-	100
보 전 수 입 등	46,192	23,908	23,908	-	100
잉 여 금	△1,655	△1,655	△1,655	-	100
전 년 도 이 월 금	47,847	25,563	25,563	-	100
내 부 거 래	117,449	117,449	117,449	-	100
전 입 금	117,449	117,449	117,449	-	100

- 주요 세입현황을 살펴보면,
 - 공공예금이자수입 1억 7천만원, 일반부담금(과밀부담금시 귀속분 50%) 331억 4천 2백만원, 일반회계 전입금 1,174억 4천 9백만원 등 1,746억 6천 9백만원을 수납하였음.
 - 순세계잉여금 감액(△16억 5천 5백만원)은 2019년도 결산 결과 결손분을 정리하기 위한 것으로, 문화본부가 서울공예박물관 건립을 위해 발행한 지방채 한도액을 초과해 예산을 집행하였음.¹⁾
 - 세입예산을 초과하는 예산집행은 각 회계연도의 경비는 해당연도의 세입으로 충당해야 하는 ‘회계연도 독립의 원칙’ (「지방재정법」 제 7조)과 수지균형에 맞춰 건전하게 운영해야 하는 ‘건전재정 운영의 원칙’ (「지방재정법」 제122조)을 위반하는 것으로 엄중한 주의가 요구됨.
- 2020년도 기획조정실 소관 세입예산의 실제수납액은 6,589억 9천 2백만원(수납율 99.9%)으로 서울시 전체 세입결산의 징수결정액 대비 실제수납액 비율(수납율 97.6%)보다 우수한 편임.

1) 세입예산을 초과하는 예산집행은 각 회계연도의 경비는 해당연도의 세입으로 충당해야 한다는 ‘회계연도 독립의 원칙’을 위반하였고, 예산 계획의 신뢰성을 훼손하는 것으로 엄중한 주의가 요구됨.

(2) 미편성된 세입예산의 수납

- 예산을 편성할 때에는 모든 자료에 의해 엄정하게 재원을 포착하고, 경제현실에 맞게 수입을 산정해 예산에 계상해야 함(「지방재정법」 제36조).
- 하지만, 2020년 세입결산 결과 당초 세입예산안에 반영되지 않은 세입예산의 수납한 세목에서 다양한 세목에서 발생하고 있음.

< 미편성된 세입예산의 수납 현황 >

(단위 : 천원)

부서	세입과목	징수결정액	수납액	발생사유
기획	그외수입	1,288	1,288	수당 오지급
	지난연도수입	3,845	3,845	수당 오지급
조직	기타사용료	3,445	0	서울연구원 내 공유기 설치에 따른 기타 사용료 발생 (납부기한내 완납, 2021.1월)
	기타이자수입	64	64	공유재산임대료 납세 지연
	변상금	23,887	15,924	서울연구원 내 공유기 관련 변상금 부과사유 발생 (납부기한내 완납, 2021.1월)
	그외수입	230	230	2019년 부서 관내 출장여비 반납금액 발생
	특별교부세	300,000	300,000	시립대운영금 교부(코로나19 감염증 긴급대책비)
평가	그외수입	90	90	수당 오지급
	특별교부세	872,000	872,000	정부합동평가 결과에 따른 재정인센티브
예산	그 외수입 (일반+균특)	4,685	4,685	·퇴직 공무원의 국민연금 보험료 환급금 중 사용자 부담금 (4,665,070원) ·출장비 과오납 반환금(20,000원)
		516,556	0	세입과목 설정 착오로 징수이후 환급절차를 거쳐 다른 적정 세목으로 세입처리 함(그외수입 → 과밀부담금)
	공공예금이자 수입(균특)	169,744	169,744	19년도부터 운영한 균형특별회계는, 일반회계 전입금 전입 시기 미정 및 국고보조금 및 과밀부담금 등에 대한 정확한 이자 산출을 위한 평균 징수액 확인 곤란
	국가균형발전	39,002	0	세입과목 설정 착오로 징수이후 환급절차를 거쳐 다른 적정

부서	세입과목	징수결정액	수납액	발생사유
	특별회계보조금			세목으로 세입처리 함(국가균형발전특별회계보조금 → 과밀 부담금)
	전년도 이월사업비 (균특)	25,563,182	25,563,182	예산현액에는 '자금없는 이월'이 포함되어 있지만, 실제 수납액은 자금없는 이월이 포함되지 않은 이월액임(예산현액 : 47,847,269천원)
재정	기타이자수입	1,232	1,232	2019년 지방교부세 자료관리시스템 구축 위탁비 발생이자
	국고보조금 사용잔액	45,429	45,429	2019년 지역혁신협의회 지원사업 사용잔액으로, 세입예산 편성 당시(2019년 하반기) 사용잔액이 확정되지 않아 2020회계연도 세입 미편성
공기업	그외수입	200	200	수당 오지급
국제	그외수입	78,776	78,776	시도협 특별분담금 사용잔액 반환금, 출장여비 반납금
	지나년도수입	236	-	'청계천문화관'의 기념품 판매수입에 대한 징수(2006년) 이후 현재까지 체납됨, 결손처리 예정
해외	기타이자수입	1,111	1,111	서울글로벌센터빌딩 대행사업비 및 서울시 정책수출사업단 사업비 이자발생
	그외수입	91,823	91,753	서울시 정책수출사업단 사업수입금 및 위탁사업비 집행잔액 등 발생으로 초과수납
	지나년도수입	2,126	2,126	서울글로벌센터빌딩 입주기관의 미납 관리비('19년) 수납

- 세입추계의 정확성 제고를 위해서는 발생을 예측할 수 없는 불가피한 경우를 제외하고 포착가능한 세원을 빠짐없이 반영하도록 적극적인 노력이 요구됨.
- 또한, 수당과 출장여비 등의 오지급으로 인한 반환은 행정부서의 업무상 부주의에 원인이 있으므로, 반복해서 발생하지 않도록 철저한 관리·감독을 해야 할 것임.

(3) 세입예산액 대비 과소·과다 수납

- 코로나19의 확산에 따른 경제상황의 악화와 이를 극복하기 위한 유동성 공급 확대 조치로 부동산을 포함한 실물자산의 가격 상승, 언택트 문화의 확산 등 다양한 사회경제적 변화로 당초 세입예산안과 징수결과 간에 차이가 발생하였음.
- 세입예산안보다 과다 징수 결정된 사례는 일반부담금(과밀부담금 시 귀속분) 증가(29억 9천 4백만원), 소송비용액 회수금 증가(4억 1천 2백만원), 법원환급금 발생(8천 7백만원), 지난연도 수입액 증가(1억 7천 3백만원) 등임.
- 세입예산안보다 과소 징수된 사례는 지역상생발전기금 배분액(△5억 8천 5백만원), 글로벌센터빌딩 회의장 사용료(△9천 9백만원), 시유 특허권 실시료 징수액(△3천 5백만원) 등임.

< 당초 세입예산안 대비 과다·과소 수납 현황 >

(단위 : 천원)

부서	세입과목	예산액	징수결정액	차액	사유
조직	공유재산 임대료	60,391	25,409	△34,982	코로나19로 인한 기업경제 상황 악화로 시유 특허권 실시료 징수액 감소
법률	그외수입	183,362	595,462	412,100	·소가액이 큰 사건의 승소로 인한 소송비용액 회수금 증가(수납액 2천만원 초과 건수 8건, 272,274천원)· 인지대 송달료 등 법원환급금 발생(86,834천원)
	지난 연도수입	14,902	187,480	172,578	과년도 부과한 징수액 납부 독려로 인한 수납액 증가

예산	일반 부담금	30,148,300	33,141,816	2,993,516	부동산 건설경기에 영향을 받는 세입원으로 당초 예상하지 못했던 신축, 증축 등이 발생
재정	그외수입	9,121,347	8,590,687	△530,660	·2020년 정부 제3회 추경시, 지방소비세(부가가치세) 감액으로 출연금이 축소됨에 따라 지역상생발전기금 배분액 감소(△584,866천원) ·민간보조사업자의 보조금캐시백 전용카드 사용을 증가로 인하여 보조금 전용카드캐시백 적립금 초과수납(2,294천원) ·2019년 지방교부세 자료관리시스템 구축 위탁비 집행잔액 발생(42,945천원) ·2020년 지역상생발전기금 조합 사무국 파견 기관에 대한 재정인센티브 지급(8,333천원) ·2019년 출장여비 과오납 반납(460천원) ·2019년 12월 초과근무 수당 반납(119천원) ·2019년 특정업무경비 반납(55천원)
해외	기타 사용료	124,217	25,121	△99,096	코로나19 장기화에 따른 회의장 사용 저조로 부족수납 발생

- 2020년은 코로나19로 인한 위기 극복과 민생 지원을 위해 4차례에 걸쳐 추가경정예산안을 편성하였으므로, 변화된 세입환경에 대한 결과를 반영할 기회가 충분히 있었음.
- 세입예산은 세출예산 편성의 기초가 되는 만큼 세입 추정의 정확성을 높여 계획적이고 과학적인 재정운영을 도모해야 할 것임.

(4) 수납액 환급

- 세입예산 수납액 중 환급액은 모두 6억 6천 1백만원으로, 서울 글로벌센터 입주기업의 선납사용료 증도 반환(공유재산임대료, 기타 사용료) 1천 8백만원과 균특회계 세입과목 착오입력에 대한 환급(기타이자수입, 그 외수입, 국가균특보조금) 6억 4천 2백만원임.

< 세입예산안 수납액 환급 현황 >

(단위 : 천원)

구 분	징수 결정액	수납액			사 유
		수납총액	환급액	실제수납액	
계	279,355,330	279,994,819	660,507	279,334,313	
해외도시 협력담당관 (일반회계)	2,613,824	2,610,856	18,049	2,592,807	서울글로벌센터 입주기업의 사용수익허가 취소에 따른 선납사용료 중도 반환
예산담당관 (균특회계)	276,741,506	277,383,963	642,458	276,741,506	세입처리시 세입과목설정 착오로 환급 후 재설정

- 서울글로벌센터는 서울시 공유재산으로 해당 연도의 사용료를 선납 받고 있어 사용수익허가 기간 중에 입주기업의 사정으로 이를 취소 하는 경우 기지급했던 사용료를 반환하게 됨.
- 균특회계 세입과목의 착오 입력(총 10건)은 잘못된 세입과목으로 수납되었던 과목들을 환급한 후 적합한 세입과목으로 변경한 것으로, 담당자의 과실이 반복되지 않도록 주의해야 할 것임.

(5) 미수납액의 발생

- 미수납액은 총 2억 7천 3백만원으로, 지난연도와 당해연도의 소송 비용 회수금 납부 지연(2억 3천 4백만원)에서 발생하였음.

< 2020년도 미수납액 내역 >

(단위 : 백만원)

부서	세목명	미수납액	과세내역	미수납 사유
조직	공유재산 임대료	5	시유특허권 정산에 따른 실시료 납부	납부기한이 '21.1월까지로 '21.1월 중 완납하였음
	기타사용료	3	서울연구원 내 공유기 설치에 따른 사용료	납부기한이 '21.2월까지로 '21.1월 중 완납하였음
	변상금	8	서울연구원 내 공유기 관련 변상금 부과	납부기한이 '21.1월까지로 '21.1월 중 완납하였음
법률	그외수입	97	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(21건)
	지난연도수입	137	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(22건)

- 시유특허권 정산에 따른 실시료와 서울연구원 내 공유기 설치에 따른 사용료 및 변상금은 2021년 1월에 완납되었으며, 소송비용의 경우는 패소당사자의 납부지연으로 미수납되는 경우가 반복적으로 발생하고 있으므로 신속한 회수 절차 마련 등 대책이 요구됨.
- 또한, 최근 3년간 미수납액의 발생 규모를 살펴보면, 예산 규모의 증가에 비례해 미수납 금액이 커지고 있으므로 체납 발생과 관리에 주의가 필요함.

< 2018년~2020년 미수납액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	징수율(%)	미수납액
2018	194,821	191,784	191,692	99.9	92
2019	270,998	269,394	269,200	99.9	194
2020	677,076	659,310	659,037	99.9	273

2. 세출 결산

(1) 총괄

- 2020년도 기획조정실 소관 세출예산현액은 8,307억 6천 2백만원으로, 8,358억 6천 7백만원이 지출되고, 15억 6백만원이 다음연도로 이월되었으며, 293억 5천 9백만원이 불용되었음.
- 일반회계 세출예산현액은 8,602억 7천 6백만원으로, 8,307억 6천 2백만원이 지출되고, 15억 6백만원이 다음연도로 이월되었으며, 279억 2천 1백만원이 불용되었음.
- 도시개발특별회계 세출예산현액은 62억 3백만원이며, 이 중 51억 5백만원(82.3%)을 지출하고, 집행잔액은 10억 9천 8백만원임.
- 균형발전특별회계 세출예산현액은 예비비 3억 4천 1백만원이며, 전액 불용되었음.
- 2020년도 기획조정실 소관 세출예산 불용률은 3.4%로, 최근 3년간 불용률이 지속적으로 감소하고는 있으나, 서울시 전체 평균 불용률 2.6%에 비해서는 여전히 높은 수치임.
- 이는 서울시 일반회계 예비비를 관리하는 기획조정실에서 예비비로 사용하고 남은 금액을 전액 불용하고 있기 때문임.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 세출결산 추이 >

(단위 : 백만원, %)

연도	예산액	전년도 이월액	예비비	세목 변경	전용	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용율)
2020	989,353	1,359	△123,891	13	-	866,820	835,867	1,506	29,359 (3.4%)
2019	1,340,952	771	△160,991	217	36	1,180,732	1,121,867	1,359	57,461 (4.9%)
2018	1,362,011	339	△30,729	99	212	1,331,622	1,154,728	771	176,084 (13.2%)

- 집행잔액은 예비비 246억 1천 8백만원, 보조금 정산 잔액 4천 8백만원, 사업계획변경 등 집행사유 미발생 3억 3천 7백만원, 낙찰차액 2억 5천만원, 지출잔액 41억 7백만원 등에서 발생함.
- 예산의 불용은 부정확한 수요예측, 부진한 사업추진 등으로 편성 예산을 제대로 집행하지 못해 발생하는 것이므로, 불용액을 최소화하기 위해 합리적인 예산 편성과 집행 노력이 요구됨.

(2) 예산의 이용, 전용, 이체, 변경사용

- 지방의회에서 심의·확정된 예산은 사업별·조직별·지출대상별로 범위가 엄격히 정해져 있으며, 「지방재정법」 제47조의 ‘예산의 목적외 사용금지 원칙’에 따라 세출예산에 정한 목적 외에 경비로는 사용할 수 없음.

- 다만, 회계연도 개시 이후 발생한 사회적·경제적 변동 등 예상치 못한 상황과 변화에 신속적으로 대처하기 위해 이용·전용·이체·변경사용 등을 예외적으로 인정하고 있음.
- 2020년도에는 기획조정실 예산의 이용, 전용, 이체는 없음.
- 예산의 변경사용은 총 3건, 1천 3백만원이 발생하였으며, 코로나19 사태에 따른 위원회의 회의 감소 등 불용이 예상되는 예산으로 투자 심사 증가와 직무수행 경비 부족에 유연하게 대응하였음.

< 예산 변경사용 사업 현황 >

(단위 : 천원)

과 목			예산액	변경금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
재 정	지방보조금심의 위원회 운영	사무관리비	74,900	6,900		코로나 19로 서면심의 증가 및 대면심의 축소
	지방재정 투자사업 심사	사무관리비	60,800		6,900	심사 횟수 증가('19년 8회 → '20년 9회)
재 정	지방보조금심의 위원회 운영	사무관리비	76,000	1,100		코로나 19로 서면심의 증가 및 대면심의 축소
	지방재정 투자사업 심사	특정업무경비	39,600		1,100	현원 증가(22명→23명)
공기업	투자, 출자출연기관 경영평가 등 수행	사무관리비	430,400	5,400		팀신설(정원 3명 증가)
	투자, 출자출연기관 경영평가 등 수행	특정업무경비	30,600		5,400	

- 향후에도 집행과정에서 발생한 부득이한 사정 변경과 여건의 변동에만 예산변경 제도를 제한적으로 사용함으로써 예산사업의 목적성과 지방의회의 예산 심의권이 존중될 수 있도록 노력해야 할 것임.

(3) 다음연도 이월사업

- 다음연도 이월액은 총 15억 6백만원으로, 이 중 명시이월은 2건에 12억 8천 1백만원, 사고이월은 3건에 2억 2천 5백만원임.
- 명시이월은 시정시책연구용역 11억 8천 6백만원, 투자·출자출연기관 경영평가 등 수행 9천 5백만원으로, 전년도 4억 6천 5백만원(1건)에 비해 8억 1천 6백만원이 증가하였음.

< 명시이월 사업 현황 >

(단위 : 천원)

사 업 명(통계목)	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월사유
시정시책연구용역 (연구용역비)	3,027,497	1,666,904	1,185,912	174,681	하반기 추진 용역의 경우 연내 준공이 어려움
투자,출자출연기관 경영평가 등 수행 (사무관리비)	425,000	273,473	95,200	56,327	코로나19에 따라 출연기관 시민만족도 조사 용역의 과업 시기 연기

- 사고이월은 지방분권 촉진 및 지원 1억 4천 1백만원, 자치경찰제 시범 실시 대비 2천 2백만원, 시정주요사업 성과관리 강화 6천 2백만원으로, 전년도 8억 9천 4백만원(5건)에 비해 6억 6천 9백만원이 감소하였음.

< 사고이월 사업 현황 >

(단위 : 천원)

사 업 명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월사유
지방분권 촉진 및 지원	461,500	203,064	140,934	117,502	코로나19 장기화로 집합교육을 온라인교육으로 변경(이러닝 콘텐츠 제작 등 용역 추진)

(단위 : 천원)

사 업 명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월사유
자치경찰제 시범실시 대비	70,000	7,138	21,960	40,902	자치경찰 법안이 8월에 새롭게 발의되어 시행일정('20.12.9. 국회통과, '21.1~6월 시범실시 이후 '21.7월 전면도입) 등을 고려하여 용역 추진, 준공기한 미도래
시정 주요사업 성과관리 강화	186,731	113,926	61,640	11,165	성과평가가 통상 10~12월에 진행. 정책평가의 객관성과 신뢰도를 제고하고자 외부 전문기관의 체감도 조사 병행 추진('21.4월 준공)

- 지방분권 촉진 및 지원 사업은 코로나19로 집합교육을 온라인 교육으로 변경하면서 자치분권 이러닝 콘텐츠 제작용역('20.12.28~'21.3.24)과 지방분권 총서 발간 용역('20.12.28~'21.3.10)이 모두 12월 말에서야 추진되었음.
- 사고이월은 연도 내에 지출원인행위를 하였으나 재해 또는 관급자재의 지급지연 등 불가피한 사건이 있는 경우에 한해 허용하고 있으므로 연도말 이월을 전제로 사업추진방식을 변경하는 것은 바람직하지 않음.
- 자치경찰제 시범실시 사업은 총 7천만원 예산 중 7백만원(10%)을 집행하고, 2천 2백만원을 이월해 집행잔액은 4천 1백만원임.
- 지난해 제2회 추경(2020.5.4.)에서 '서울 자치경찰 상징 등 도입 준비용역' 사업이 서울연구원 자체과제로 선정되어 3천만원 용역비가 감액되었음.

- 서울시는 자치경찰 법률안이 연말에 국회를 통과함(2020.12.9.)에 따라 ‘자치경찰제 시행 설문조사 용역’ 사업이 사고이월된 것으로 설명하고 있음.
- 하지만, 자치경찰TF팀을 1년 동안 준비·운영해 왔으며, 자치경찰 법률 통과 이전이라도 유연하고 탄력적인 설문조사가 가능했다는 점에서 연도 내 지출이 불가한 사유로 보기 어려움.
- 이월제도는 회계연도 독립의 원칙의 예외로 허용되는 제도이기는 하지만, 추진일정의 합리적 수립과 행정여건 및 상황 변화에 따른 유연한 대응 등을 통해 사고이월을 최소화하는 노력이 필요함.

(4) 집행잔액 과다 발생 사업

- 예산은 다음연도의 경제적·사회적 상황을 예측하여 편성하는 견적서라는 점에서 사전계획과 사후 집행에 불일치가 발생할 수 있음.
- 그러나, 과도한 불용은 한정된 재원의 효율적인 배분과 집행을 저해한다는 점에서 사업집행의 전 단계에서 집행잔액 발생을 최소화하는 노력이 요구됨.
- 최근 3년간 기획조정실의 일반회계 불용률은 2018년도 13.2%, 2019년도 4.9%, 2020년도 3.2%로 감소추세를 보이고 있으나, 2020년도 서울시 일반회계 평균 불용률 1.6%보다는 높은 수준임.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 일반회계 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018년	2019년	2020년
예산현액(A)	1,280,239	1,180,732	860,276
집행잔액(B)	169,136	57,461	27,921
비율(B/A)	13.2	4.9	3.2

- 특히, 재정민주주의 프로세스 도입, 도시교류협력행사 등과 같이 불용률이 20%를 초과하는 사업들은 엄격한 사업설계를 통해 적정 규모의 예산을 편성하고, 효율적인 집행으로 불용을 최소화할 수 있도록 지속적인 노력이 요구됨.

< 2020년도 과다 불용 사업 현황 >

(단위 : 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산 현액	불용액 (불용률)	불용사유
조직	공무원직접수행 학술용역	62	19 (30.6)	'20년 선정과제(9건) 중 1건 중도포기 및 코로나19로 인한 출장여비 감소
조직	지방분권 촉진 및 지원	462	118 (25.5)	코로나-19로 협의회 회의 및 행사 축소 등
조직	자치경찰제 시범실시 대비	70	41 (58.4)	자치경찰 법안 폐기('20.5.) 및 신규발의('20.8.), 통과('20.12.)되어 대시민 홍보 등 당초계획에 따른 집행에 차질 발생
법률	시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등	806	173 (21.5)	코로나19에 따른 대면활동 위축으로 인한 상담 실적 감소로 간담회 등의 개최가 축소되어 집행잔액 발생
협력	서울-지역간 우호교류협약체결	146	49 (34.0)	코로나19 장기화로 우호교류협약 체결 및 지역상생 자문회의 운영 횟수 감소
재정	지방보조금심의위 원회 운영	72	17 (23.6%)	코로나 19로 서면심의 증가 및 대면심의 축소
재정	재정민주주의 프로세스 도입	9	7 (77.7%)	코로나 19로 인한 대면회의 축소 등

부서명	세부사업명	예산 현액	불용액 (불용률)	불용사유
재정	지역혁신협의회 지원	150	41 (27.3%)	코로나19로 서면으로 축소 개최하고 전국 공동 연수 미개최 기간제근로자 2명 미퇴직으로 퇴직금 미지출
재정	균형발전박람회 서울전시관 운영	81	17 (21.5%)	코로나19로 온라인방식으로 개최
공기업	노사정 서울협의회 분담금	263	119 (45%)	코로나19로 인한 대면회의 취소 노사정협의회 20주년 기념사업 축소
공기업	투자,출자출연기관 소통협력강화	46	19 (42.5%)	코로나19' 확산에 따른 대면행사 및 워크숍 취소
국제	자매도시 교류	333	161 (48.4)	코로나19로 국외방문, 외빈초청 등 해외 소요비 용 미지출
국제	도시교류협력행사	78	40 (51.9)	코로나19로 국외교류 축소 및 기념행사 등 취소
해외	다자개발기구 협력 및 사업 추진	15	14 (96.1%)	코로나19 장기화에 따른 국제행사 취소 및 연기 로 인한 미집행

(5) 추가경정예산 편성사업

- 코로나19 확산으로 인한 경제적·사회적 피해를 최소화하고 민생안정 지원, 시민안전 강화하고자 2020년은 4회에 걸친 추가경정예산을 편성해 4조 6,852억원을 증액하였음.

< 2020년도 서울시 추가경정예산 내역 >

(단위 : 억원)

본예산	추경예산 증감					간주처리	최종예산
	계	1회	2회	3회	4회		
395,359	46,852	7,348	16,938	22,511	55	10,029	452,240

- 기획조정실도 서울시의 추경 기조에 맞춰 코로나19로 인해 수요가 감소하거나 정상적 추진이 어려운 사업들을 3차례에 걸쳐 감추경 하였음.
- 그럼에도 불구하고 추가경정예산 편성 사업 중 일부는 높은 불용률을 보이고 있어 한정된 재원을 코로나19 대응에 활용하고자 편성한 추가경정예산 편성취지에 부합하지 못한 것으로 판단됨.
 - 자매도시 교류, 도시교류협력행사 등의 사업은 코로나19 지속세로 인한 사업수요의 감소, 다중 참석 행사의 비대면·온라인화에 따른 사업비 절감 등을 이유로 추가적인 감액이 필요했음.
- 향후 추가경정예산안 편성시 불요불급한 예산은 반드시 감추경해 한정된 재원이 효율적으로 운영될 수 있도록 노력하여야 함.

< 추가경정예산 편성사업의 집행 현황 >

(단위 : 천원)

세부사업	본예산	최종예산	증감	예산현액	지출액	집행률	본예산 대비 집행률
시정계획 수립 조정	712,100	667,100	△45,000	667,100	568,505	85.2%	79.8%
지방분권 촉진 및 지원	651,500	461,500	△190,000	461,500	203,064	44.0%	31.2%
자치경찰제 시험실시 대비	100,000	70,000	△30,000	70,000	7,138	10.2%	7.1%
서울연구원 출연	33,640,200	31,548,200	△2,092,000	31,548,200	31,548,200	100.0%	93.8%

세부사업	본예산	최종예산	증감	예산현액	지출액	집행률	본예산 대비 집행률
시정 주요사업 성과관리 강화	226,731	186,731	△40,000	186,731	113,926	61.0%	50.2%
법무행정서비스 운영	320,836	285,836	△35,000	285,836	237,831	83.2%	74.1%
민사, 행정소송등수행	5,257,252	5,237,252	△20,000	5,237,252	5,170,315	98.7%	98.3%
시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등	1,056,190	806,190	△250,000	806,190	632,980	78.5%	59.9%
예산절약성과금제 운영	80,000	68,000	△12,000	68,000	68,000	100.0%	85.0%
예비비	129,397,469	148,037,278	18,639,809	24,145,821	0	0.0%	0.0%
균형발전특별회계 전출	125,400,000	117,448,767	△7,951,233	117,448,767	117,448,767	100.0%	93.7%
예비비(도시개발)	218,774	131,162	△87,612	131,162	0	0.0%	0.0%
예비비(균형발전)	441,218	340,880	△100,338	340,880	0	0.0%	0.0%
지방보조금심의위원회 운영	110,000	80,000	△30,000	72,000	54,885	76.2%	49.9%
재정민주주의 프로세스 도입	25,000	9,660	△15,340	9,660	2,412	25.0%	9.6%
지역상생발전기금 출연	201,489,050	226,174,177	24,685,127	226,174,177	226,174,177	100.0%	112.3%
감채기금 적립	0	350,000,000	350,000,000	350,000,000	350,000,000	100.0%	-
균형발전박람회 운영	281,050	81,050	△200,000	81,050	63,392	78.2%	22.6%
노사정서울협의회 분담금	313,642	263,642	△50,000	263,642	144,826	54.9%	46.2%
자매도시 교류	361,870	332,870	△29,000	332,870	171,894	51.6%	47.5%
서울세계도시문화 축제	597,565	2,565	△595,000	2,565	2,560	99.8%	0.4%
국제행사 및 회의 지원	100,000	0	△100,000	0	0	0.0%	0.0%
자매·우호 협정체결 기념행사	240,000	0	△240,000	0	0	0.0%	0.0%

세부사업	본예산	최종예산	증감	예산현액	지출액	집행률	본예산 대비 집행률
도시교류협력행사	680,000	78,000	△602,000	78,000	37,550	48.1%	5.5%
우수정책 해외진출 사업 수행	173,800	55,800	△ 118,000	55,800	46,656	83.6%	26.8%
우수정책 해외진출 기반강화	292,000	207,000	△ 85,000	207,000	182,039	87.9%	62.3%
국제기구 유치 및 교류 협력	835,472	609,472	△ 226,000	609,472	543,066	89.1%	65.0%
다자개발기구 협력 및 사업추진	75,500	15,000	△ 60,500	15,000	587	3.9%	0.8%

(6) 성과보고서

- 예산과 성과를 연계한 성과중심의 재정운용 원칙에 따라²⁾ 2020년도 성과계획서에 전략목표 1개, 정책사업목표 12개, 성과지표 20개를 설정하고, 8,358억 6천 7백만원을 지출하였음.
- 이 중 17개 성과목표를 달성하였으나(초과달성 3, 달성14), 3개 지표는 달성하지 못했음(달성률 85%).

2) 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정 운용) ① 지방자치단체의 장은 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 한다.
 ② 지방자치단체의 장은 행정안전부령으로 정하는 바에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성하여야 한다.

「지방자치단체 예산편성 운영에 관한 규칙」 제2조의2(성과중심의 재정운용) ③ 지방자치단체의 장은 지방의회에 예산안과 결산서를 제출하는 경우에는 제1항에 따라 작성한 다음 연도 예산의 성과계획서와 성과보고서를 함께 제출하여야 한다.

- ‘시의회와 상시소통체계 구축’은 코로나19 확산에 따른 회의 축소, ‘소송승소율’은 부당이득금 관련 소송의 다수 패소, ‘출자·출연기관 시민만족도 조사’는 코로나19로 인한 현장 조사 취소로 인해 목표를 달성하지 못했음.

< 미달성 성과지표 추진현황 >

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	달성성과	
			2019년	2020년
시의회와 상시소통체계 구축(회)	연간 의원간담회 개최 횟수	목표	35회	30회
		실적	45회	23회
		달성률(%)	128%	77%
소송승소율(%)	해당연도 내 확정된 소송 사건 중 승소한 사건 비율	목표	74%	74%
		실적	77.5%	73.5%
		달성률(%)	105%	99%
출자·출연기관 만족도 조사	조사결과 보고서	목표	83.4%	84.5%
		실적	87.2%	미실시
		달성률(%)	104%	0%

- 이는 2020년 서울시 성과 지표별 목표 달성률 76.7% 보다는 높지만, 전년도 기획조정실의 달성률 90.9%(성과지표 총 22개 중 미달성 2개)에 비해 저조한 실적이므로, 성과지표 수행에 더욱 만전을 기하여야 함.
- 또한, 일부 성과지표의 경우는 전년도 실적과 비교하여 지나치게 보수적인 목표를 설정하거나, 전년도보다 오히려 목표를 하향 조정하는 등 성과목표관리 제도의 취지를 훼손하는 사례가 확인되고 있음.

< 잘못된 성과지표 운용 사례 >

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	달성성과	
			'19년	'20년
행정심판사건의 재결(건)	행정심판 재결건수	목표	1,480건	1,483건
		실적	1,609건	1,828건
		달성률(%)	109%	123%
효율적 재정운용을 위한 위원회 개최(회)	위원회 개최 횟수	목표	15	15
		실적	33	38
		달성률(%)	220%	253%
연간 자매우호도시 결연 및 교류 사업 추진(회)	협정 체결 및 교류사업 추진 건수	목표	41	30
		실적	42	31
		달성률(%)	102%	103%
서울시 외국인 명예시민 선정 인원 수(명)	당해년도 선정인원	목표	30	20
		실적	34	21
		달성률(%)	113%	105%

- 향후에는 시정 주요사항을 측정할 수 있는 형태로 성과목표와 핵심 성과지표(KPI)로 반영하고, 해당 지표를 통한 지속적이고 일관된 평가로 성과평가 제도의 신뢰성과 실효성을 제고해야 할 것임.

(7) 성인지 예산

- 성인지예산은 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 이를 예산편성에 반영하고, 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 제도임.
- 기획조정실의 성인지예산은 총 5개 사업에 6,746억 7천 1백만원으로, 이 중 6,729억 3천 7백만원(99.7%)을 집행해 서울시 성인지예산 평균 집행률(94.9%) 보다 높은 수준을 보이고 있음.

< 성인지 예산 사업 현황 >

사업명	예산액(천원)	집행율
학술용역사업 심의회의 운영	41,200	99%
서울시립대학교 운영	66,433,988	100%
지속가능발전위원회 운영	183,190	99%
시민법률상담실 및 마을변호사 운영	806,190	78.5%
서울세계도시문화축제	2,565	99%

- 하지만, 일부 성인지 대상사업의 선정기준이 불명확해 논란이 발생하고 있으므로, 성인지 대상사업의 성과 목표가 양성평등에 부합할 수 있도록 노력하여야 함.
- 서울시립대 운영 지원은 성과목표로 인권센터에서 인권의식 증진 사업과 인권교육 참여자, 직장어린이집 운영에서 보육교사와 학부모 만족도로 하고 있으나, 보육서비스 제공자인 보육교사의 만족도는 목표로 부적합함.
- 시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등에서 여성수혜자 만족도 조사 결과를 성과목표로 설정하고 있어 양성평등에 반할 우려가 있음.
- 서울세계도시문화축제는 문화활동을 통한 성별격차 해소 문화 조성을 성과목표로 제시하고 있으나, 성과목표와 목표치 기준이 불명확함.

- 그동안 성인지예산으로 편성된 재원이 성별격차 해소와 거리가 먼 사업에 쓰이는 경우가 많고, 실제 성별예산배분의 변화를 체감하기 어려워 실효성이 떨어진다는 지적을 받고 있음.
- 따라서 성인지예산 대상사업 선정시 성평등 목표와의 연계성, 대상사업 선정기준과의 부합성, 적절성 등을 고려해 선정하고, 목표달성 정도를 인센티브와 연계하는 성과관리시스템을 구축해 제도 도입의 실효성을 증진할 필요가 있음.

(8) 주요 사업별 검토

① 공무원직접수행 학술용역

- 공무원직접수행 학술용역을 통해 업무를 개선하고 시정연구 활성화를 도모하는 사업으로, 편성예산 6천 2백만원 중 4천 3백만원(69.3%)을 집행하였음.

< 2020년 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	지출액(B)	집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
합 계	61,985	43,049	18,936	30.6%
기간제근로자등보수	3,780	821	2,959	78.3%
사무관리비	56,000	41,928	14,072	25.1%
국내여비	2,205	300	1,905	86.4%

- 예산의 규모가 전년과 동일함에도 불구하고 불용률이 크게 증가한 이유는 선정과제 9건 중 1건(7백만원)이 중도 포기로 취소되었고, 코로나19로 출장여비가 감소되었기 때문임.

< 최근 3년간 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원)

예산과목	2018			2019			2020		
	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액
합 계	62,650	55,269	7,381	61,985	51,930	10,055	61,985	43,049	18,936
기간제근로자등보수	4,200	3,310	890	3,780	3,753	27	3,780	821	2,959
사무관리비	56,000	50,709	5,291	56,000	46,717	9,283	56,000	41,928	14,072
국내여비	2,450	1,250	1,200	2,205	1,460	745	2,205	300	1,905

- 전년도와 비교하면, 국내여비의 불용률이 크게 증가했으나(19년 66.2%→20년 86.4%), 전체 예산 중 비중이 낮아 (3.6%) 집행 부진의 직접적인 원인으로 보기는 어려움.
- 이 사업은 그 동안 학술용역 참여율이 감소하고 연구 결과가 부실화 되는 문제가 있어 비용지원 확대(5백만원→7백만원), 보조인력의 활용 등 지원방안을 강화하였음.

< 공무원 직접수행 학술용역 추진 현황 >

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
선정/신청건수	14/18	12/19	14/17	9/9	9/16
예산(백만원)	63	63	63	63	63

- 하지만, 2020년의 경우 연구지원을 위해 도입된 기간제근로자 보수 예산의 불용률이 큰 폭으로 증가하였으므로('19년 0.7%→'20년 78.3%), 근본원인을 파악하여 저조한 활용도를 개선할 방안을 마련할 필요가 있음.
- 한편, 매년 일부 학술용역이 당초 연구계획과 달리 과도한 집행잔액이 발생하고 있어 학술용역별 소요 예산 추계에 보다 정확성을 기해야 할 것임.

< 집행이 부진한 2020년 학술용역 현황 >

(단위 : 천원)

학술용역명	예산액	집행액	불용률
감염병 대비 종합의료시설 확충 및 고도화를 위한 도시계획 지원방안 연구	6,478	4,140	36.1%
신축이음 누수로 인한 코핑부 열화 유지관리 방안 연구	6,500	5,332	18.0%
도시철도역 개통후 추가·보완설치된 안내사인 분석을 통한 안내사인 설계 개선 연구	6,242	4,231	32.2%

- 아울러 학술용역의 분야와 연구방식에 따라 비용 구조가 상이함에도 불구하고, 연구비 총액 한도를 획일적으로 정하고 있는 것이(최대 7백만원), 효율적인 연구지원과 예산 집행 방법인지에 대한 근본적인 재검토가 필요함.

② 지방분권 촉진 및 지원

- 지방분권 홍보 활성화로 지방분권 논의를 확산하고 시민 인식 전환을 통해 실질적인 지방분권을 촉진하기 위한 사업으로, 4억 6천 2백만원 중 2억 3백만원(44%)이 집행되었고 1억 4천 1백만원이 이월되어 집행잔액은 1억 1천 8백만원임(불용률 25.5%).

< 2020년 지방분권 촉진 및 지원 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액(B)			집행잔액(C=A-B)	집행잔액비율(C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	461,500		203,064	-	117,502	25.5%
사무관리비	460,000		201,588	140,934	117,478	25.5%
시책추진업무추진비	1,500		1,477	-	23	1.6%

- 서울시는 실질적인 지방자치 정착을 위해 “자치분권 종합계획(‘20~‘22)”을 수립하고(2019.12), 자치역량 강화, 시민의 시정 영향력 강화, 사무이양 강화, 재정분권 강화, 지방정부의 자율성 및 책임성 강화, 자치분권 협력체계 강화 등 6대 전략과 16대 과제, 31개 세부사업을 제시하였음.

- 2020년부터 2022년까지 자치구 조정교부금 11조 9,479억원을 포함한
총 13조 2,387억원을 투자할 계획임.

< 조직담당관의 자치분권 종합계획 연차별 투자계획 >

(단위 : 백만원)

추진사업		계	2019	2020	2021	2022
서울 분권대학 운영	수강생 수 (단위:명)	3,750	-	1,050	1,200	1,500
	예산(백만원)	1,080	-	320	360	400
서울시-자치구 사무이양 관련 연구용역 수행	용역추진 (단위:건)	3	-	1	1	1
	예산(백만원)	90	-	30	30	30
권한이양 사업 발굴 및 협의 진행	발굴 사무 수 (단위:개)	327	57	70	90	110
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
자치영향평가 시행	이양사무 상정안건 (단위:건)	96	18	22	26	30
	예산(백만원)	4	1	1	1	1
중앙권한의 지방이양 건의	이양대상 사무 발굴건의(단위:개)	120	-	30	40	50
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
이양사무 행·재정적 지원 제도화	재정지원 확보	-	-	수시추진	수시추진	수시추진
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
자치경찰 유관 기관과 협력추진	회의 개최(단위:횟수)	115	20	25	30	40
	예산(백만원)	45	-	10	15	20
특별행정기관 정비	이관사무 발굴·건의(단위:개)	120	-	30	40	50
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
자치분권 사전협의제 추진	시·구의견 제출(단위:건수)	162	12	40	50	60
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
자치입법권 확대	대정부·국회 건의(단위:횟수)	22	4	6	6	6
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
자치분권 교육 과정 신설	교육과정(단위:횟수)	15	-	1	4	10
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
중앙-지방협력 회의 도입	회의참여(단위:횟수)	11	법률안발의	1	5	5
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-
서울시 지방분권 협의회 운영	정부·국회 건의(단위:횟수)	12	-	3	4	5
	예산(백만원)	60	15	15	15	15
광역단위 자치분권 실무협의회 구성	회의개최(단위:횟수)	6	-	2	2	2
	예산(백만원)	6	-	2	2	2
자치분권·상생 발전 전국모임	SNS 홍보(단위:횟수)	45	-	10	15	20
	예산(백만원)	75	-	25	25	25
시민단체와 자치분권 협력사업 추진	협력행사(단위:횟수)	7	1	2	2	2
	예산(백만원)	비예산	-	-	-	-

- 이 사업은 추가경정예산을 통해 당초 예산의 29.1%(1억 9천만원)의 감액이 이루어졌음에도 불구하고 과도한 이월과 집행잔액을 남겨 자치분권 종합계획의 성공적 이행에 차질을 빚었음.
- 2021년 예산은 2020년보다 1억 8천만원이 축소된 2억 8천 1백만원을 편성되면서 주민자치주간 토론회(4천만원), 자치분권 홍보 콘텐츠 제작(1억 5천만원)이 폐지되었고, 자치분권 교육운영(1억 8천만원→8천만원), 교육자료 발간(4백만원→3백만원), 홍보비(7.5백만원→5백만원) 등 자치분권 실현과 인식 확대를 위한 사업들이 축소되었음.
- 「지방자치법」의 전부개정(2021.1.12.)으로 주민참여와 지방분권이 대폭 확대되는 계기를 맞이하였지만, 자치분권의 구체적인 실현은 아직 담보상태에 머물고 있음.
 - 지방자치는 주민의 참여가 중요한 요소이므로 중앙집권적 정치 체계와 문화에 익숙한 국민들에게 자치분권에 대한 홍보와 교육을 실시하고 자치분권 실현을 위해 다원적인 민·관 협력체계를 구축할 필요가 있음.
- 따라서, 자치분권 마스터플랜에 맞춰 분야별 지속적인 투자와 체계적인 지원으로 자치분권 실현을 위한 저변을 확대하고 지역 문제를 해결하는 실질적인 대안을 마련해야 할 것임.

③ 시정시책연구용역

- 예상하지 못한 중요하고 긴급한 현안 발생시 학술용역 수행을 위해 포괄비로 편성되는 사업으로, 예산현액 30억 3천 4백만원 중 16억 7천 3백만원(55.1%)이 집행되고 11억 8천 6백만원이 이월되어 집행잔액은 17억 5천 2백만원임(불용률 5.8%).

< 2020년 시정시책연구용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	집행액(B)			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	3,034,097	2,750,163	1,673,015	1,185,912	175,170	5.8%
시책추진업무추진비	6,600	6,110	6,110		489	7.4%
연구용역비	3,027,497	2,744,052	1,666,904	1,185,912	174,681	5.8%

- 시정시책연구용역은 착수 이후 준공까지 상당기간이 소요되는 학술용역의 특성으로 인해 이월을 매년 반복하고 있음.

< 2018년~2020년 간 시정시책연구용역 이월 및 집행 현황 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
2018년도	1,753,751	1,147,342	541,410(30.9%)	64,999(3.7%)
2019년도	2,678,010	1,745,668	855,521(31.9%)	76,821(2.9%)
2020년도	3,034,097	1,673,015	1,185,912 (39.1%)	175,170(5.8%)

- 하지만, 일부 학술용역 과제는 늦장 수행으로 착수시점이 지연되어 이월을 야기하고 있으므로 과제 선정 이후에도 엄격한 수행 감독을

통해 이월의 발생을 줄이기 위한 노력이 필요함.

- 대부분의 과제들이 9월 이전에 선정되나, 계약체결의 지연 등으로 착수가 늦어지면서 이월이 되는 경우가 빈번히 발생하고 있음.

< 2018년~2020년 간 시정시책연구용역 수행 현황 >

연도	선정과제 수	9월 이후 선정과제수	9월 이후 착수한 과제 (이월된 과제수)
2018년도	24건	4건	5건(4건)
2019년도	41건	7건	14건(10건)
2020년도	27건	5건	11건(11건)

④ 시정 주요사업 성과관리 강화

- 시정역점 사업에 대한 정기·수시평가를 통해 문제점을 파악하고 개선방안을 마련하여 시정성과를 제고하기 위한 사업으로, 편성예산 1억 8천 7백만원 중 1억 1천 4백만원(61%)이 집행되었고, 6천 2백만원이 이월되었으며, 집행잔액은 1천 1백만원임(불용률 6%).

< 2020년 시정 주요사업 성과관리 강화 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	집행액(B)			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	186,731	175,566	113,926	61,640	11,165	6.0%
사무관리비	134,600	126,151	64,511	61,640	8,449	6.3%
공공운영비	35,131	33,710	33,710	-	1,421	4.0%
시책추진업무추진비	17,000	15,706	15,706	-	1,294	7.6%

- 서울시는 예산편성 당시 계획에 없던 “시정 사업 체감도 조사 추진 계획”을 수립해 ▶ 분야별 주요사업 체감도 조사, ▶ 주요사업 심층 조사, ▶ 여론조사 결과기반 컨설팅 등을 포함한 조사 용역을 외부 전문기관에 위탁했음.
- 이 중 “시정 사업 체감도 조사 추진계획”은 2020년 12월 28일에 계약이 체결되면서 사업비 6천 2백만원이 다음연도로 사고이월 되었음.
- 서울시는 4분기 이후에 평가가 추진되고 내실있는 평가를 위해 외부 전문기관에 평가를 맡긴 것이라고 설명을 하나, 사업기간이 약 3개월(2021.1~4)이었던 점을 감안하면 조기에 용역을 착수했을 경우 연내 완료가 가능하였음.
- 특히, 외부기관을 통해 용역을 실시하면서 연내 집행이 불가능한 시점에 계약을 체결을 체결하는 것은 이월을 예외적으로 허용하는 재정운용 취지에 반하는 행정이라 할 수 있음.
- 2020년 평가를 4분기 이후에 실시하는 사업구조는 연례적인 이월이 발생할 수 밖에 없는 만큼 2021년도 예산에 전년도 평가 사업비를 반영하고 연초에 실시하는 것이 바람직함.

- 따라서 연중 집행을 목표로 사업계획을 수립하고, 집행 과정에서 불가피한 사유로 이월이 되는 경우를 최소화할 수 있도록 사업수행 구조를 재설계해야 할 것임.

⑤ 저조한 위원회 운영 실적

- 본청과 산하기관의 소관 사무에 대한 자문, 조정, 협의, 심의, 의결 등을 위해 복수의 구성원으로 이루어진 다양한 위원회를 설치·운영하고 있음.
- 하지만, 코로나19의 장기화와 재확산으로 사실상 사회적 거리두기가 상시 시행됨에 따라 위원회 회의 개최가 제한되거나 최소화되면서 위원회 운영 실적이 저조하게 나타나고 있음.
- 보조금 심의위원회의 경우는 보조금 사업자 선정 외에도 지침 마련 등 법령에 따른 심의사항이 많아 회의 개최 실적이 크게 차이가 없으나, 다른 위원회의 경우는 회의 개최 실적이 감소하고 있음.

< 최근 3년간 기획조정실 주요 위원회 회의 실적 >

위원회명	구분	2019년	2020년	2021년(4월)
보조금 심의위원회	개최 계획	17회	19회	5회
	개최 실적	17회 (서면 4회)	19회 (서면 7회)	5회 (서면 2회)

위원회명	구분	2019년	2020년	2021년(4월)
규제개혁위원회	개최 계획	10회	10회	10회 (서면 6회)
	계획 실적	9회 (서면 7회)	6회 (서면 5회)	5회 (영상회의 1회, 서면 3회)
지역혁신협의회	개최 계획	4회	4회	4회
	개최 실적	4회 (서면 1회)	3회 (서면 3회)	1회 (서면 1회)

- 회의를 개최하는 경우에도 서면회의가 증가하고 있어 위원회 차원에서 집단적 논의와 협의가 필요한 사항에 대해서는 제대로 검토되기 어려운 상황임.
- 따라서 코로나19 등과 같은 감염병 확산 속에서도 위원회의 역할과 기능이 위축되지 않도록 비대면 온라인 영상회의를 적극적으로 활성화하고 이를 위한 인프라를 함께 구축하여야 함.

⑥ 시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등

- 법률지식이 부족하고 경제적으로 어려운 시민들에게 각종 법률상담 서비스를 제공하는 사업으로, 예산현액 8억 6천 2백만원 중 6억 3백만원(78.5%)이 집행되었고, 집행잔액은 1억 7천 3백만원임(불용률21.5%).
- 제2회 추가경정예산을 통해 본예산에서 2억 5천만원(△23.7%)를 감액했음에도 불구하고, 집행률이 78.5%에 그치고 있음.

< 2020년 시민법률상담서비스 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	지출액(B)	집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
합 계	890,169	632,979	173,210	21.5%
사무관리비	73,130	64,299	8,850	12.1%
시책추진업무추진비	7,000	4,830	2,169	31%
전산개발비	40,720	35,729	4,990	12.3%
기타보상금	685,340	528,140	157,200	22.9%

- 2007년 시민법률상담실 설치 이후 모든 행정동(424개)마다 마을변호사가 지정되어 정기적으로 방문과 전화상담을 실시하고 있으며, 전통시장과 복지관 등에 상담을 실시하는 공익법무사 등이 함께 운영되고 있음.
- 코로나19 확산세가 지속되면서 대면상담이 어려워져 법률상담서비스 이용이 저하되었으나, 2월부터 전화상담 방식으로 변경하면서 시민 법률상담실과 마을변호사의 실적이 전년 수준까지 회복되었음.

< 마을변호사 연도별 실적 >

(단위: 건)

연 도	계	대면상담	전화상담	월평균 상담
2021.3월	3,732	402	3,330	1,244
2020	15,494	5,502	9,992	1,291
2019	15,815	13,989	1,826	1,317

※ 2020년 2월부터 코로나19 확산방지를 위해 전화상담으로 변경하여 상담함

< 시민법률상담실 상담실적 >

(단위: 건)

연 도	계	민사	가사	행정	형사 등 기타
2021.3월	1,045	681	210	29	125
2020	4,362	2,809	747	171	635
2019	4,119	2,713	613	200	593

※ 2020년 2월부터 코로나19 확산방지를 위해 전화상담으로 변경하여 상담함

- 그러나, 사실관계의 파악이 중요한 법률상담의 특성상 관련 자료와 서면의 열람 및 검토 등이 필요한 경우가 많아 전화상담은 한계가 있음.
- 법률상담에 대한 만족도 조사와 함께 대면상담이 요구되는 경우에는 비말 차단 가림막 등 방역시설이 완비된 장소에서 실시될 수 있도록 하여 전화상담 위주의 법률상담이 형해화되지 않도록 주의해야 할 것임.
- 한편, 공익법무사는 코로나19 확산에 따른 시설 폐쇄 등으로 저조한 실적을 보이면서 현재까지도 회복의 여지를 보이지 않고 있으므로 상담 장소와 추진방식 등의 근본적인 개선방안 마련이 필요함.

< 공익법무사 상담실적 >

(단위: 건)

연 도	계	전통시장 등 상담				찾아가는 시청 상담
		소 계	전통시장	복지관	기타	
2021.3월	23	23	9	14	-	-
2020	138	100	50	50	-	38
2019	1,029	353	93	247	13	676

⑦ 노사정 서울협의회 분담금

- 서울시 투자·출연기관의 노동자와 사용자, 그리고 서울시가 참여하는 노사정 서울협의회의 운영에 필요한 분담금을 지원하는 사업으로, 편성예산 2억 6천 4백만원 중, 1억 4천 5백만원(54.9%)이 집행되었으며, 집행잔액은 1억 1천 9백만원임(불용률 45.1%).

< 2020년 노사정 서울협의회 분담금 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	지출액(B)	집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
합 계	263,642	144,826	118,816	45.1%
공공운영비	263,642	144,826	118,816	45.1%

- 노사정 서울협의회는 「노사정위원회의 설치 및 운영 등에 관한 법률」, 「서울특별시 노사정협의회 설치 및 운영조례」에 따라 노사정 협력방안, 노사분규 예방 및 해소방안, 실업 및 고용대책 등을 협의하기 위해 2000년에 설치되었음.
 - 노사정협의회는 시장을 위원장으로 노동자대표, 사용자대표, 공익위원, 시의원, 서울지방노동청장 등이 위원으로 구성되어 있음.
- 하지만, 노사정 협의사항이 대부분 중앙정부 차원에서 논의·결정되고 있어 지역 차원에서 별도로 논의할 협력사업이 거의 없으며, 주로 투자·출연기관의 근로조건과 임금복지 등 노사현안을 조정하고

있음.

- 2020년은 코로나19 확산세가 이어지면서 인해 노사정협의회 20주년 기념사업(9천 5백만원)이 축소되고, 각종 대면회의를 취소하면서 예산의 45.1%인 1억 4천 5백만원이 불용되었음.
- 올해 역시 코로나19 확산세로 대면행사 추진이 불투명함에도 불구하고 전년도와 동일하게 서울모델 국제교류(3천만원), 투자출연기관 소통활성화(756만원), 노동이사제 워크숍(2천만원) 등 외유성·행사성 예산이 그대로 편성되었음.
- 향후에는 노사정 서울협의회의 사업계획서에 따라 예산을 편성하는 관행에서 탈피해 불요불급한 사업은 분담금에서 제외하는 것이 바람직함.
- 또한, 노사정 서울협의회를 통해 노동이사제, 생활임금 등 상생협력의 노사관계 구축을 위한 서울시의 사업들을 민간영역으로까지 확산 시킬 수 있도록 노력해야 할 것임.

⑧ 서울연구원 출연금

- 서울의 주요 시책과제를 조사·분석하고, 다양한 정책을 개발하는 서울연구원의 운영 지원을 위해 315억 4천 8백만원을 출연하였음.

(ㄱ) 세입 결산

- 서울연구원의 세입 구성은 서울시 출연금과 자체사업 등을 주 수입으로 하는 ‘일반사업계정’ 과 시정의 주요 핵심 과제를 수탁 계약에 따라 수입이 발생하는 ‘수탁사업계정’ 으로 구분됨.
- 세입예산현액은 서울시 출연금과 전년도이월액을 포함해 537억 7천 4백만원으로, 실제수납액은 500억 3천 1백만원이고 미수납액은 37억 4천 3백만원임(수납률 93.4%).

< 2020년도 서울연구원 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	실제수납액	미수납액	수납율
계	45,951	7,823	53,774	50,031	3,743	93.4
일반사업계정	36,189	2,101	38,290	38,487	△196	100.5
출연금	31,548	0	31,548	31,548	0	100
수탁사업계정 전입금	1,650	0	1,650	1,793	△143	109
출판물 등 판매수입	30	0	30	84	△54	280
고유목적사업준비금 전입금	250	0	250	250	0	100
기금 전입	0	0	0	0	0	0
전기 이월금	2,711	2,101	4,812	4,812	0	100
수탁사업계정	9,762	5,722	15,484	11,544	3,940	74.5
수탁연구비	8,087	5,722	15,484	11,544	3,940	74.5
계전전출금	1,675					

- 일반사업계정은 서울시 출연금과 자체수입금 등을 합쳐 384억 8천 7백만원 전액 수납되었으나, 수탁사업계정은 74.5%인 115억 4천 4백만원이 수납되고 39억 4천만원(25.5%)이 미수납되었음.
- 수탁사업계정의 미수납율이 높은 이유는 수탁사업이 비교적 장기간 진행되고 공정완료 후 용역비가 지급되는 특성에 기인한 것으로, 다음연도로 이월되거나 계속사업으로 진행되는 경우가 많기 때문임.

(ㄴ) 세출 결산

- 세출예산현액은 전년도이월액 78억 2천 3백만원을 포함해 537억 7천 4백만원으로, 이 중 391억 4천만원(72.7%)을 지출하고, 다음연도로 105억 6천 7백만원을 이월하여 집행잔액은 40억 6천 7백만원임(불용률 7.6%).
 - 일반사업계정은 예산현액 382억 9천만원 중 308억 8천 2백만원(80.6%)을 집행하고, 다음연도이월액은 33억 4천 1백만원, 집행잔액은 40억 6천 7백만원임(불용률 10.6%).
 - 수탁사업계정은 전년도이월액 57억 2천 2백만원을 포함해 예산현액 154억 8천 4백만원 중 82억 5천 8백만원을 지출하고, 나머지 72억 2천 6백만원은 다음연도로 이월하였음.

< 2020년도 서울연구원 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	불용률
계	45,951	7,823	53,774	39,140	10,567	4,067	7.6
일반사업계정	36,189	2,101	38,290	30,882	3,341	4,067	10.6
연구사업비	9,350	1,931	11,281	7,181	2,873	1,227	10.8
경영사업비	6,328	170	6,498	5,115	468	915	14
인건비	20,113		20,113	18,219		1,894	9.4
예비비	398		398	367	0	31	0
수탁사업계정	9,762	5,722	15,484	8,258	7,226	0	0
수탁연구비	8,087	5,722	15,484	8,258	7,226	0	0
계정전출금	1,675						

- 코로나19 관련 현안중점 과제의 우선 수행과 연구원 자체 예산 절감 추진계획³⁾에 따라 불용사업들이 발생하였으며, 연구사업비 중 자체연구과제 수행 예산의 불용률이 전년도 24.3%에서 35.4%로 크게 증가하였음.

< 2020년도 서울연구원 불용률 15% 이상 사업 >

(단위 : 천원,%)

세부사업		예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용사유
연구 사업비	자체연구 과제 수행비	6,362,477	4,109,420	2,253,057	35.4	대표기획과제 및 코로나 관련 현안중점추진과제 우선 수행 예산절감 추진계획에 의거 연구사업비 절감 (심의강화 및 연구비 잔액 활용)
	도시사회 연구실 운영비	5,100	3,477	1,623	31.8	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
경영 사업비	시민경제 연구실 운영비	5,700	3,883	1,817	31.9	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감

3) 연구원은 예산절감 추진계획을 수립하여 재정운용 전반에 걸쳐 각종 낭비요소나 경비를 절감할 수 있는 방안을 마련하고 있으며, 2020년에 절감목표예산은 8억 7천만원임.

(단위 : 천원,%)

	도시경영 연구실 운영비	62,940	49,256	13,684	21.7	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
	도시정보 센터 운영비	8,460	5,442	3,018	35.7	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
	서울공공 투자관리 센터 운영비	18,440	8,183	10,257	55.6	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
	도시외교 연구센터 운영비	41,840	13,774	28,066	67.1	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
	성평등 및 인권기반 조성	28,720	16,984	11,736	40.9	코로나로 인한 회의 감소 (서면자문 전환)에 따른 예 산 절감
	연구지원 인력 운영	613,313	282,722	330,591	53.9	자체인력을 활용한 사업수 행으로 예산절감
	청렴자율 준수 운영	14,420	6,795	7,625	52.9	코로나로 인한 회의 감소 에 따른 예산 절감
	청사공사 및 유지관리	604,049	507,263	96,786	16.0	예산절감 추진계획 및 계 약심사 강화를 통한 예산 절감
	기관운영 경비	285,466	143,998	141,468	49.6	예산절감 추진계획에 의한 기관운영경비(여비 등)예산 절감
	업무 추진비	112,428	57,262	55,166	49.1	예산절감 추진계획에 의한 업무추진비 예산절감
인건비	연봉 외 수당	834,361	608,971	225,390	27.0	연가확대에 따른 연가보상 비 등 집행 절감

○ 경영사업비는 부서 운영비, 기관운영경비, 업무추진비 등으로 구성되며, 코로나19로 인한 회의 축소와 예산절감 추진계획에 따라 집행잔액이 발생하였음.

- 이 중 연구원 운영을 위한 경상경비인 ‘기관운영경비’는 전년대비 1억 4천만원 감액 되었음에도 예산현액의 49.5%인 1억 4천만원이 불용 되었음.

< 최근 3년간 기관운영경비 집행잔액 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2018년	2019년	2020년
예산액(A)	177,993	299,460	285,466
집행잔액(B)	20,662	79,994	141,468
비율(B/A)	11.6	26.7	49.5

- 인건비 중 업무추진비는 전년도와 동일하며 예산현액의 49.0%인 5천 5백만원이 불용됐으며 매년 50%에 달하는 불용률을 보임.

< 최근 3년간 업무추진비 집행잔액 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2018년	2019년	2020년
예산현액(A)	113,508	112,428	112,428
집행잔액(B)	70,731	54,739	55,166
비율(B/A)	62.3	48.7	49.0

- 인건비 중 ‘연봉외 수당’ 은 직원들의 중식보조비, 연가보상비 등 제수당을 지급하는 것으로, 예산현액 8억 3천 4백만원 대비 6억 9백만원을 집행하고 27%인 2억 2천 5백만원을 불용하였음.
- 제수당, 복리후생비 등은 현원을 기준으로 추계가 충분히 가능함에도 불구하고 과도한 예산이 불용된 것은 산출근거가 과대하게 계상된 것으로 볼 수 있음.

- 이상의 결산결과를 볼 때 서울연구원은 2020년도 코로나19로 인한 현안 중점 추진과제 우선 수행과 연구사업비 등의 자체예산절감을 이유로 집행잔액을 과다 발생하고 있어 적정규모의 사업예산을 편성할 필요가 있음.
- 특히, 일반사업계정은 2019년 집행잔액이 전년대비 3배 이상 증가한 이후 2020년도에는 집행잔액 10%를 넘기면서 급증하고 있음.

< 최근 3년간 서울연구원 일반사업계정 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	전년도 이월액	세목 변경	전용	이용	예산 현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용율)
2020년	36,189	2,101				38,290	30,882	3,341	4,067(10.6%)
2019년	33,647	1,668	0	0	0	35,315	28,608	2,101	3,291(9.3%)
2018년	28,001	980	0	0	0	28,981	26,340	1,668	973(3.3%)

- 그러나 최근 3년간 출연금은 2018년 236억 9천 4백만원, 2019년 298억 4천 4백만원, 2020년 315억 4천 8백만원으로 최근 큰 폭으로 증가하고 있음.
- ‘서울시 출자·출연기관 예산편성지침’에 따르면, 자체노력에 의한 집행잔액 외에 단순 집행잔액이 발생할 경우에는 전액 다음연도 예산으로 편성하고, 이월금만큼 출연금을 감액하도록 하고 있음.

- 따라서 산출추계의 정확성을 확보하여 과도한 집행잔액이 발생하지 않도록 주의가 요구되며, 경영사업비 등의 불용액을 고려하여 합리적인 출연금 재산정이 이루어져야 할 것임.

⑨ 서울시립대학교 운영지원

- 서울시립대학교는 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률」(이하 “국립대학회계법”)에 따라 2015년부터 대학회계를 운용하고 있으며, 서울시는 시립대학교에 운영비를 지원하고 있음.

(ㄱ) 세입결산

- 시립대학교는 서울시지원금, 국가지원금, 자체수입금으로 세입을 구성하고 있으며, 이를 대학회계 세입으로 모두 편입한 후 사용하고 있음.
- 2020년도 서울시지원금은 대학회계 총 세입예산 1,299억 9천 6백만원의 54%인 752억 8천 3백만원(전년도 이월액 48억 7천 3백만원 포함)을 지원하고 있으며, 시지원금, 자체수입금, 국가지원금 순으로 세입예산 비중을 차지하고 있음.

< 2020년도 시립대학교 시지원금 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액 (A)	정수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율 (C/A)
시지원금	70,410	4,873	75,283	75,283	75,283	0	100

※ 기정예산(66,133백만원)+자체추경(4,277백만원)=예산액(70,410백만원)

(ㄴ) 세출결산

- 2020년도 서울시지원금 세출예산현액은 752억 8천 4백만원으로, 614억 8백만원을 지출하고, 다음연도 이월액 85억 5백만원을 제외한 53억 7천 1백만원이 미집행되었음(불용률 7.1%).

< 2020년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	전년도 이월액	세목 변경	전용	이용	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 (불용율)
2020	70,411	4,873	113	308	1,350	75,284	61,408	8,505	5,371 (7.1%)

(ㄷ) 예산의 이용·전용

- 예산의 목적외 사용은 원칙적으로 금지되어 있으나 예산집행의 신축성과 효율성을 부여하고자, 「국립대학회계법」 제16조에서는 예산의 이용·전용·변경 및 이체의 실행을 제한적으로 허용 하고 있음.
- 시립대는 코로나19로 인한 중대한 재난 상황에서 불용이 예상되는 예산 일부를 변경하여 입시관련 방역비와 특별장학금 지급 등으로 활용하였음.
- ‘예산 이용’ 은 입시전형관리 5건, 장학금 지원 1건, 지원시설 확충 1건 등 총 7건에서 13억 5천만원이 발생하였음.

< 시립대학교 예산 이용 내역 >

(단위 : 천원)

예산과목		예산현액	이용내역		이용사유
사업명	세목		증	감	
소 계		34,121,980	1,350,355	1,350,355	
입시전형관리 (입학관리과)	일반용역비	45,000	20,305	-	◦교육부 방역관리 지침에 따른 코로나19 예방을 위한 입학전형 방역관리계획 시행
정보화운영지원 (전산정보과)	관리용역비	2,378,351	-	20,305	
입시전형관리 (입학관리과)	일반용역비	45,000	4,320	-	
기관공통운영 (총무과)	국내여비	145,240	-	4,320	
입시전형관리 (입학관리과)	일반용역비	45,000	4,900	-	
교육협력관리 (사회과학연구소)	급식비	5,400	-	4,900	
입시전형관리 (입학관리과)	일반용역비	45,000	7,400	-	
교육협력관리 (사회과학연구소)	운영수당	14,400	-	7,400	
입시전형관리 (입학관리과)	일반용역비	45,000	8,000	-	
교육협력관리 (사회과학연구소)	임차료	8,000	-	8,000	
장학금지원 (학생과)	장학금	1,371,050	784,430	-	◦특별장학금 지급
기관공통운영 (시설과)	공공요금 및 제세	4,203,699	-	784,430	
시지원시설확충비 (시설과)	공사비	25,188,621	521,000	-	◦스마트강의실 공사비, 건설공학과 증축공사 관련 서울시 환경평가 및 경관심의 내용 반영에 따라 공사비 부족
기관공통운영 (총무과)	국외업무여비	762,219	-	521,000	

- 교육부 방역관리 지침에 따른 ‘코로나19 예방을 위한 시립대 입학전형 방역관리계획’ 수립·시행으로 고사장 방역 소독비와 논술시험 출제 관련 숙식비 증가에 따라 일반용역비 부족분 4천 5백 만원을 이용함.

- 코로나19의 장기화로 학교생활에 어려움을 겪고 있는 학생들에게

안정적인 학업환경 조성을 목적으로 특별장학금 I·II를 지원하기 위해 7억 8천 4백만원을 융통함.

- 건설공학과 증축공사 관련 서울시 환경영향평가 및 경관심의 내용을 반영하고 스마트강의실 구축을 위해 필요한 공사비 5억 2천 1백만원을 이용함.
- ‘예산 전용’ 은 입시전형관리 3건, 장학금 지원 1건 총 4건으로 3억 8백만원이 발생하였음.
- 교육부 방역관리 지침에 따라 입학전형 방역관리계획 구축과 특별 장학금 지원을 위해 활용하였음.

< 시립대학교 예산 전용 내역 >

(단위 : 천원)

예산과목 사업명	세목	예산현액	이용내역		전용 사유
			증	감	
소 계		7,055,290	307,670	307,670	
1. 입시전형관리	일반용역비	45,000	16,000		○ 교육부 방역관리 지침에 따른 코로나19 예방을 위한 입학전형 방역관리계획 시행
	공공요금 및 제세	22,000		16,000	
	일반용역비	45,000	500		
	유류비	3,300		500	
	일반용역비	45,000	26,690		
	일반수용비	26,690		26,690	
	일반용역비	45,000	3,960		
	공공요금 및 제세	4,260		3,960	
	일반용역비	45,000	23,925		
	운영수당	24,750		23,925	
2. 입시전형관리	일반수용비	141,700	825		
	운영수당	24,750		825	
	일반수용비	141,700	13,800		
	임차료	13,800		13,800	

(단위 : 천원)

예산과목 사업명	세목	예산현액	이용내역		전용사유
			증	감	
	일반수용비	141,700	21,600		
	일반용역비	21,600		21,600	
	일반수용비	141,700	9,000		
	사업추진비	9,000		9,000	
	일반수용비	141,700	1,800		
	관서업무추진비	1,800		1,800	
	일반수용비	141,700	28,435		
	장학금	400,000		28,435	
3.입시전형관리	운영수당	511,000	71,565		
	장학금	400,000		71,565	
	운영수당	511,000	9,000		
	급식비	14,040		9,000	
	운영수당	511,000	15,000		
	임차료	45,800		15,000	
	운영수당	511,000	11,720		
	재료비	20,000		11,720	
	급식비	18,000	8,280		
	재료비	20,000		8,280	
4.장학금 지원	장학금	1,371,050	30,570		◦ 장기 코로나19 지속에 따른 학교생활에 어려움을 겪고 있는 학생들에게 특별장학금 지급
	운영수당	109,200		30,570	
	장학금	1,371,050	15,000		
	손실보상금	15,000		15,000	

(ㄴ) 다음연도 이월 예산

- 다음연도 이월은 명시이월 1건과 사고이월 4건 등 모두 5건의 사업에서 85억 5백만원이 발생함.
- 명시이월은 교직원 후생복지 향상을 위한 지원사업에서 종합건강검진 수검기간이 연장되면서 6천 7백만원이 발생함.

< 시립대학교 명시이월 내역 >

(단위 : 백만원)

사 업 명(부서)	예산현액	집행액	명시이월액	집행잔액
교직원복지지원 (교무과)	1,051,300	949,340	67,145	34,815

- 사고이월 사업은 정보화 운영지원(8억 7천만원), 시지원 시설 확충(73억 6천 4백만원), 실습기자재 확충(1억 5천만원), 연구기관 지원(5천 1백만원) 등에서 84억 3천만원이 발생함.
- 2020년 대학행정정보시스템 성능 개선사업은 코로나19로 인한 해외 물품 구매 지연과 동시 작업 인원을 최소화하고자 작업 일정을 2개월 연장 하였음.
- 시립대 시설공사 추진과 관련하여 미래융합관 건립, 경농관·박물관 보강 공사, 서울 도시모형 이전 설치, 정보기술관 학생라운지 증축에서 공사착수가 되었음.
- 연구기관 지원 사업은 도시과학빅데이터 A·I연구소 서버실 현황판 구매를 위한 적격심사과정에서 선정업체의 자격미달로 계약해지 되면서 재공고 등 계약 체결이 지연되었음.

< 시립대학교 사고이월 내역 >

(단위 : 천원)

사업명	예산현액	지출액	사고이월액	집행잔액	사고이월사유
소 계	40,245,392	30,494,498	8,438,303	1,312,591	
정보화 운영지원	2,358,046	2,258,220	2,585	97,241	전자출결시스템 유지보수 진여 기간 발생 및 코로나19로 인한 해외 물품 구매 지연 및 사회적 거리두기로 인한 작업 인원 최소화
	3,702,512	2,787,785	870,000	44,727	
시지원 시설확충	27,711,776	19,356,781	7,364,399	990,596	미래융합관 건립공사 시 및 해당 구청 협의기간 추가 소요로 인한 공사 착수 지연 등
시설실습 기자재확충	4,483,198	4,197,197	149,942	136,059	해당 물품 낙찰자 계약 해지 및 재공고에 따른 계약 지연 등
연구기관 지원	1,989,860	1,894,515	51,377	43,968	경쟁입찰시 적격심사업체 자격 미달로 계약 체결 지연

- 최근 3년간 이월 내역을 살펴 보면, 시설확충비 사업과 실험실습기자재 확충 사업에서 반복적으로 ‘사고이월’ 이 발생하고 있어 주의가 요구됨.

< 3년 연속 사고이월 사업내역 >

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2019년	2020년
시지원 시설확충비 (시설과)	1,110,049	3,297,942	7,364,399
실험실습기자재 확충 (연구지원과)	570,207	161,325	149,942

- 특히, 미래융합관 건립공사의 사고이월이 매년 지속적으로 발생하고 있어 현장 여건을 고려한 공사진행으로 일정에 차질이 발생하지 않도록 주의해야 함.
- 실험실 기자재 확충사업은 낙찰자 선정과정에서 해당품목을 납품할 능력이 없는 업체가 선정되면서 계약해지 후 재공고 등 계약체결이

연쇄적으로 지연되고 있으므로 적기에 필요한 실습 장비들이 제공될 수 있도록 업체선정에 신중을 기해야 할 것임.

(㉒) 주요 불용사업

- 2020년도 세출예산의 집행잔액은 53억 7천 1백만원으로 예산현액 752억 8천 4백만원 대비 7.1%의 예산 불용이 발생한 바, 서울시 일반회계 평균 불용율 1.6% 대비 높은 수준임.
- 특히 불용율이 2018년도 5.5%, 2019년도 6.5%, 2020년도 7.1%로 계속 증가하고 있어 예산수립 단계부터 배정, 지출원인행위, 지출 등 예산 전 과정에서 집행잔액을 줄이기 위한 노력이 요구됨.

< 2020년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	세목 변경	전용	이용	예산 현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용율)
2020	70,411	4,873	113	308	1,350	75,284	61,408	8,505	5,371 (7.1%)
2019	58,534	2,461	242	0	111	60,995	52,146	4,873	3,976 (6.5%)
2018	61,538	27,334	123	60	225	88,872	81,493	2,461	4,918 (5.5%)

- 불용 과다 사업들은 대부분 코로나19로 인한 비대면 전환에 따른 것으로 휴먼라이브러리 운영 축소, 강촌수련원 이용비 반납, 발전계획 포럼 취소 등 각종 행사들이 취소되면서 발생함.

- 교육정책홍보 사업으로 추진된 글로벌 캠퍼스 용역(1억 5천만원)은 몽골 국경 폐쇄로 현지답사가 어려워 미시행되었으며, 정문 교표 교체 공사(5천 5백만원)는 설계변경과 예산부족으로 취소되면서 집행률이 22.6%로 저조함.
- 이들 사업은 학교 홍보방안 확대를 위해 2020년도 추가경정예산에서 2억 6천 5백만원을 편성하였으나 효과적인 예산편성과 집행이 이루어지지 않았음.
- 특색교육과정 운영사업은 2019년도부터 시립대 학생들을 서울의 자매 도시로 파견하여 도시현안 학습의 기회를 제공하고자 추진한 사업으로, 코로나19로 여름방학 중 학생파견 계획이 전면 취소되면서 예산현액 3억 6천만원 중 지출액이 5천 3백만원에 불과함(불용률 85.4%).

< 시립대학교 불용률 과다발생 사업 내역 >

(단위 : 천원)

세부사업	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (D=A-B)	불용률 (D/A)	불용사유
교육협력관리 (학생과)	85,900	61,270	24,630	28.7	코로나19로 인한 행사 연기 및 취소 (사람책 행사 및 대학생 기획 봉사)
학생활동지원 (학생과)	74,110	54,503	19,607	26.5	코로나19로 인한 강촌수련원 이용비 반납 대구경북지역 학생 위문품 취소
교육정책기획관리 (기획과)	6,000	4,000	2,000	33.3	코로나19로 인한 행사 취소 (발전계회포럼)
교육정책홍보 (기획과)	265,000	60,000	205,000	77.4	글로벌캠퍼스 용역 미시행 정문교표 조형물 교체공사 취소
특색교육과정운영 (국제도시과학대학원)	4,620	52	4,568	98.9	코로나19로 인한 사업 취소 (해외학생 입국불가)

(단위 : 천원)

세부사업	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (D=A-B)	불용률 (D/A)	불용사유
취업 및 창업 지원 (창업지원단)	234,490	185,298	49,192	21	코로나19로 인한 사업 비대면 전환에 따른 불용 (창업프로그램, 글로벌프로그램)
교육협력관리 (평생교육원)	215,704	154,085	61,619	28.6	코로나19로 인한 교육과정 일부 취소 각종 행사 및 전시회 취소에 따른 불용 (사업추진비, 일반수용비, 강사료)
특색교육과정운영 (도시과학연구원)	359,716	52,690	307,026	85.4	코로나19로 인한 행사 일부 취소 (세계 대도시 탐험 및 관련 사전교육)

- 서울시는 2020년에 코로나19 확산으로 인한 경제적·사회적 피해를 최소화하고 민생안정 지원, 시민안전 강화하고자 4회에 걸친 추가경정예산을 편성하면서 재원마련을 위해 수요가 감소하거나 정상적 추진이 어려운 사업들을 감추경하는 등 기존 예산을 재구조하였음.
- 그러나 서울시립대는 불용률이 서울시 평균보다 높고 특색교육과정 운영과 교육정책홍보등 일부사업에서는 높은 불용률을 보이면서 효율적인 사업 관리에 문제를 보이고 있음.
- 향후 추가경정예산안 편성시 불요불급한 예산은 반드시 감추경해 한정된 재원이 사장되지 않고 효율적으로 운영될 수 있도록 노력하여야 함.

IV. 기금 결산 검토의견(수석전문위원 강상원)

- 기획조정실은 재정투융자기금, 감채기금, 대외협력기금(국내협력계정, 국제협력계정), 지역개발기금 등 4개 기금(5개 계정)을 운용하고 있음.

< 2020년 기획조정실 소관 기금 결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분 기 금 명	전년도말 조성액 ㉠	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (㉠=㉡+㉢)
		계 ㉡=㉠-㉣	조 성 액㉢	사 용 액㉣	
재정투융자기금	1,779,538	377,678	817,065	439,387	2,157,217
감채기금	426,159	155,328	358,044	202,716	581,487
대외협력기금 국내협력계정	3,700	546	3,323	2,777	4,246
대외협력기금 국제협력계정	4,886	718	3,432	2,714	5,604
지역개발기금	5,960	98	98	-	6,058

1. 재정투융자기금

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 재정투융자기금은 「지방자치법」 제142조와 「서울특별시 재정투융자기금 설치 조례」에 따라 특별회계와 타 기금의 여유재원을 활용하여 도시기반시설 조성과 지역개발 사업 등을 지원하기 위한 목적으로 1992년에 설치·운용되었음.

- 재정투융자기금과 감채기금은 2021년 1월에 통합재정안정화기금의 통합계정, 재정안정화계정으로 각각 흡수·통합되었음.
- 재원은 일반회계 출연금, 기금과 특별회계 여유재원 예수금, 기금 운용 수익 등으로 조성되며, 일시적인 사업비 증가로 인한 재원 부족에 대한 융자 지원, 특별회계·다른 기금이나 공기업에 대한 융자 재원 등으로 사용되고 있음.

① 조성 현황

- 2020년도말 조성액은 2조 1,572억 1천 7백만원이며 전년도말 조성액 1조 7,795억 3천 8백만원보다 3,776억 7천 8백만원이 증가하였음.

< 재정투융자기금 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

기 금 명	전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
		계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
재정투융자기금	1,779,538	377,678	817,065	439,387	2,157,217

② 수입·지출 현황

- 2020년도 수입·지출액은 각각 1조 907억 7천 1백만원으로, 전년도대비 3.7%인 385억 2백만원이 증가하였음.

(ㄱ) 수입

- 2020년도 재정투융자기금의 당초 수입액은 1조 905억 5천 5백만원이었으나, 실제 수납액은 1조 907억 7천 1백만원임.

< 2020회계연도 수입결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2019년 결산(A)	2020년		전년대비 (D=C-A)	증감률 (D/A)	주요내용
		계획(B)	수납액(C)			
계	1,052,269	1,090,555	1,090,771	38,502	3.7	-
세외수입	11,402	5,024	9,349	△2,053	△18	-
공공예금 이자수입	8,144	2,687	6,864	△1,280	△15.7	▶공공예금 539 ▶정기예금 6,325
민간융자금 이자수입	3,258	2,337	2,485	△773	△23.7	▶교통공사 815 ▶에너지공사 1,670
보전수입	627,545	382,340	382,340	△245,205	△39.1	-
민간융자금 회수수입	87,988	236,667	236,667	148,679	169	▶교통공사 192,400 ▶에너지공사 44,267
예치금회수	539,557	145,673	145,673	△393,884	△73	-
내부거래	413,322	703,191	699,082	285,760	69.1	-
예수금 수입	-	553,620	553,620	553,620	-	▶학교용지 5,090 ▶하수도 83,000 ▶기후변화 30,000 ▶자원회수 2,000 ▶체육진흥 330 ▶감채기금 428,200 ▶대외협력(국제) 4,000 ▶대외협력(국내) 1,000
예탁금원금 회수수입	395,126	128,032	128,032	△267,094	△67.6	▶교통사업(교통) 2,376 ▶수도사업 29,056 ▶도시개발 2,200 ▶감채기금 89,800 ▶도시재생 4,600
예탁금 이자수입	18,196	21,539	17,430	△766	△4.2	▶교통사업(교통) 8,769 ▶수도사업 1,200 ▶광역교통 763 ▶도시개발 2,905 ▶중소기업(융자) 2,618 ▶중소기업(투자) 214 ▶감채기금 911 ▶도시재생 50

- 이자수입은 계획액 50억 2천 4백만원 대비 43억 2천 5백만원 (86.1%)을 초과한 93억 4천 9백만원을 수납하였음.
- 공공예금은 당초 계획보다 기금의 규모가 확대되고 이자율이 높은 정기예금의 비중을 높이면서 계획액 26억원 8천 7백만원보다 41억 7천 7백만원(155.5%)을 초과한 68억 6천 4백만원을 수납하였음.
- 민간융자금에서 계획액 23억 3천 7백만원 대비 1억 4천 8백만원(6.3%)이 증가한 24억 8천 5백만원을 수납하였음.
- 보전수입은 민간융자금 회수 계획액 2,366억 6천 7백만원과 예치금 회수 계획액 1,456억 7천 3백만원이 각각 전액 수납되었음.
- 내부거래인 예수금 수입과 예탁금 원금회수 및 예탁금 이자 수입은 계획액 7,031억원 9천 1백만원의 99.4%인 6,990억 8천 2백만원을 수납하였음.
- 예수금은 5,536억 2천만원과 예탁금 원금 회수수입도 계획액 1,280억 3천 2백만원을 계획액 대비 전액 수납하였음.
- 예탁금 이자수입은 금리인하(1월 2.19%→12월 1.43%)에 따라 계획액 215억 3천 9백만원 대비 41억 9백만원(△19.1%)이 부족한 174억 3천 만원을 수납하였음.

(ㄴ) 지출

- 2020년도 재정투융자기금의 당초 지출액은 1조 905억 5천 5백만원이었으나, 실제 지출액은 1조 907억 7천 1백만원임.

< 2020회계연도 지출결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2019년 결산(A)	2020년		결산율 (C/B)	전년대비 (D=C-A)	증감률 (D/A)	주요내용
		계획(B)	지출액(C)				
계	1,052,269	1,090,555	1,090,771	100.0	38,502	3.7	-
용자지원	193,000	300,000	300,000	100.0	107,000	55.4	-
용자금	193,000	300,000	300,000	100.0	107,000	55.4	▶교통공사 300,000
내부거래	713,595	700,598	696,485	270	△17,110	△2.4	
예탁금	254,400	557,100	557,100	100.0	302,700	119.0	▶도시철도 31,800 ▶교통사업(교통) 140,700 ▶도시개발 39,400 ▶일반회계 305,000 ▶중소기업(투자) 40,200
예수금 원금상환	446,291	129,689	129,689	100.0	△316,602	△70.9	▶교통사업(주차) 25,046 ▶교통사업(교통) 4,300 ▶주택사업(재촉) 53,700 ▶기후변화 3,500 ▶자원회수 5,660 ▶남북교류 4,143 ▶재난관리(구호) 33,340
예수금 이자상환	12,904	13,809	9,696	70.2	△3,208	△24.9	
보전지출	145,673	89,955	94,284	104.8	△51,389	△35.3	
예치금	145,673	89,955	94,284	104.8	△51,389	△35.3	
기금관리 (일반운영비)	1	2	2	100.0	1	100.0	

- 용자금은 서울교통공사의 운영자금 부족에 따른 연말 긴급자금 지원에 따라 전년도 1,930억원 대비 55.4%가 증가한 3,000억원을 지출하였음.
- 예탁금은 코로나19 대응 추경 편성을 위해 여유재원을 일반회계와 특별회계에 예탁하면서 전년 대비 119%가 증가한 5,571억원을 지출하였음.

- 예수금 원금상환은 2019년에 발생한 특별회계의 예수금 전액을 상환 하면서(주택사업 특별회계 국민주택계정 185억원, 주택사업 특별회계 도시 주거환경정비사업계정 1,840억원, 공기업하수도사업특별회계 1,500억원), 전년도 대비 70.9% 감소한 1,297억원을 지출하였음.
- 예수금 이자는 재난관리기금 구호계정 333억원의 조기상환에 따른 예수금 감소 등으로 계획액 138억 9백만원 대비 24.9%가 감소한 96억 9천 6백만원을 집행하였음.
- 예치금은 교통공사 용자금 증가, 일반회계 예탁, 주택사업특별회계 예수금 상환 등을 위한 자금소요로 지난해 1,456억 7천 3백만원 대비 35.3%가 감소한 942억 8천 4백만원을 예치하였음.
- 기금운용심의위원회 개최에 따른 참석 수당 지급을 위한 일반 운영비는 참석위원 미참석 등으로 계획액 2백만원 대비 1백만원이 감소한 1백만원을 집행하였음.

(2) 검토의견

- 재정투융자기금은 2020년 모두 4차례의 기금운용계획 변경을 통해 수입·지출 규모가 당초 4,814억 4천 6백만원에서 126.5%가 증가한 1조 905억 5천 4백만원으로 증가하였음.

< 2020년 재정투융자기금 운영계획 변경 결과 >

구분	목적	주요내용
제1차 (20.6.30)	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 추가경정예산 편성 관련 회계별 자원 조정 ◦ 교통공사 재정 악화에 따른 단기성 자금 지원 	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 규모 : 4,814억 4천 2백만원 →1조 1,165억 4천 3백만원 ◦ 내용 : 교통공사 용자(3,000억원), 일반회계로 예탁(2,390억) 등
제2차 (20.8.13)	20년 제4차 추가경정예산안 편성 결과 등 반영	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 규모 : 1조 1,165억 4천 3백만원 →1조 1,168억 7천 3백만원 ◦ 내용 : 시금고 예치금 1,176억 감액해 4차 추경 자원 확보
제3차 (20.10.4)	20년 제4차추가경정예산 수정 의결안 등 반영	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 규모 : 1조 1,168억 7천 3백만원 →1조 1,230억 2천 2백만원 ◦ 내용 : 19년도 기금결산에 따른 예치금 회수(61억 4천 9백만원)
제4차 (20.12.29)	20년 재투기금 예수금 및 예탁금 원금 회수 수정	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 규모 : 1조 1,230억 2천 2백만원 →1조 905억 5천 4백만원 ◦ 내용 : 학교용지부담금 취소 소송 패소, 수돗물 사용 급감으로 예수금 및 예탁금 원금회수(341억원)

- 수입의 변경 사유는 코로나19 대응 재원을 마련하고자 감채기금 등과 특별회계로부터 예수금을 확대하고(187억원→5,536억 2천만원), 타 기금 등에 예탁된 재원을 적극 회수하여 예탁금 원금 회수 수입이 증가(852억 8천 9백만원→1,280억 3천 2백만원) 하였기 때문임.
- 지출에서는 교통공사의 운영자금 부족에 따른 용자금 3,000억원과 코로나19 대응 관련 소상공인 및 저소득층 지원을 위해 일반회계로의 예탁금 3,050억원 등이 증가하였음.

- 2020년 현재 재정투융자기금의 자산 규모는 2조 5,366억 8천 5백만원으로, 기금과 특별회계에서 차입한 예수금인 부채(1조 1,402억 5천 2백만원)를 제외하면 순자산은 1조 3,962억 1천 5백만원임.
- 전년도와 비교해 융자금과 예탁금이 증가하여 순자산의 규모는 202억 5천 1백만원이 증가하였음.

< 2020년도 재정투융자기금의 자산 규모 >

(단위 : 백만원)

구 분	2019년	2020년	주요내역
자 산	2,092,485	2,536,667	
투자자산	1,952,961	2,442,384	
예탁금	1,636,861	2,062,933	기금(352,000), 특별회계(1,284,861)
융자금	316,100	379,451	서울교통공사(209,800) 서울에너지공사(106,300)
현금예치금	139,524	94,283	시금고예치중
부채와 순자산	2,092,485	2,536,667	
부 채	716,521	1,140,452	
예수금	716,521	1,140,452	기금(232,155), 특별회계(484,366)
순자산	1,375,964	1,396,215	순자산 = 자산총계 - 부채

- 재정투융자기금은 그 동안 회계와 타 기금의 여유재원을 통합관리하고, 도시철도와 등 도시기반시설의 조성에 소요되는 각종 자금의 용자와 대규모 지역개발 사업에 널리 활용되어 왔음.
- 최근에는 투자기관에 대한 융자 규모가 확대되면서 회계와 기금의 통합관리기금의 기능을 충실히 수행하고 있음.

- 특히, 코로나19로 인한 4차례에 걸친 추가경정예산안 편성을 위해 타 기금과 특별회계의 여유자금을 통합 운용하고 재원 마련에 효과적으로 기여하였음.
- 다만, 기금의 많은 금액을 시금고에 예치금으로 운영하고 있는 것은 기금의 설치 목적에 부합하지 않고 현재의 저금리 기조에서는 적정 이자수입을 기대하기 어려움.
- 따라서 기금을 재정용자와 지방채 상환 자금으로 적기 활용할 수 있도록 적극적인 운용방안이 필요하며, 여유자금은 정기예금 외에 다양한 금융상품을 투·융자해 기금수입의 확대를 도모해야 할 것임.

2. 감채기금

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 감채기금은 「지방자치법」 제142조 및 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」에 따라 지방채에 대한 상환재원을 적립하고 채무 규모 감축을 목적으로 2001년부터 설치·운용되었음.
- 재정투융자기금과 감채기금은 2021년 1월에 통합재정안정화기금의 통합계정, 재정안정화계정으로 흡수·통합되었음.

- 감채기금의 주요재원은 일반회계 출연금과 재정투융자기금 차입금, 운영수익 등으로 구성되며, 각종 지방채의 상환이나 공사·공단에 대한 출자보조 및 기금차입금 상환 등에 지출되고 있음.

① 조성 현황

- 2020년도말 감채기금의 조성액은 5,814억 8천 7백만원으로, 전년도말 조성액 4,261억 5천 9백만원 대비 1,553억 2천 8백만원이 증가하였음.

< 감채기금 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

기 금 명	전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
		계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
감채기금	426,159	155,328	358,044	202,716	581,487

② 수입·지출 현황

- 감채기금의 수입·지출액은 각각 7,842억 3백만원임.

<2020년도 감채기금의 수입·지출명세서>

수 입			지 출		
과목	계획액	수납액	과목	계획액	지출액
계	788,314	784,203	계	788,314	784,203
기 타 회 계 전 입 금	350,987	350,911	예수금 원리금 상 환	90,788	90,711
이 자 수 입	6,595	6,511	차입금 원리금 상 환	71,403	69,003
예치금 회수	426,159	426,159	출 자 금	42,600	42,600
예탁금 이 자	4,573	622	예 치 금	154,609	153,287
			예 탁 금	428,200	428,200

○ 수입의 주요내역은

- 기타회계 전입금은 2019년 결산에 따른 순세계잉여금(3,500억원)과 서울교통공사 건설채무(재정투융자기금 예수금) 이자상환을 위한 도시철도건설사업비특별회계 전입금(9억 1천 1백만원)임.
- 이자수입은 시금고 예금 이자(65억 1천 1백만원)와 재정투융자기금 예탁금에 대한 이자(6억 2천 2백만원)임.
- 예치금회수는 2020년말 현재 금융기관에 예치되어 있는 자금으로 4,261억 5천 9백만원임.

< 2020년 수입결산 주요내역 >

(단위 : 백만원)

구 분		예산현액	수납액	주요 내역
합 계		788,314	784,203	
기 타 회 계 전 입 금		350,987	350,911	- 순세계잉여금 전입금(350,000) - 도시철도건설사업비특별회계 전입금(911)
이 자 수 입	공공예금이자	6,595	6,511	- 은행 공공·정기예금 이자수입
	예탁금이자	4,573	622	- 재정투융자기금 예탁(4,282억원) 이자수입
예 차 금 회 수		426,159	426,159	- 전년도 이월금

○ 지출의 주요내역은

- 예수금 원리금 상환은 서울교통공사 건설채무 이행을 위해 재정 투융자기금으로 원리금 907억 1천 1백만원을 상환하는 것임.
- 차입금 원리금 상환은 재개발 임대주택 매입 차입금 원리금(570억 8천 2백만원), 임대주택 모집공채 이자(59억 2천 2백만원), 지방채 및 지역 상생발전기금 차입금 이자(59억 9천 9백만원) 등임.
- 출자금은 서울에너지공사 설립시 시에서 승계한 차입금 잔액상환임.
- 이 밖에 예차금 1,532억 8천 7백만원, 예탁금 4,282억원, 일반운영비 4억 2백만원 등이 있음.

< 2020년 지출결산 주요내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	주요 내역
합 계	788,314	784,203	
예수금 원리금 상환	90,788	90,711	- 재정투융자기금 예수금 원금(89,800) - 재정투융자기금 예수금 이자(911)
차입금 원리금 상환	71,403	69,003	- 재개발임대주택 차입금 원금(36,469) - 임대주택 모집공채 이자(4,650) - 재개발 임대주택 모집공채 이자(1,272) - 2019년 발행 지방채(2,4호) 이자(5,499) - 재개발 임대주택 차입금 이자(20,613) - 지역상생발전기금 차입금 이자 (500)
출 자 금	42,600	42,600	- 서울에너지공사 설립시 서울시 집단에너지 특별회계에서 승계한 차입금 잔액 상환
예 치 금	154,609	153,287	- 다음연도 이월금
예 탁 금	428,200	428,200	- 재정투융자기금 예탁금
일 반 운 영 비	714	402	- 모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료

(2) 검토의견

- 2020년도 감채기금은 당초 4,353억 5천 8백만원 규모의 수입·지출 계획을 수립하였으나, 한 차례 운용계획을 변경해 3,529억 5천 7백만원이 증액된 7,883억 1천 4백만원이 되었음.

< 감채기금 운용계획 변경내역 >

(단위 : 백만원)

수입계획				지출계획			
항 목	당초(A)	변경계획(B)	증감 (B-A)	항 목	당초(A)	변경계획(B)	증감 (B-A)
합 계	435,358	788,314	352,956	합 계	435,358	788,314	352,956
전입금	988	350,988	350,000	예수금 원리금상환	18,988	90,788	71,800
				기타회계 전출금	300,000	-	△300,000
이자 수입	8,342	11,168	2,826	차입금 원리금상환	36,469	36,469	-
				차입금 이자상환	34,363	34,935	572
예치금 회수	426,028	426,158	130	일반운영비	555	714	159
				출자금	-	42,600	42,600
				예탁금	-	428,200	428,200
				예치금	44,983	154,608	109,625

- 서울시는 감채기금에 적립되는 순세계잉여금 적립금을 활용하고 재정투융자기금에 대한 예수금 원리금 조기 상환 및 예탁을 통해 제3차 추가경정예산(2조 2,390억원) 재원을 마련하였음.

- 수입은 ▶2019년 결산 결과 발생한 일반회계로부터의 순세계잉여금 (1조 1,850억 2천 8백만원) 전입금 3,500억원, ▶예치금 증가에 따른 이자 수입 28억 2천 6백만원, ▶예치금 회수금 1억 3천만원이 각각 증가 하였음.

- 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」(2021.1.1. 폐지)에 따르면 순세계잉여금의 50% 이상을 감채기금에 적립토록 하고 있으나, 재난 피해 지원에 대해 예외를 허용하고 있어⁴⁾ 50% 미만인

3,500억원을 적립하였음.

- 지출은 ▶재정투융자기금 예수금 원리금상환 718억원, ▶차입금 이자상환 5억 7천 2백만원, ▶일반운영비 1억 5천 9백만원, ▶예치금 1,096억 2천 5백만원이 각각 증가하고, ▶출자금 426억원, ▶재정투융자기금 예탁금 4,282억원이 순증되었으며, 도시철도공채 원리금 상환을 위한 기타회계 전출금 3,000억원은 순감하였음.
- 이처럼 감채기금은 기금운용계획을 유연하게 변경해 감채기금에 적립되는 순세계잉여금을 활용하고, 재정투융자기금의 예탁 등으로 제3차 추가경정예산안 재원 마련에 효율적으로 기여하였음.
- 다만, 2020년도에는 회계연도에는 4차례에 걸친 추경편성으로 효율적인 재정운영이 요구되었으나, 과도한 재원이 시금고에 예치된 측면이 있으므로 향후 여유재원은 고금리 지방채의 조기 상환 등을 통해 효율적인 운영 방안을 강구할 필요가 있음.

4) 「서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례」 제3조(기금의 조성) ① 기금은 다음 각 호의 재원으로 조성한다.

1. 일반회계 및 특별회계로부터의 전입금. 이 경우, 일반회계로부터의 전입금은 매 회계연도 결산상 순세계잉여금 상당액에서 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 정산분을 공제한 금액의 50% 이상으로 한다. 다만, 「재난 및 안전관리 기본법」 제3조제1호의 재난에 따른 피해 등을 지원하기 위해 필요한 경우에는 그러하지 않을 수 있다.
 - 가. 「지방자치법」 제173조에 따른 자치구 조정교부금
 - 나. 「지방교육재정교부금법」 제11조에 따른 교육비특별회계 전출금
 - 다. 그 밖에 법규로 정한 의무적 지출액

2.~ 5. (생략)

- 한편, 2020년말 기준 서울시 채무는 8조 1,422억 원으로 전년 대비 2조 5,709억이 증가하였는 바, ▶ 지하철 건설로 8,728억, ▶ 저소득 임대주택 매입으로 6,065억원 등이 각각 증가했기 때문임.

〈 2020년도 서울시 채무현황 〉

(단위 : 억원)

구 분	채무잔액		증감액(B-A)
	2019년말(A)	2020년말(B)	
총 계	55,713	81,422	25,709
일반회계	-	285	285
스페이스 살림 건립 등	-	285	285
기타 특별회계	55,713	79,637	23,924
지하철 건설	27,171	35,899	8,728
교통공사 건설채무 이관	248	-	-248
교통공사 공채이관	5,496	-	-5,496
도시철도 확충	2,600	2,600	0
경전철 건설 등	410	4,760	4,350
저소득 임대주택 매입	10,169	16,234	6,065
장기미집행 공원보상	5,800	10,100	4,300
강남순환고속도로 등	1,420	4,563	3,143
빗물펌프장 증설 등	370	661	291
신림-봉천터널 건설	242	472	230
풍납토성 복원 보상	867	867	0
동부간선도로 확장(녹천교~의정부시계)	370	1,204	834
광역철도 건설비 부담	420	1,592	1,172
공예박물관 건립 등	130	685	555
기금	-	1,500	1,500
재난관리기금 자원 조성	-	1,500	1,500

- 최근 서울시의 채무는 일반회계의 채무비율이 소폭 증가하고, 도시 기반 시설 건설을 위한 채권발행으로 주택사업특별회계와 도시철도건설 사업비특별회계 등 특별회계의 채무가 급증하고 있는 특징을 보임.

- 특별회계의 지방채 발행 등이 시 전체 채무를 악화시키는 원인이 되고 있으므로 특별회계의 재정건전성 방안 마련 등 실효성 있는 대책을 수립·시행하여야 함.

3. 대외협력기금

가. 국내협력계정

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 대외협력기금 국내협력계정(이하 “국내협력계정”)은 「지방자치법」 제142조와 「대외협력기금 설치 및 운용에 관한 조례」에 따라 타 지방자치단체와의 상호교류와 협력 증진을 위해 2007년부터 운용되고 있음.
 - 일반회계 출연금과 이자수입, 기부금품 등으로 조성되고 서울시 자치구를 제외한 지방자치단체를 대상으로 교류협력 증진과 재해에 대한 복구 및 구호 등의 용도로 지출되고 있음.

① 기금 조성 현황

- 국내협력계정의 2020년말 조성액은 42억 4천 6백만원으로, 전년도말 조성액 37억원보다 5억 4천 6백만원이 증가하였음.

< 대외협력기금(국내협력계정) 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

기 금 명	전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
		계(B)= (C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
대외협력기금 (국내협력계정)	3,700	546	3,323	2,777	4,246

② 수입·지출 현황

- 국내협력계정의 수입·지출 운용 규모는 70억 2천 4백만원임.
- 수입은 ▶ 2019년도 결산에 따른 예치금 회수수입 37억원, ▶ 일반 회계로부터의 전입금 32억원, ▶ 공공예금 이자수입과 기금사업의 집행잔액 반납 등 1억 2천 4백만원임.
- 지출은 ▶ 비융자성사업비에 27억 7천 5백만원, ▶ 재정투융자기금 예탁금 10억원, ▶ 예치금 32억 4천 7백만원 ▶ 기금운용심의위원회 운영을 위한 기본경비 2백만원 등임.

< 2020년도 대외협력기금(국내협력계정)의 수입·지출 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	최종계획	결산금액	주요내역
수 입	합 계	6,858	7,024	
	전 입 금	3,200	3,200	·일반회계로부터의 전입금
	예 치 금 회 수	3,700	3,700	·'19년도 결산에 따른 지출잔액으로 이월된 금액
	이 자 수 입	58	97	·공공·정기예금 이자수입 등
	기 타 수 입	0	27	·사업 수수료, 집행잔액 등 반납

지 출	합 계	6,958	7,024	
	비용자성사업비	3,751	2,775	·서울-타시도간 버스자유여행상품 개발·운영 등 9개 사업
	기 본 경 비	3	2	·대외협력기금(국내협력계정) 운용심의위원회 운영
	예 탁 금	1,000	1,000	·여유자금 재정투융자기금 예탁
	예 치 금	2,204	3,247	·여유자금 공공예금(공금·정기) 예치

(2) 검토의견

- 2020년도 국내협력계정은 당초 63억 3천 1백만원의 수입·지출 계획에서 8차례 기금 운용계획 변경을 통해 6억 2천 8백원이 증액된 69억 5천 9백만원으로 증가하였음.

< 2020년도 대외협력기금(국내협력계정) 운용계획 변경 내역 >

(단위 : 백만원)

<수입계획>

구 분	변경 전	변경 후	증 감
계	6,331	6,959	628
일반회계 전입금	3,200	3,200	-
이자수입	58	50	△8
예탁금 이자수입	-	8	8
예탁금 원금회수	1,000	1,000	-
예치금회수	3,073	3,700	628

<지출계획>

구 분	변경 전	변경 후	증 감
계	6,331	6,959	628
비용자성 사업비	3,192	3,751	559
기본경비	3	3	-
예탁금	-	1,000	1,000
예치금	3136	2,205	△931

- 수입계획은 당초보다 예치금회수금 6억 2천 8백만원, 예탁금 이자 수입 8백만원이 각각 증액되고 이자수입에 8백만원이 순감되었음.
- 지출계획은 당초보다 비용자성사업비 5억 5천 9백만원, 예탁금 10억원이 각각 증액되고, 예치금이 9억 3천 1백만원이 순감되었음.
- 국내협력계정은 당초 시정현안 협업기반 조성을 목적으로 8개의 비용자성 사업에 31억 9천 2백만원을 편성하였으나, 여덟 차례의 계획 변경을 거치면서 농촌 일자리 지원 사업(1억 1백만원)이 추가되었고 전체적인 기금 사업의 집행률은 73.9%에 그치고 있음(집행액 27억 7천 7백만원).
- 이 중 타 지방자치단체 재해재난 구호지원 사업은 당초 10억원에서 15억원으로 증액하였으나, 집행액은 12억 4천 6백만원(83%)에 그침.
- 올해 2월에는 코로나19 관련 의료물품을 지원하였고(아산 1억원, 진천·음성 1억 5천만원, 대구 2억원, 경북 2억원), 8월에는 집중 호우 피해지역을 지원하였음(강원·충북·충남·광주·전남 각 1억원, 전북·경남 각 5천만원)

< 2020년도 비융자성 사업비 세부 집행내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	편성액	지출액	집행률	추진실적
합계	3,754	2,777	73.9%	
서울-타시도간 버스 자유상품 개발운영 (관광산업과)	300	294	98.0%	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 타 시·도와 공동 버스자유여행 상품 개발·운영 <ul style="list-style-type: none"> - 서울시, 10개 지자체 및 한국관광공사 업무협약 체결(2월) <ul style="list-style-type: none"> ▶ 대구, 강원, 충북, 전남, 경북, 광주, 보령, 동남권광역관광본부(부산, 울산, 경남) - K-트래블버스 운영(3~12월) : 총 10개 코스, 17회 85명 이용 - K-트래블버스 홍보 마케팅(6~12월) : 홍보물 제작(브로셔, 동영상 등), 온오프라인 광고(구글광고, 잡지광고 등), SNS 활용 프로모션 등
청소년 역사 문화 교류사업 (청소년정책과)	450	301	66.8%	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 서울-지역 청소년 역사·문화교류사업 계획 수립(1월) - 청소년 역사문화교류사업 공모사업 공고(2월) : 18개 운영단체 선정 - 18개 운영단체 선정 관련 지방보조금심의위원회(4월) - 18개 운영단체 협약체결 및 교육(5월) ※ 코로나19 확산으로 지역 간 인적교류 제한에 따라 사업 추진 중단(7월), 실적행률 0% ('21년 기타수입으로 301백만원 반납 예정)
타지방자치단체 재해재난 구호지원 (대외협력담당관)	1,500	1,246	83.1%	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 타 시·도 재해·재난 구호지원 (예비비 성격) <ul style="list-style-type: none"> - 코로나19 관련 의료물품 지원(2월) : 총 6억 5천만원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 아산 1억원, 인천·음성 1억5천만원, 대구 2억원, 경북 2억원 - 집중 호우 피해지역 구호 물품지원(8월) : 총 6억원 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 강원, 충북, 충남, 광주, 전남 각 1억원, 전북, 경남 각 5천만원
지역상생포럼 및 박람회 등 운영 (대외협력담당관)	440	200	45.3%	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 교류협약체결 지지체간 사업성과와 우수사례 공유, 지역특산물 판매운영 등 <ul style="list-style-type: none"> - (당초)지역상생 포럼 및 박람회 개최 <ul style="list-style-type: none"> 정책 포럼, 농산물 직거래 장터, 홍보부스운영 등 - (변경)코로나19 확산우려 등을 감안하여 포럼 미개최 <ul style="list-style-type: none"> 농산물직거래장터→11번가 온라인 판매전으로 변경 ◦ 지역 농산물 판로지원 공동협약(서울-농어촌군수협의회-11번가, 5월) <ul style="list-style-type: none"> - 상생장터 기획전 개최(300여 품목, 851백만원) - 군수의선택 개최(400여 품목, 327백만원) ◦ 지역 언론을 활용한 상생사업 홍보(언론광고+기획기사·인터뷰 등) <ul style="list-style-type: none"> - 62개 지역매체 광고 총 115회 실시(200백만원) - 농촌 일손 교류 프로젝트 등 총 83건 보도(지면 17회, 인터넷 63회, 방송 3회) ※ 코로나19 확산우려 등을 고려해 지역상생포럼 취소
서울정책연수 프로그램 운영 (대외협력담당관)	610	328	53.7%	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 서울혁신로드 및 찾아가는 혁신로드 운영 <ul style="list-style-type: none"> - 서울혁신로드 : 43팀 454명 참여해 12개 혁신정책 현장 방문·견학 - 찾아가는 혁신로드 : 5개 지자체 현지 방문해 정책자문 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 고신(도시재생), 경남(청년), 남해(청년), 부산 영도(청년), 전남 광양(관광) ◦ 서울정책연수 프로그램 홍보동영상 및 스마트서울맵 제작 <ul style="list-style-type: none"> - 서울정책프로그램 성과 홍보 및 참가자 만족도 조사 ※ 코로나19 확산으로 비대면·온라인 방식으로 추진, 예산 사용 절감
식생활 교육현장	22	9	41.6%	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 친환경공공급식생산지와 함께하는 온라인 가족 요리교실 운영

사 업 명	편성액	지출액	집행률	추진실적
체험 교실 운영 (식품정책과)				<ul style="list-style-type: none"> - 일시 : 11.14(토), 11.21(토) / 11시, 13시 총 4회 - 대상 : 서울거주 초등학생 3~6학년 학생과 어른가족 1인 - 방법 : ZOOM을 활용한 LIVE 강의 - 인원 : 회당 서울시민 22가족 <p>※ 코로나19 발생으로 농가 방문체험 불가, 온라인 비대면 프로그램으로 운영</p>
타시도 연계 MICE 공동마케팅 운영 (관광정책과)	258	258	99.9%	<ul style="list-style-type: none"> ◦'20년 타시도 연계 MICE 행사 지원: 총 12건 5,792명 ◦타시도 연계 MICE 공동마케팅 통합브랜드 "PLUS CITIES" 개발·홍보 <ul style="list-style-type: none"> - 타시도 연계 MICE 공동마케팅 통합브랜드 'PLUS CITIES' 개발(9월) - 국내외 전문매체 대상 'PLUS CITIES' 홍보 전개 <ul style="list-style-type: none"> ▶국내외 관광·MICE전문매체 온오프라인 광고 (총18개매체) ▶국내외 보조자료 배포 : 총 9개매체, 10건 ◦PLUS CITIES 360VR 버추얼 팸투어 제작 및 활용 <ul style="list-style-type: none"> - UIA아태총회(9월)기간 온라인으로 영상 스트리밍 ◦국내외 MICE행사 연계 PLUS CITIES 공동마케팅 <ul style="list-style-type: none"> - '20년 ICCA(국제컨벤션협회)총회 허브 서울(11월) - '20년 서울MICE ON(세빛섬, 11월)연계 PLUS CITIES설명회 개최
대학생 지역상생 관광콘텐츠 개발 및 홍보사업 (관광정책과)	70	68	97.1%	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 팸투어 및 개인별·팀별 미션(지역관광자원 취재, 콘텐츠 제작) 수행 <ul style="list-style-type: none"> - 대학생 서포터즈 모집 선정(40명) 및 발대식 개최(4,5월) - 콘텐츠 제작·마케팅 관련 전문성 향상 교육 진행(3회) - 인플루언서 양성과정 위탁교육(총 2기/6회 실시) - 서포터즈 팸투어(총남·부여) 2회 실시(5,7월) <ul style="list-style-type: none"> ▶네이버 블로그, 인스타그램 등을 통해 61개 콘텐츠 업로드 - 서포터즈 개인·팀미션 및 온라인활동 수행(6~8월, 10~11월) <ul style="list-style-type: none"> ▶페이스북, 인스타그램 등을 통해 296개 콘텐츠 업로드 - 「트립메이트」 공식계정 운영실적('20.12월 기준) <ul style="list-style-type: none"> ▶인스타그램 : 업로드 콘텐츠 40개, 팔로워 1,280명, 콘텐츠 조회 514,897건(건당 평균 12,872건) ▶페이스북 : 업로드 콘텐츠 32개, 팔로워 420명, 콘텐츠 조회 181,273건(건당 평균 5,665건)
농촌 일자리 지원사업 (지역상생경제과)	101	71	70.0%	<ul style="list-style-type: none"> ◦코로나19 등으로 일손이 부족한 지역 농가와 구직 및 농촌체험을 희망하는 서울시민(107명)간 일자리 중개·지원 <ul style="list-style-type: none"> - 강원 양구·홍천, 경기 여주, 경북 봉화 지역에 62명 일손 연결(5~6월) - 강원 인재양구 및 전북 고창 지역에 45명 일손 연결(10~11월) <p>※ 코로나19로 사업일정 연기 및 외국인 근로자 체류연장으로 일손 수요 감소</p>

- 청소년 역사 문화 교류사업(66.8%), 지역상생포럼 및 박람회 운영 (45.3%), 농촌일자리 지원 사업(70.0%)은 코로나19의 여파로 사업을 중단하거나 수요 감소로 낮은 집행률을 보이고 있음.
- 서울정책 연수프로그램 운영, 식생활 교육현장 체험 교실 운영 또한 사업의 방향을 비대면 온라인으로 전환하면서 40~50%대의 낮은 집행률을 보이고 있음.
- 향후에도 신종 감염병의 발병과 대유행의 우려가 있는 만큼 비대면 온라인으로 사업 방식을 병행할 수 있도록 준비를 갖추어야 함.
- 또한, 국내협력계정은 2020년 한해에만 모두 8차례의 지출계획을 변경하는 등 빈번한 사업 변경으로 기금운용의 계획성이 떨어지고 있으므로 사업추진의 안정성 확보가 필요함.
- 또한, 타 지자체 재해·재난 구호지원 외에 다른 목적 사업들은 대부분 다른 부서의 일반회계 사업들과 중복되거나 연계적으로 편성되고 있어 기금의 건전성 유지 차원에서 예산으로 대체 가능한 사업은 예산으로 전환해야 할 것임.

나. 국제협력계정

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 대외협력기금 국제협력계정(이하 ‘국제협력계정’)은 「지방자치법」 제142조 및 「대외협력기금 설치 및 운용에 관한 조례」에 따라 외국 지방정부와의 상호교류와 협력 증진을 목적으로 2005년에 설치하였음.
- 일반회계 출연금과 기금운용 수익금 등으로 조성되고, 외국 지방 정부를 상대로 하는 교류협력 증진과 재해구호경비 등의 용도에 지출되고 있음.

① 조성 현황

- 국제협력계정의 2020년말 조성액은 56억 4백만원이며, 전년도말 조성액 48억 8천 6백만원 대비 7억 1천 8백만원이 증가하였음.

< 대외협력기금(국제협력계정) 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

기 금 명	전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
		계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
대외협력기금 (국제협력계정)	4,886	718	3,432	2,714	5,604

② 수입·지출 현황

- 2020년도 국제협력계정의 수입·지출 결산은 83억 1천 8백만원임.
- 수입은 ▶ 2019년도 결산에 따른 예치금 회수 수입 48억 8천 6백만원, ▶ 일반회계로부터의 전입금 33억원, ▶ 공공예금 이자수입 1억 1천 4백만원, ▶ 사업집행 잔액 반납에 따른 세외수입 1천 8백만원 등임.
- 지출은 ▶ 개도국 자매도시 공무원대상 석사학위과정 등 고유목적사업비 27억 1천 3백만원, ▶ 여유자금의 시금고 예치금 16억 4백만원, ▶ 재정투융자기금 예탁금 40억원, ▶ 기금운용심의위원회 운영경비 1백만원 등임.

< 2020년도 대외협력기금(국제협력계정)의 수입·지출명세서 >

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	최종계획	결산금액	주요내역
수입	합 계	8,283	8,318	
	예치금회수	4,886	4,886	·'19년도 결산에 따른 지출잔액으로 이월된 금액
	일반회계전입금	3,300	3,300	·일반회계로부터의 전입금
	공공예금이자수입	97	114	·공공·정기예금 이자수입 등
	세외수입		18	·2019년 사업집행 잔액 반납
지출	합 계	8,283	8,318	
	목적사업비	3,335	2,713	·개도국 친선우호도시 공무원대상 석사학위과정 등 9개 사업
	기본경비	5	1	·대외협력기금(국제협력계정) 운용심의위원회 운영

예치금	943	1,604	·여유자금 공공예금(공금·정기) 예치
예탁금	4,000	4,000	·여유자금 재정투융자기금 예탁

(2) 검토의견

- 2020년도 국제협력계정은 당초 수입·지출 계획을 74억 1천 6백만원으로 수립하였으나, 기금 운용계획을 5차례 변경하여 8억 6천 8백만원이 증액된 82억 8천 3백만원이 되었음.

< 2020년도 대외협력기금(국제협력계정) 운용계획 변경 내역 >

(단위 : 백만원)

<수입계획>				<지출계획>			
구분	변경 전	변경 후	증감	구분	변경 전	변경 후	증감
계	7,416	8,283	868	계	7,416	8,283	868
이자수입	98	98	-	비용자성 사업비	3,055	3,335	280
기타수입	0	0	-	기본경비	5	5	
예치금회수	4,018	4,886	868	예탁금	-	4,000	4,000
전입금	3,300	3,300	-	예치금	4,355	943	△3,412

- 수입계획은 예치금회수가 8억 6천 8백만원이 증가하였음.

- 지출계획은 비용자성 사업비가 2억 8천만원, 재정투융자기금으로의

예탁금이 40억원 순증하였고, 예치금은 34억 1천 2백만원 감소하였음.

- 국제협력계정은 서울시와 외국 지방정부 간의 상호 교류와 협력 증진을 위해 공무원 교육 및 연수, 문화 등의 교류, 재해 구호 등 9개의 비용자성 사업을 수행하고 있음.

< 2020년 국제협력계정 비용자성 사업 추진 실적 >

연번	사업명 (추진부서)	편성액 (백만원)	집행액 (백만원)	집행률 (%)	추진실적
	합계	3,340	2,714	81.3	※ 코로나19 장기화로 2개 사업 미추진
1	개도국 자매도시공무원 대상 석사학위과정 (서울시립대국제도시과학대학원)	1,123	930	82.8	<ul style="list-style-type: none"> ○ 11기('18년 입학생) 논문과정 및 졸업(20명) - 논문지도, 심사 및 도서관제출 등 ○ 12기('19년 입학생) 교과과정 및 귀국 후 논문과정(27명) - 강의, 현장견학, 인턴십, 논문지도 등 ○ 13기('20년 입학생) 교과과정(25명) - 강의, 현장견학 등
2	외국도시 공무원 초청 연수 (인재개발원 인재기획과)	54	51	94.4	<ul style="list-style-type: none"> ○ 아디스아바바 공무원 교통(ITS)정책 초청 연수 운영: 1개 과정 11명 ○ 외국도시 공무원 대상 온라인연수 추진 : 3회, 3개 도시, 49명 - 방콕(16명, 9월), 카이로(20명, 11월), - 멕시코시티(13명, 11월) ○ '20년 전문가화상세미나 운영(11월) - 국내외 국제연수 전문가 등 약 150명 ○ 국제기구 화상세미나에 서울정책 전문가 파견 (6월, 2회, 3명)
3	해외철도관계자 초청 교육 (도시기반시설본부 도시철도계획부)	98	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ○ 상반기 초청연수 대상자 모집(3월~4월) - 5개국 10명 신청(인도네시아, 방글라데시 등) ○ 상반기 연수 연기 및 하반기 통합시행 결정(5월) ○ 하반기 초청연수 대상자 모집(8월~9월) - 1개국 1명 신청 ※ 참여 저조 ○ 2020년 초청연수 사업 취소 결정(10월) ▷ 코로나19 확산으로 인한 해외입국자 14일 격리 등 중대본 대응 지침에 따라 사실상 국제행사 추진 곤란

4	개도국 보건의료 교류 지원 (시민건강국 보건의료정책과)	70	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ○ 코로나19 사유로 사업 미추진 - 사업추진 주요 의료기관의 감염병 전담병원 운영으로 사업 미추진(개도국 보건의료인 초청연수 및 현지 진료 지원의 어려움으로 사업참여 불가)
5	개도국소방 안전인프라 구축사업 (소방재난본부 소방행정과)	180	180	100	<ul style="list-style-type: none"> ○ 개도국 불용 소방차량 등 양여 추진 - (몽골) 펌프차 등 4대 - (캄보디아) 구급차 6대, CPR 연습용 마네킹 40개 - (키르기스공화국) 펌프차 등 4대 ○ 소방차 운용기법(몽골·키르기스공화국) 및 CPR 교육영상(캄보디아) 번역 제공
6	서울시 정책 해외컨설턴트 양성과과정 (서울시립대국제도시과학대학원)	60	58	96.7	<ul style="list-style-type: none"> ○ 교육생 선발 - 서울시 및 산하기관 11명, 공공기관 3명, 민간기업 3명, NGO 1명 ○ 교육실시(11.2-20) - 서울시정책 및 컨설팅 관련 강의, 견학, 실습지도 실시
7	국제개발협력에 위한 민관협력사업 (기획조정실 국제교류담당관)	200	196	98	<ul style="list-style-type: none"> ○ 8개 사업 선정(196백만원) - 교육분야(3개단체) : 대한조계종사회복지재단, 더 라이트 핸드즈, 재단법인 한베평화재단 - 보건분야(5개단체) : 사단법인 굿네이버스 인터내셔널, 사단법인 따듯한동행인터내셔널, 밀알복지재단, 하트-하트재단 인터내셔널, 사단법인 캠프
8	개도국 국제장애인 자립생활 지원 (복지정책실 장애인자립지원과)	300	300	100	<ul style="list-style-type: none"> ○ 교육지원사업 - 2개국(탄자니아, 베트남) 점자교과서 290명, 정보화교육 10명 지원 ○ 직업재활사업 - 2개국(캄보디아, 네팔) 축산창업 지원 120명 ○ 정보화지원사업 - 3개국(네팔, 인도네시아, 필리핀) 수어통역서비스 제공 904명, 정보화기기 지원 100명, 음성정보도서관 이용 895명 ○ 의료지원사업 - 1개국(라오스) 현지의사 역량강화 교육 8명, 개안수술 214명
9	외국 지방정부재해구호 (기획조정실 국제교류담당관)	1,250	998	79.8	<ul style="list-style-type: none"> ○ 코로나19 관련 해외도시 방역물품 지원 - 지원규모 : 924백만원(물류비용 미포함) - 지원기준 : 팬데믹 심각성, 친선우호도시 우선 - 지원도시 : 총 12개국 16개 도시 지원 - 지원물품 : 진단장비, 방호복 등 방역물품

- 이들 사업의 추진실적은 전반적으로 양호하나, 해외 도시철도관계자 초청교육사업, 개도국 보건의료 교류 지원은 코로나19 확산으로 해외초청연수가 어려워져 미추진되었음(전액 불용).
- 서울시립대 도시행정 해외공무원 석사과정(집행률 82.8%)은 시립대에서 1년, 귀국 후 논문 작성 1년으로 진행되나, 코로나19의 장기화로 입학생이 감소하였음('19년 27명, '20년 25명).
- 국제협력계정의 사업들은 지속적으로 해외 도시정부와 교류 협력 증진이 필요하므로 코로나19와 같은 외부요인에 대비해 비대면 원격 방식의 확대 등 사업방식의 개선이 요구됨.
- 한편, 외국 지방정부 재해구호(집행률 79.8%)는 총 12개국·16개 도시에 코로나19 진단장비와 방호물품 등을 지원하였음[도시별 약 5만불(6천만원) 지원].
- 자타르타, 이스탄불, 테헤란에는 진단장비를 제공하였고, 베이징, 샌프란시스코, 보고타, 상파울로, 지린성, 키에프 등 13개 도시에는 방호물품을 전달하였음.
- 하지만, 당초 지원기준⁵⁾과 달리 지원대상에 친선 우호도시가 아닌

5) 서울시는 외국 지방정부에서 예상치 못한 재난에 대해 지원기준으로 코로나19 심각성, 친선우호도시 우선 지원, 지원요청 여부 등을 제시하고 있음.

경우도 포함되어 있고(지린성, 키에프), 획일적인 규모로 지원되어 해당 도시별 심각성을 고려한 효율적인 지원이라고 보기 어려움.

4. 지역개발기금

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 지역개발기금은 「지방자치법」 제142조 및 「지방공기업법 제19조 제2항」, 「서울특별시 지역개발기금 조례」에 따라 지방공기업이 수행하는 사업에 필요한 재원을 조성·지원을 목적으로 2017년에 설치되었음.

① 조성 현황

- 지역개발기금의 2020년말 조성액은 60억 5천 8백만원이며, 전년도말 조성액 59억 6천만원에서 이자수입 9천 8백만원이 증가하였음.

< 지역개발기금 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

기 금 명	전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
		계(B)=(C- D)	조성액(C)	사용액(D)	
지역개발기금	5,960	98	98	-	6,058

② 수입·지출 현황

- 2020년도 수입·지출 결산은 11억 5천 8백만원임.
 - 수입은 ▶예치금회수 10억 6천만원, ▶재정투융자기금 예탁금에 대한 이자수입 8천 4백만원, ▶시금고예치금에 대한 이자수입 2천 4백만원임.
 - 지출은 지역개발채권 환매의 소멸시효가 끝나는 2021년에 기금이 폐지될 계획으로 있어 전액 시금고에 예치하고 있음.⁶⁾

< 2020년도 지역개발기금의 수입·지출명세서 >

(단위 : 백만원)

	주요항목	최종계획	결산금액	주요내역
수 입	합 계	1,175	1,158	
	공공예금이자수입	23	14	· 시금고(우리은행) 예치금에 대한 은행이자수입
	예탁금이자수입	109	84	· 재정투융자기금 예탁금(원금 49억원) 이자수입
	예치금회수	1,043	1,060	· 전년도 이월 예치금 회수
지 출	합 계	1,175	1,158	
	예치금	1,161	1,158	· 여유자금 시금고 예치
	기본경비	14	-	-

(2) 검토의견

- 지역개발기금은 2006년과 2008년에 거쳐 2,991억원의 지역개발채권을 발행하여 2007년 도시기반시설본부에 1,500억원과 서울주택공사에 1,442억원을 용자 지원했고, 현재는 모두 회수된 상태임.

6) 지역개발채권을 환매하지 않고 보유하고 있는 시민들에게 소멸시효를 보장하기 위해 20년까지 존치 후 폐지 예정으로, 소멸시효는 상환개시일(발행일로부터 7년)로부터 5년('06년 발행 → '18년, '08년 발행 → '20년)

- 7년 만기상환 조건으로 발행된 지역개발채권은 2013년과 2015년에 각각 채권상환계좌로 지급을 완료하였고, 2008년 발행한 채권의 미상환액 5억 5백만원은 2020년 12월에 소멸시효가 완성되었음.

< 지역특별회계 채권발행 및 용자실적 >

(단위 : 억원)

구분	'06	'07	'08	'09~'12	'13	'14	'15	'16~'20
채권발행내역	1,489	-	1,502	-	-	-	-	-
이자지출	-	-	-	-	270	-	272	-
상환내역	-	-	-	-	1,489	-	1,502	-
용자내역	-	1,500 (도기본)	1,442 (SH공사)	-	-	-	-	-
용자회수	-	-	-	-	1,500 (도기본)	-	1,442 (SH공사)	-

- 서울시는 그간 채권보유자들의 환매권리 보장(상환일로부터 5년)과 향후 지역개발사업과 지방공기업 사업 수행을 위한 투자재원 확보가 필요하다는 근거를 들어 기금을 계속 존속해 왔음.
- 하지만, 기금의 주요 조성재원인 지역개발채권 발행 횟수가 2회에 그치는 등 기금 활용이 저조한 상황이며, 기 발행된 채권 상환과 용자도 2015년에 모두 회수되어 2020년 12월로 미상환채권에 대한 소멸시효가 완성됨에 따라 더 이상 기금을 존속시킬 실익이 없음.

- 이에 따라 지역개발기금은 2021년 5월에 폐지되었고 예치금 회수 12억원, 예탁금 회수 49억원, 이자수입 1억원, 채권 미상환액 5억원 등 총 67억원이 통합재정안정화기금 재정안정화계정으로 진출되었음.
- 지역개발기금의 폐지는 활용도가 저조하고 특별한 목적사업도 없는 불필요한 기금을 정리해 행정업무 부담을 경감하고 시금고에 예치된 자금의 운용으로 재정 운영의 효율성을 제고할 수 있다는 점에서 타당한 조치라 판단됨.

담당 조사관	연락처
노혜미	2133-8057
김성만	2133-8055