

제280회 서울특별시 강서구의회
제1차 정례회 행정·재무위원회
【2021. 6. 9.(수) 10:00】

2020회계연도 행정관리국 소관
세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서



2021. 6. 9.

서울특별시 강서구의회 행정재무위원회

2020회계연도 세입세출 결산 및 예비비 지출 승인안 검 토 보 고

2021. 6. 9.

전문위원 최 광 호

1. 제출근거

- 「지방자치법」 제39조제1항(결산승인), 제129조(예비비승인) 및 제134조 제1항(결산검사위원 의견서 첨부 제1차 정례회의 결산승인)
- 「지방회계법 시행령」 제10조(결산서 등의 제출), 「지방자치단체 기금관리 기본법」 제8조(기금운용계획 및 결산)

2. 결산 현황

○ 세 입

(단위: 천원)

부서명	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율(%)
합 계	181,916,845	180,572,593	180,525,843	46,750	99.9
행정지원과	8,299,195	8,798,693	8,798,693		100.0
자치행정과	158,844,283	158,843,922	158,843,922	-	100.0
협치분권과	371,151	371,704	371,704		100.0
문화체육과	9,081,556	7,536,247	7,489,497	46,750	99.4
교육청소년과	5,162,060	4,892,747	4,892,747		100.0
민원여권과	158,600	129,280	129,280		100.0

○ 세 출

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
합 계	362,832,872	338,432,145	2,560,689 (400,000)	1,046,796	20,793,243	93.3	5.7
행정지원과	129,276,311	118,269,414	620,532	57,495	10,328,870	91.5	8.0
자치행정과	180,885,697	177,445,286	732,256	580,989	2,127,167	98.1	1.2
협치분권과	840,572	634,634	-	48,243	157,695	75.5	18.8
문화체육과	23,118,778	17,988,201	1,187,032 (400,000)	179,644	3,763,901	77.8	16.3
교육청소년과	27,233,397	22,798,304	20,869	180,425	4,233,799	83.7	15.5
민원여권과	1,478,117	1,296,307	-	-	181,810	87.7	12.3

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3. 검토의견

1) 세 입

○ 2020년도 행정관리국 일반회계 세입결산 현황을 보면

- 예산현액 1,819억 1,684만 5천원
- 징수결정액 1,805억 7,259만 3천원
- 실제수납액 1,805억 2,584만 3천원
- 미수납액 4,675만원으로

징수율은 징수결정액 대비 99.9%로써 전년도(99.9%)와 동일함

◇ 2020, 2019회계연도 세입 비교 ◇

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율 (%)
2020년도	181,916,845	180,572,593	180,525,843	46,750	99.9
2019년도	34,430,405	34,165,714	34,154,898	10,816	99.9

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

2) 세 출

○ 2020년도 행정관리국 세출결산 현황을 보면

- 예산현액 3,628억 3,287만 2천원
- 지출액 3,384억 3,214만 5천원
- 이월액 25억 6,068만 9천원
- 보조금 반납금 10억 4,679만 6천원 이며,
- 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부의 판단기준이 되는 집행잔액은 총 207억 9,324만 3천원으로, 불용률은 예산 현액 대비 5.7% 이며, 전년도와 동일함

◇ 2020, 2019회계연도 세출 비교 ◇

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
2020년도	362,832,872	338,432,145	2,560,689 (400,000)	1,046,796	20,793,243	93.3	5.7
2019년도	201,994,392	183,737,802	6,066,808	606,115	11,583,666	91.0	5.7

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

○ ‘일반회계 세출예산 1억원 이상 집행잔액 사업’은 총 28건, 186억 714만천원으로 2019년(총 11건, 98억 6,088만 8천원)과 비교하여 17건, 87억 4,625만 2천원이 증가함.

○ 원인별 집행잔액 사유를 보면

- 지출잔액이 전체 집행잔액의 91.3%를 차지하며, 코로나19 전염병확산과 관련하여 직원 국외 연수, 자치회관 프로그램 운영지원, 생활체육프로그램 운영 등 대면프로그램 사업이 정상 운영되지 못하여 높은 불용률을 보임.

◆ 집행잔액 1억원 이상 사업현황 ◆

(단위: 천원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액	원인별					불용률
				보조금 정산잔액	예산절감 (유보액)	계획변경 등	낙찰 차액	지출잔액	
합계		169,765,353	18,607,140	178,972	0	1,263,610	184,377	16,980,182	11
행정 지원과	구분청 차량관리	349,600	104,475	0	0	0	10,773	93,702	29.9
	구민회관 운영	1,067,009	154,036					154,036	14.4
	원활한 인사운영	1,722,984	157,724				164	157,560	9.2
	퇴직공무원 공로연수 지원	378,800	144,132			50,987	484	92,661	38.0
	직원교육훈련	285,000	231,309			102,250	567	128,492	81.2
	직원 국외 연수	276,000	276,000			276,000			100.0
	맞춤형 복지제도 운영	5,422,655	597,986					597,986	11.0
	기본경비	675,900	148,108				24	148,084	21.9
	인력운영비(구동직원)	114,135,744	8,133,897					8,133,897	7.1
자치 행정과	주민센터 개보수 및 유지관리	1,971,285	164,773				9,442	155,331	8.4
	통반장제도 운영	3,398,484	219,804			53,131	1,605	165,068	6.5
	자치회관 프로그램 운영지원	147,164	123,617			41,692	377	81,548	84.0
	주민자치위원회 및 주민자치회 운영지원	1,483,993	172,535	30,480			364	141,691	11.6
	주민센터 기본경비	3,694,254	943,046				1,022	942,024	25.5

(단위: 천원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액	원인별					비용률
				보조금 정산잔액	예산절감 (유보액)	계획변경 등	낙찰 차액	지출잔액	
문 화 체 육 과	겸재정선미술관 운영	918,085	126,212				1,845	124,367	13.7
	문화센터 운영	620,745	189,997					189,997	30.6
	지역문화예술단체지원	400,658	240,764			38,505		202,259	60.1
	문화예술지원	370,440	181,897	5,120		53,800	1,019	121,958	49.1
	생활체육활동 활성화	452,070	202,904					202,904	44.9
	생활체육프로그램 운영	282,950	179,099	1,260				177,839	63.3
	생활체육시설 운영	5,518,139	610,659			150,000	145,861	314,797	11.1
	체육사업대행	8,015,248	1,683,561					1,683,561	21.0
교 육 청 소 년 과	각급학교 교육경비 지원	3,342,572	131,818			8,980		122,839	3.9
	친환경 학교급식 지원	7,970,009	2,576,622					2,576,622	32.3
	청소년공부방 시설관리	834,943	162,502	142,112				20,390	19.5
	평생학습관 운영 활성화	313,393	100,218			84,240	7,518	8,460	32.0
	강서 구립도서관 운영	5,537,145	543,290			404,025	3,312	135,954	9.8
민원여권과	기본경비	180,084	106,155					106,155	58.9

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3) 예산의 이용 · 전용 · 이체

○ 예산의 이용: 없음

○ 예산의 전용: 5건 73,330천원

- **예산의 전용**은 예산집행에 신축성 및 탄력성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위하여 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경하여 사용하는 것으로, 부서별 현황은 다음과 같음.

◆ 2020년도 전용사업 ◆

(단위: 천원)

부서	사업명	예산액	전용금액		전용 승인일	전용사유
			감액	증액		
합 계		920,659	73,330	73,330		
자 치 행정과	주민자치위원회 및 주민자치회 운영지원 (행사운영비)	40,000	40,000		2020-10-21	방화2동 헬스장 원상 복구를 위한 예산전용
	자치회관 운영지원 (시설비)			40,000		
	코로나19관련 긴급재난지원금 지원사업 (사무관리비)	188,600	2,330		2020-06-30	코로나19 동주민센터 지원 인력 가족수당 및 4대보험 기관부담금 납부를 위한 전용
	코로나19관련 긴급재난지원금 지원사업 (기간제근로자등보수)	168,656		2,330		
문 화 체육과	문화예술지원 (행사운영비)	158,500	1,000		2020-11-16	문화예술이 흐르는 버스정류장 이설공사를 위한 예산전용
	지역명소 스토리텔링 운영 (공공운영비)	10,000		1,000		
	문화예술지원 (행사운영비)	185,500	27,000		2020-11-16	
	지역명소 스토리텔링 운영 (시설비)	70,000		27,000		
	생활체육시설 운영 (공공운영비)	41,892	3,000		2020-12-10	사회복무요원 보수 부족에 따른 예산전용
	생활체육시설 운영 (사회복무요원보상금)	57,511		3,000		

○ 예산의 이체

- **예산의 이체**는 회계연도 중에서 예산편성 시 고려하지 못한 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정 또는 개폐로 인하여 관계기간 사이의 직무권한 변동이 있을 때 그 예산을 이체하여 사용할 수 있는 경우를 말하는 것으로, 2020. 7. 1.일자로 신청사건립추진단의 한시기구 운영에 따라 1건 250억원 예산이체가 발생한 것임.

◆ 2020도 예산 이체 ◆

(단위: 천원)

부서	이체 건수	예산액	이체금액		이체 승인일	이체사유
			감액	증액		
합 계	1	25,000,000	25,000,000	25,000,000		
행정지원과	1	25,000,000	25,000,000		2021-01-18	기금 관리부서 변경에 따른 이체
신청사건립추진단				25,000,000		

4) 예비비 지출

- 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어서 예측할 수 없었던 불가피한 지출소요에 대해 적절하게 대처하기 위한 제도로써 「지방자치법」 제129조 및 「지방재정법」 제43조에 근거하고 있으며,
- 2020년도 일반회계 예비비 지출은 5건 10,933,993천원으로
 - **코로나19감염병과 관련하여 지원된 사업**으로 ‘정부 긴급재난지원금’ 지원에 따른 구비 분담액 집행과 학교의 온라인 개학에 따른 ‘온라인 기기 지원 사업’ 집행의 지출을 결정한 것임.
 - 예비비 예산액 109억 9,201만 3천원 중 109억 3,399만 3천원을 지출하고, 5,802만원의 집행잔액이 발생함.

◆ 2020도 예비비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	세부사업	통계목	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액	예비비지출유사
합 계			10,992,013	10,933,993	0	58,020	
자 치 행정과	코로나19관련 긴급 재난지원금 지원사업	기간제근로자등 보수	8,210	8,210	0	-	코로나19에 따른 '정부 긴급재난지원금 구비 분담액'을 예비비로 집행 (지출결정일: 2020. 5. 13.)
		사무관리비	7,720	823		6,897	
		민간인재해 및복구활동 보상금	10,365,000	10,365,000		-	
		민간인재해 및복구활동 보상금	122,063	70,940		51,123	
교육청소년과	각급학교 교육경비 지원	교육기관에 대한 보조	489,020	489,020	0	-	코로나19 확산방지를 위한 온라인 개학에 따라 교육 취약 학생들에게 온라인기기(스마트기기)지원 (지출결정일: 2020. 4. 17.)

5) 다음연도 이월비(명시이월, 사고이월, 계속비)

○ 2020년도 다음연도 이월비는 13개 사업 23건, 25억 6,068만 9천원으로 2019년도 10개 사업 18건, 60억 6,680만 8천원 대비 35억 611만 9천원 감소하였음.

○ 명시이월

- 명시이월¹⁾은 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로서 당해연도에 사용하지 않은 세출예산을 다음연도에 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도가 예산의 이월인 바, 당해연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예측될 때에 그 취지를 예산에 명시하고 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것이며,

1) 「지방재정법」 제50조제1항

- 예산이월 건수와 금액은 18건, 24억 7,694만원으로

주요사업으로는 행정지원과 생활치료센터 운영과 관련하여 연말('20. 12. 29.)에 교부된 5억 6,753만 2천원의 보조금, 자치행정과 주민센터 개보수 및 유지관리 1억 9,700만원, 문화체육과 생활체육시설 운영 사업 중 시설비 5억 6,024만 2천원 등을 명시이월 하였음.

◆ 2020도 명시이월비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	다음연도 명시이월액	집행잔액	이월사유
합 계			9,470,317	6,196,264	2,476,940 (400,000)	797,112	
행 정 지원과	생활치료 센터 운영	사무 관리비	212,024		212,024	0	연말에 보조금 교부되어 연내 사업 추진이 어려워 명시이월 후 추진 (2020.12.29. 교부)
		기타 보상금	200,508		200,508	0	
		시설비	155,000		155,000	0	
자 치 행정과	주민센터 개보수 및 유지관리	시설비	1,370,025	1,150,242	197,000	22,783	연말에 특별교부금 교부로 연내 사업 추진이 어려워 명시이월 후 추진 (2020.12.28. 교부)
		기타 보상금	322,200	114,682	45,000	162,518	
	주민자치 위원회 및 주민자치회 운영지원	민간경상 사업보조	343,502	325,502	18,000	0	코로나19 확산으로 연내 사업추진이 어려워 명시이월 후 추진
		민간 위탁금	558,050	499,749	24,500	33,801	
		민간지분 사업보조 (이전재원)	45,991	26,991	19,000	0	
	임시선별 검사소 구축 및 운영 지원	사무 관리비	225,000	133,090	90,790	1,120	코로나19 대응 임시선별검사소 운영 연장(2021.1.17.까지)으로 사업비를 이월하여 추진하고자 함 (2020.12.21./12.30. 교부)
		공공 운영비	18,000	3,207	14,792		
		사책추진 업무추진비	18,000	4,826	13,174		
마을활력소 조성 지원	민간지분 사업보조 (이전재원)	310,000		310,000	0	2020.10.20. 보조금 교부에 따라 연내 사업추진이 어려워 명시이월 후 추진	

(단위: 천원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	다음연도 명시이월액	집행잔액	이월사유	
문 화 체 육 과	강서문화 거리조성 (협치)	사무 관리비	13,400	610	11,910	880	2020년 12월 마곡문화거리 시설물 설치 완료에 따라 내년도 회의개최 및 홍보물 제작비를 명시이월 후 추진	
	우리동네 공공미술 프로젝트	민간경상 사업보조	400,000		400,000 (400,000)	0	문체부-서울시 '공공미술 프로젝트' 사업의 국·시비 교부지연으로 명시이월 후 추진	
	전통사찰 보수정비	민간기본 사업보조 (이전계원)	180,000		180,000	0	코로나19로 인한 공사지연 및 자부담 확대 편성을 위해 명시이월 후 추진	
			사무 관리비	49,000	44,126	3,000	1,874	강서구 시설관리공단의 서울시민카드 연계용역 완료 후(2020. 12월 준공 예정) 사업추진이 가능함에 따라 연내 사업완료가 어려워 명시이월 후 추진
			전산 개발비	172,000		22,000	150,000	
		생활체육 시설운영	시설비	4,877,617	3,893,239	560,242	424,136	마곡레포츠센터 열 공급방법 개선사업을 노후 보일러 교체로 변경 추진하고자 명시이월하여 부족한 사업비(국·구비)를 추가확보 후 추진 -2020년 9월 교부된 특별교부금으로 추진하는 노후 공공체육시설 개보수 사업 중 일부 공사(개화축구장 수도 신규 설치공사, 마곡레포츠센터 노후지붕 방수 공사, 마곡실내배드민턴장 오수관 공사)가 업무협의 등으로 금년 내 완료가 어려워 명시이월 후 추진

※ 다음연도 이월액에 자금없는 이월액은 ()로 별도 표시

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

○ 사고이월

- 사고이월은 「지방재정법」 제50조제1항에 근거하여 당해연도 내에 지출원인 행위를
하고 공사기간 연장 등 사업시기 조정의 불가피한 사정이 발생하여 회계연도 내
예산지출을 끝낼 수 없는 예외적인 경우에 예산을 다음연도로 이월하여 사용
하는 것으로

- 2020년도 사고이월은 5건, 83,749천원으로

2019년도 6건, 31억 196만 6천원 대비 30억 1,821만 7천원 감소하였음.

- **주요 사고이월사업**으로 행정지원과 구청사 보수 및 유지관리 사업 시설비 5,300만원, 문화체육과 문화예술지원 행사운영비 988만원, 교육청소년과 청소년 안전망 선도사업 운영 사무관리비 1,202만원등 임.

◆ 2020도 사고이월비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	다음연도 사고이월액	집행잔액	이월사유
합 계			1,072,842	816,950	83,749	172,143	
행정지원과	구청사 보수 및 유지관리	시설비	746,342	671,037	53,000	22,305	당초 12월 착공 및 준공 예정이었으나, 코로나-19 사회적 거리두기 강화로 착공일 지연
문화체육과	문화예술 지원	행사 운영비	157,500	28,918	9,880	118,702	전시회 및 공연, 미디어 편집 일정이 순차적으로 지연됨에 따라 제작계약 지연
교육청소년과	청소년 안전망 선도사업 운영	사무 관리비	49,000	26,269	12,020	10,711	강서구 아동청소년 실태조사 및 위기 대응 매뉴얼 개발 용역 준공(납품) 기한 연기
		연구 용역비	20,000	13,790	5,910	300	강서구 아동청소년 실태조사 및 위기 대응 매뉴얼 개발 용역 준공(납품)기한 연기
	아동 청소년 시설 건립	자산 및 물품 취득비	100,000	76,936	2,939	20,125	물품대가지급(계약부서→계약업체) 지연에 따른 연내 지출 불가

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

○ 계속비 이월: 없음

- 예산 이월은 매년도 세출예산을 다음 연도에 사용할 수 없도록 규정한 지방재정법 제7조 ‘회계연도 독립의 원칙’ 예외로서 이 원칙을 지나치게 운영을 할 경우 예산의 경직성을 초래하기도 하지만, 사업의 효율적 추진과 집행을 통해서 예산 이월은 매우 제한적인 범위 내에서 활용되어야 할 것임

6) 기금결산

○ 2020년도 행정관리국 기금현황은

- 공용의 청사 건립기금 기금관리부서가 신청사건립추진단으로 변경됨에 따라 2건, 136억 4,315만 9천원으로
- 박물관등의 소장용 유물·작품 구입기금은
 - 2020년말 현재액 6억 3,747만 7천원이며, 전년도 대비 2,351만 1천원이 감소하였으며, 증가요인은 일반회계 전입금 2억원과 입장료 등 사용료수입, 이자수입 등이며, 감소요인은 자산취득비 및 일반운영비 2억 7,180만원임.
- 강서문화센터 건립기금은
 - 강서문화센터 이전을 위해 2015년에 설치되었으며, 2020년말 현재액은 130억 568만 1천원으로 전년도 대비 47억 2,075만 6천원이 증가하였으며, 증가요인은 일반회계전입금 32억3,500만원과 보조금 30억 6,550만원 등이며 시설비·감리비 등으로 17억 7,202만 6천원을 사용함

(단위: 천원)

기금명 (해당부서)	전년도말 조정액 (가)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조정액 (마)=(가)+(나)
		계 (나)=(다)-(라)	조정액 (다)	사용액 (라)	
합계	8,945,914	4,697,245	6,741,071	2,043,826	13,643,159
박물관등의 소장용유물· 작품구입기금 (문화체육과)	660,988	△23,511	248,289	271,800	637,477
강서문화센터 건립기금 (문화체육과)	8,284,926	4,720,756	6,492,782	1,772,026	13,005,681

※ [공용의 청사 건립기금] 은 기금관리부서가 변경됨.(행정지원과 → 신청사건립추진단)

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

4. 종합의견

- 결산안 승인의 건은 「지방자치법」 제134조 및 같은 법 시행령 제82조에 따라 지방의회의 제1차 정례회 회기 내 승인을 받도록 규정되어 있음.
- 2020년도 행정관리국 세입세출 결산검토 결과, 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부를 판단하는 기준이 되는 불용률(5.7%)이 전년도와 비슷하게 집행되었지만, 일부 사업의 경우에는 집행잔액이 과다하게 발생하였음.
- 이는 행정 내부적 원인도 있겠지만, 코로나-19 확산과 관련하여 정상적으로 계획하였던 사업들이 취소 및 축소 등으로 예산 집행의 경직성을 초래함으로써 효율적인 예산 집행이 어려웠던 것으로 사료됨.
- 결산심사는 지난 회계연도 예산집행 과정을 심사하여 잘된 부분은 권장하고, 지적된 사항은 개선하여 향후 재정계획 수립 및 예산편성 시 합리화를 통해 재정의 건전성을 확보할 수 있도록 하는 사후적 재정감독 수단으로
- 결산심사 결과가 향후 예산 과정에 피드백되어 예산의 세입과 세출 등 재정 건전성이 효율적으로 운영될 수 있도록 2020회계연도 결산서와 결산검사 의견서를 참고하여 심도있는 검토가 필요하다고 판단됨.