

제280회 강서구의회 제1차 정례회
미래·복지위원회 제3차 회의

2020회계연도 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서

(보 건 소)



2021. 6. 11.

서울특별시 강서구의회
미 래 · 복 지 위 원 회

2020회계연도 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서

(보 건 소)

2021년 6월 11일
전문위원 서 선 옥

I. 결산안 개요

1. 회부경위

가. 의안번호: 2021 - 55

나. 제 출 자: 강서구청장

다. 제출일자: 2021년 5월 27일

라. 회부일자: 2021년 6월 2일

2. 제출근거

가. 지방자치법 제129조(예비비) 및 제134조(결산) 및 동법 시행령 제82조(결산승인)

나. 지방회계법 시행령 제10조(결산서 등의 제출)

다. 지방자치단체 기금관리기본법 제8조(기금운용계획 및 결산)

II. 일반회계 결산 현황

1. 세입 결산

가. 부서별 세입 현황

(단위: 천원)¹⁾

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율 (%)
합계	21,839,478	21,762,926	21,742,269	20,658	99.9
보건행정과	9,954,989	9,873,836	9,873,836	0	100
건강관리과	9,216,649	9,173,504	9,155,364	18,141	99.8
의약과	2,267,836	2,317,391	2,317,391	0	100
위생관리과	400,004	398,195	395,678	2,517	99.4

○ 2020년도 보건소 일반회계 세입 결산 현황을 보면

- 예산현액 218억 3,947만 8천원
- 징수결정액 217억 6,292만 6천원
- 실제수납액 217억 4,226만 9천원
- 미수납액 2,065만 8천원으로 징수율은 징수결정액 대비 99.9%임.

나. 2020, 2019회계연도 세입 비교

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율 (%)
2020년도	21,839,478	21,762,926	21,742,269	20,658	99.9
2019년도	18,725,974	18,515,346	18,466,446	48,900	99.7

○ 2020년도 징수율은 99.9%로 2019년 대비 0.2% 높아졌음.

1) 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음. 이하 모든 표 동일.

2. 세출 결산

가. 부서별 세출 현황

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이 월 액	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
합계	44,822,363	38,850,782	1,056,221	3,316,676	86.7	7.4
보건행정과	27,879,055	23,596,676	473,693	2,789,564	84.6	10.0
건강관리과	12,476,588	11,890,791	0	244,964	95.3	2.0
의약과	3,775,043	2,711,542	582,528	253,922	71.8	6.7
위생관리과	691,677	651,773	0	28,225	94.2	4.1

○ 2020년도 보건소 일반회계 세출 결산 현황을 보면

- 예산현액 448억 2,236만 3천원
- 지출액 388억 5,078만 2천원
- 이 월 액 10억 5,622만 1천원이며,
- 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부를 판단하는 기준이 되는 집행잔액은 총 33억 1,667만 6천원으로, 지출률은 86.7%, 불용률은 예산 현액 대비 7.4%임.

나. 2020, 2019회계연도 세출 비교

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이 월 액	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
2020년도	44,822,363	38,850,782	1,056,221	3,316,676	86.7	7.4
2019년도	39,702,544	35,276,350	791,963	2,410,873	88.9	6.1

○ 2020년도 지출률은 86.7%로 2019년 대비 낮아졌으며, 불용률은 7.4%로 2019년 대비 높아졌음.

다. 집행잔액 1억원 이상 사업현황

(단위: 천원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액	원인별					불용률
				보조금 정산잔액	예산 절감	계획 변경등	낙찰 차액	지출잔액	
합계		24,523,571	2,771,439	638,586	0	131,280	773	2,000,801	11.3
보건 행정과	국가예방접종실시	9,431,236	195,570	195,570					2.1
	예방접종관리 ²⁾	212,236	102,307			101,280	94	933	48.2
	시민건강관리센터 설치 ³⁾	813,500	471,795	441,795		30,000			58.0
	인력운영비 ⁴⁾	13,601,399	1,786,497	1,221				1,785,277	13.1
건강 관리과	기본경비 ⁵⁾	230,416	113,587				397	113,190	49.3
의약과	기본경비 ⁶⁾	234,784	101,683				282	101,401	43.3

- 집행잔액이 1억원 이상인 사업은 총 6건, 27억 7,143만 9천원이며, 그 중 불용률이 20%이상인 사업은 예방접종관리, 시민건강관리센터설치, 기본경비 등 총 4건임.

라. 예산의 이용: 없음

마. 예산의 전용: 2건 850만원

(단위: 천원)

부서명	세부사업 (통계목)	예산액	전용금액		전용 승인일	전용사유
			감액	증액		
합계		39,280	8,500	8,500		
위생 관리과	식품안전 농축산 유통관리 (기타보상금)	13,000	6,500		2020.09.24	안심식당 지정관리를 위한 예산전용
	식품위생 수준향상을 위한 업소관리(사무관리비)	8,540		6,500		

- 2) 취약계층(의료급여, 장애인연금 수급자 등) 인플루엔자 무료접종 한시지원(국비사업)으로 구비 집행액 감소
- 3) 보건소 1층을 리모델링하여 시민건강관리 센터 조성을 계획하였으나, 코로나19 장기화로 인해 사업취소
- 4) 직원 인건비 과다 편성
- 5) 코로나 19로 인한 직원 출장 감소로 여비 지급액 감소
- 6) 코로나 19로 인한 직원 출장 감소로 여비 지급액 감소

부서명	세부사업 (통계목)	예산액	전용금액		전 용 승인일	전용사유
			감액	증액		
위 생 관리과	공중위생 수준향상을 위한 업소관리(기타보상금)	11,200	2,000		2020.09.24	안심식당 지정관리를 위한 예산전용
	식품위생 수준향상을 위한 업소관리(사무관리비)	6,540		2,000		

○ 예산전용은 지방재정법 제47조(예산의 목적외 사용금지)에 대한 예외적인 제도로써 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경 사용하는 것으로 2020회계 연도의 예산 전용 건수와 금액은 2건, 850만원임.

바. 예비비 지출: 없음

사. 다음연도 이월비: 12건 10억 5,622만 1천원

1) 명시이월: 12건 10억 5,622만 1천원

(단위: 천원)

부서명	사업명 (통계목)	예산현액	지출액	명시이월 액	이월사유
합 계		10,573,169	8,828,114	1,056,221	
보 건 행정과	국가예방접종실시 (의료및구료비)	9,431,236	8,678,307	75,000	코로나19 확산으로 연내 사업추진이 어려워 명시이월 후 추진(6개월 간격으로 2회 지원 으로 2020년 하반기 1차 접종지만 2021년 상반기에 2차접종 비용 지원함)
	의료수급권자,장애인연 금및수당수급권자인플 루엔자예방접종 (의료및구료비)	418,693	29,095	378,693	코로나19 유행 대비 한시적 사업으로 2020.12.1. 보조금 교부에 따라 연내 사업추진이 어렵고 사업 기간이 20.11.5~21.4.30까지 이므로 내년까지 사업추진 위해 명시이월 후 추진
	코로나19환자이송지원 (사무관리비)	18,000		18,000	겨울철 코로나19 환자 폭증으로 신속한 환자 이송지원을 위한 보조금 교부되었으나 2020.12월 말 보조금 교부에 따라 연내 사업 추진이 어렵고 코로나 지속 유행으로 인해 내년까지 사업추진 위해 명시이월 후 추진
	코로나19환자이송지원 (시책추진업무추진비)	2,000		2,000	

부서명	사업명 (통계목)	예산현액	지출액	명시이월 액	이월사유
의약과	학생 및 아동 치과주치의사업 (의료및구료비)	99,240	3,760	95,480	학생치과주치의: 코로나19로 교육청 학교구 강검진사업 내년도 연기 권장. 연계사업인 학 생치과주치의 미운영으로 이월 아동치과주치의: 코로나19로 중단이었으나 사회적거리두기 1단계에 맞춰 주치의 치과의 원에 치료자원의뢰 재시작(10월 12일), 치료 기간이 길고 치과치료 완료 후에 의료비 집 행을 해야하는 사업 특성상 사업예산을 이월
	호흡기전담클리닉 설치 및 운영(시설비)	60,000	5,583	54,417	서울시 보건의료정책과 호흡기전담클리닉 관 련 사업비를 20.10.29. 교부 받아 사업 진행 중에 있으며 20.12.8. 보건복지부 코로나19 중앙사고수습본부의 국고보조금 집행기한 연 장 통보에 따라 연내 집행할 수 없는 예산을 이월하여 21년에 사용하고자 함
	호흡기전담클리닉 설치 및 운영(민간자본사업보조)	300,000	100,000	200,000	
	호흡기전담클리닉 설치 및 운영(자산및물품취득비)	30,000	11,369	18,631	
	생활치료센터의료지원반 운영(기간제근로자등보수)	109,241		109,241	연말에 보조금이 교부됨에 따라 연내 사업추 진이 어려워 명시이월하고자 함
	생활치료센터의료지원반 운영(사무관리비)	102,609		102,609	
	생활치료센터의료지원반 운영(공공운영비)	150		150	
	생활치료센터의료지원반 운영(의료및구료비)	2,000		2,000	

- 명시이월은 세출예산 중 경비의 성질상 당해연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예측될 때 그 취지를 세입·세출예산에 명시하고, 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 사용하도록 하는 것으로 보건행정과 국가예방접종실시를 위한 의료및구료비 7,500만원 등 총 10억 5,622만 1천원을 명시이월함.

2) 사고이월: 없음

3) 계속비 이월: 없음

Ⅲ. 기금 결산 현황

1. 기금 조성 현황

(단위: 천원)

기금명 (해당부서)	전년도말 조성액 (가)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 현재액 (마)=(가)+(나)
		계 (나)=(다)-(라)	조성액 (다)	사용액 (라)	
식품진흥기금 (위생관리과)	1,118,570	77,108	197,969	120,861	1,195,678

○ 보건소 소관 기금인 [식품진흥기금]의

- 2020년도 조성액은 1억 9,796만 9천원, 사용액은 1억 2,086만 1천원이며,
- 2020년도 말 현재액은 11억 9,567만 8천원으로 전년도 대비 7,710만 8천원 증가함.

2. 기금 변경 내역

(단위: 천원)

기금명 (해당부서)	과목	감액	증액	변경일자	사유
합계		△216	10,216		
식품진흥기금 (위생관리과)	위생문화 수준향상 (기타보상금)		10,000	2020.03.03.	시비보조금 교부
	재무활동 (예치금)	△216		2020.06.18.	2019년도 시비보조금 발생이자 반납
	재무활동 (보조 사업 반환)		216	2020.06.18.	

○ [식품진흥기금]의 기금변경내역을 살펴보면

- 나트륨섭취 저감화 환경조성 사업을 위한 시비보조금 교부에 따라 1,000만원 을 증액 하였으며,
- 2019년 시비보조금 발생이자 반납을 위하여 21만 6천원을 변경 운용하였음.

IV. 성과보고서

- 성과보고서는 「지방재정법」 제5조에 따라 성과중심의 지방재정 운용을 위하여 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성하도록 하고 있음.
- 보건소는 4개의 정책사업 목표를 위한 16개의 성과지표를 설정하였으며, 초과 달성 2건, 달성 7건, 미달성은 7건임.
 - 미달성 지표: 공공·취약지역 방역소독, 산모신생아 산후도우미 서비스 신청자 수, 자살예방지킴이 양성수, 의료관광 외국인 환자 수, 심폐소생술 일반교육자 수, 구민 일반 건강검진자 수, 약물오남용 예방교육 실적
 - 미달성 사유: 코로나19 장기화에 따른 사업추진 곤란 등

V. 종합의견

- 결산은 세입·세출 예산의 집행 결과를 정확히 파악함으로써 예산편성의 적정성, 예산집행의 합목적성을 검증하고 사업성과를 평가해, 다음 연도 예산편성에 중요한 자료로 제공되어 건전한 재정을 운용하는데 그 목적이 있음.
 - 결산심사 결과 위법·부당한 사항이 있을 경우에는 지방자치법 제134조에 따라 지방의회에서는 본회의 의결을 거쳐 변상, 징계, 시정, 주의, 제도 개선 등 시정을 요구할 수 있음.
- 2020회계연도 보건소 소관 세입세출 결산 현황을 살펴보면,
 - 일반회계 세입 결산에서 실제수납액은 217억 4,226만 9천원이며, 징수율은 99.9%로 전년도보다 0.2% 증가함.

- 일반회계 세출 결산에서 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부를 판단하는 기준이 되는 집행잔액은 총 33억 1,667만 6천원이며, 지출률은 86.7%로 전년도 대비 2.2% 낮아졌으며, 불용률은 7.4%로 전년도 대비 1.3% 높아졌음.
- 예산 전용의 경우 총 2건 850만원으로, 안심식당 지정관리 사업을 위해 전용하였고,
- 이월액은 명시이월 12건 10억 5,622만 1천원으로 전년도 3건 5억 1,360만 5천원 대비 대폭 증가함.
- 코로나19의 장기화로 인하여 행정의 불확실성이 커짐에 따라 예산의 불용, 전용, 이월 등이 전반적으로 증가하고 있는 것으로 보이며,
- 예산의 이월이나 전용 및 예비비 제도는 예산의 원칙에 예외적인 제도로 예산 운용의 탄력성을 기하기 위한 것으로 최소화 할 필요성이 있으나,
- 공공의료와 보건, 국민의 건강과 식품위생 등을 담당하고 있는 보건소는 코로나19 장기화에 따른 국민의 생명과 건강을 보호하기 위해 그 역할의 변화와 중요성이 어느 때보다 커지고 있다고 보임.
- 변화된 행정환경과 공공의료의 중요성 강화 등을 감안하여 사업계획 단계에서부터 보다 철저한 분석을 통해 불용되는 예산을 최소화할 필요성이 있으며,
- 이번 결산 결과를 바탕으로 각종 감염병의 확산에 대응하기 위한 보건소의 역할과 공공의료 서비스 체계에 대한 고민이 필요할 것으로 보임.

- 2020년은 유례없는 장기간의 감염병 확산 사태로 많은 사업들이 취소되거나 변경되었으며, 경제활동의 위축으로 인한 극심한 경기 침체로 긴급한 지원사업과 감염병 확산 방지를 위한 방역활동에 매진한 한해였음.

- 예방접종이 순조롭게 진행되고 있지만, 코로나19의 기세가 여전한 만큼 2020회계연도의 결산은 앞으로의 사업을 추진하고 평가하는데 중요한 자료가 될 것이므로 심도있는 검토 후 심의 의결함이 타당하다고 판단됨.