

제290회 서울특별시 강서구의회 제1차 정례회
행정·재무위원회 제2차 회의
【2022. 9. 14.(수) 10:00】

2021회계연도 기획재정국 소관
세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서



2022. 9. 14.

서울특별시 강서구의회 행정재무위원회

2021회계연도 세입세출 결산 및 예비지 지출 승인안 검 토 보 고

2022. 9. 14.
전문위원 장 석 현

1. 제출근거

- 「지방자치법」 제47조제1항제3호(결산승인), 제144조제2항(예비비승인) 및 제150조제1항(결산검사위원 의견서 첨부 제1차 정례회의 결산승인)
- 「지방회계법 시행령」 제10조(결산서 등의 제출), 「지방자치단체 기금 관리기본법」 제8조(기금운용계획 및 결산)

2. 결산 현황

○ 세 입

(단위: 천원)

부서명	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	징수율(%)
합계	499,731,026	542,323,092	519,100,898	2,941,641	20,280,552	95.7
기획예산과	229,763,025	228,690,337	228,690,337			100
홍보정책과	127,029	128,900	128,900			100
재무과	84,534,400	84,328,723	84,318,209		10,514	100
세무관리과	185,218,717	229,086,805	205,875,126	2,941,641	20,270,038	89.9
세무1과	87,855	88,327	88,327			100

○ 세 출

(단위: 천원)

구분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
합계	37,477,112	28,316,204		7,246	9,153,662	75.6	24.4
기획예산과	32,870,091	24,524,086			8,346,005	74.6	25.4
홍보정책과	1,801,678	1,615,127		2,291	184,259	89.6	10.2
재무과	603,196	534,502			68,694	88.6	11.4
세무관리과	948,757	679,489			269,268	71.6	28.4
세무1과	734,681	615,747		4,955	113,979	83.8	15.5
세무2과	518,709	347,253			171,456	66.9	33.1

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3. 검토의견

1) 세 입

○ 2021년도 기획재정국 세입현황을 보면

- 예산현액 4,997억 3,102만 6천원
- 징수결정액 5,423억 2,309만 2천원
- 실제수납액 5,191억 89만 8천원
- 불납결손액 29억 4,164만 1천원
- 미수납액 202억 8,055만 2천원임

◆ 2021 · 2020회계연도 세입 비교 ◆

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	징수율(%)
2021년도	499,731,026	542,323,092	519,100,898	2,941,641	20,280,552	95.7
2020년도	480,401,965	519,257,087	494,169,476	3,466,204	21,621,407	95.2

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 징수율은 징수결정액 대비 95.7%로써 전년도(95.2%)에 비해 0.5% 증가하였고 예산현액 4,997억 3,102만 6천원 대비 실제수납액은 5,191억 89만 8천원으로 예산현액보다 3.9% 초과된 193억 6,987만 2천원을 징수하였음
- 세입 초과 주 원인으로는 세입부서(세무관리과)의 등록면허세, 재산세, 세외수입 등 세목의 증가에서 비롯됨

2) 세 출

○ 2021년도 기획재정국 세출현황을 보면

- 예산현액 374억 7,711만 2천원
- 지출액 283억 1,620만 4천원
- 보조금 반납금 724만 6천원이며
- 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부의 판단기준이 되는 집행잔액은 91억 5,366만 2천원으로 불용률은 예산 현액 대비 24.4%이며, 예비비 80억 5,186만 8천원을 제외한 불용률은 2.9%임

◆ 2021· 2020회계연도 세출 비교 ◆

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
2021년도	37,477,112	28,316,204		7,246	9,153,662	75.6	24.4
2020년도	22,442,309	4,781,845	89,808	9,243	17,561,413	21.3	78.3

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 집행잔액이 1천만원 이상이고 불용률 30% 이상인 세부사업 현황은 창의행정 역량 강화 사업 등 12건, 7억 324만 1천원으로 전년도(4건, 2억 3,251만 6천원) 대비 4억 7,072만 5천원 증가하였으나 예비비 지출을 제외한 전체 불용률은 작년(3.9%)대비 1% 감소함.
- 기획예산과 소관 창의행정 역량 강화 사업은 창의적인 업무추진을 위하여 창의교육, 행정우수사례 발굴, 구정발전 연구동아리 지원 등을 하는 사업으로 코로나19로 인한 각종 회의 및 행사 축소로 인해 예산현액 6,500만원 중 2,598만 6천원이 불용되었음
- 세무관리과 소관 시세·구세 체납징수 사업은 구 세입목표를 달성하기 위해 체납지방세 징수를 위한 사업비로 문자발송 등 전자송달 증가로 체납고지서 제작 비용 및 우편요금 감소로 예산현액 5억 4,758만 9천원 중 1억 8,707만 6천원이 불용되었음
- 기본경비는 부서운영에 필요한 소모성 물품구입비, 업무수행에 필요한 출장비 등을 편성하는 예산으로 각 부서 공통적으로 높은 불용률을 보임
 - 이는 코로나19로 '21년 7월부터 수도권 거리두기가 4단계로 격상되고 거리두기 강화정책이 계속 유지됨에 따라 필요한 출장 외엔 출장을 자제하거나 비대면 회의 등으로 운영함에 따라 집행이 부진했던 것으로 보임
 - 코로나19라는 특수한 사정이 있었다 할지라도 관행적인 예산편성을 지양하고 집행잔액이 과다하게 발생하지 않게 부서별 특성에 맞는 적정수준의 예산편성이 필요할 것으로 사료됨

◆ 불용률 30% 이상(집행잔액 1천만원 이상) 사업현황 ◆

(단위: 천원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액	집행잔액 원인별					불용률
				보조금 정산잔액	예산절감 (유보액)	집행사유 미발생	낙찰 차액	지출잔액	
합계		1,746,836	703,241	0	0	14,000	415	688,826	40.3
기획 예산과	지속가능발전 추진	45,515	14,253			10,000		4,253	31.3
	구정연구단 운영	50,000	21,566				415	21,151	43.1
	창의행정 역량 강화	65,000	25,986			4,000		21,986	40.0
	기본경비(기관공통)	70,000	39,090					39,090	55.8
	기본경비	142,748	50,650					50,650	35.5
홍보 정책과	기본경비	115,976	47,125					47,125	40.6
재무과	기본경비	90,856	43,019					43,019	47.3
세무 관리과	시세.구세 체납징수	547,589	187,076					187,076	34.2
	기본경비	190,352	63,114					63,114	33.2
세무1과	기본경비	174,776	73,945					73,945	42.3
세무2과	개인지방소득세 신고센터 운영	59,036	21,606					21,606	36.6
	기본경비	194,988	115,811					115,811	59.4

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3) 예산의 이용 · 전용 · 이체

- 예산의 이용: 없음
- 예산의 전용: 없음
- 예산의 이체: 없음

4) 예비비 지출

- **예비비**는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어서 예측할 수 없었던 불가피한 지출소요에 대해 적절하게 대처하기 위한 제도로써 「지방자치법」 제144조 및 「지방재정법」 제43조에 근거하고 있음
- 2021년도 일반회계 예비비 지출은 1건, 4,800만원으로
 - 마곡도시개발사업 관련 부당이득금 소송과 관련된 것으로 소송 최종 판결 및 소송비용액확정 결정에 따라 우리 구에서 부담하는 소송비용 집행의 지출을 결정한 것임
 - 예비비 예산액 4,800만원 모두 지출하여, 집행잔액은 없음.

◆ 2021년도 예비비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	세부사업	통계목	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액	예비비지출사유
합 계			48,000	48,000	0	0	
재무과	공유재산 관리	사무관리비	48,000	48,000	-	-	소송비용액 지급 관련 일반예비비 승인요청 (지출결정일: 2021. 07 26.)

5) 다음연도 이월비(명시이월, 사고이월, 계속비)

- 명시이월: 없음
- 사고이월: 없음
- 계속비 이월: 없음

6) 기금결산

- 당해연도말 기금조성액: 1건, 240억원
- [통합재정안정화기금(통합계정)]은 「지방재정법」 제9조의2에 의거 재원을 효율적으로 활용하기 위해 각종 회계·기금의 여유자금을 통합적으로 관리하기 위해 2021년도 기획예산과에서 설치한 기금으로 2021년말 현재액은 240억원으로 통합계정에 처음 조성한 금액임

(단위: 천원)

기금명 (해당부서)	전년도말 조성액 (가)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (마)=(가)+(나)
		계 (나)=(다)-(라)	조성액 (다)	사용액 (라)	
합계	0	24,000,000	24,000,000	0	24,000,000
통합재정안정화기금(통합계정) (기획예산과)		24,000,000	24,000,000		24,000,000

3. 종합의견

- 결산안 승인의 건은 「지방자치법」 제150조 및 같은 법 시행령 제82조에 따라 지방의회의 제1차 정례회 회기 내 승인을 받도록 규정되어 있고
- 결산은 지방자치단체의 지난 회계연도 세입·세출예산에 근거한 수입과 지출의 최종적인 결과를 확정·집계한 계산서임
- 2021회계연도 기획재정국 세입·세출 결산 검토 결과, 세입 징수율은 징수 결정액 대비 95.7%로써 전년도(95.2%)보다 0.5% 증가하였고, 예산현액 대비 실제수납액은 103.9%로 지방세 세원 확보와 체납징수 등 세입증대에 대한 노력이 엿보임

- 세출은 전체 불용률(24.4%)과 예비비를 제외한 불용률(2.9%)이 전년도 전체 불용률(78.3%)과 예비비를 제외한 불용률(3.9%) 대비 대폭 감소하여 코로나 19에 대응하여 비대면 사업으로 전환하는 등 전년도에 비해 적극적인 예산 집행이 이루어졌다고 판단되나 불용률이 높은 일부사업에 대하여 다음연도 예산 편성 시 면밀히 확인 검토하여 집행가능한 효율적인 예산편성이 될 수 있도록 노력이 필요할 것으로 사료됨