

제290회 서울특별시 강서구의회 제1차 정례회
행정·재무위원회 제1차 회의
【2022. 9. 13.(화) 10:00】

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

검 토 보 고 서



2022. 9. 13.

서울특별시 강서구의회 행정재무위원회

2021회계연도 세입세출 결산 및 예비비 지출 승인안 검 토 보 고

2022. 9. 13.
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	미수납액	징수율(%)
합 계	25,541,772	22,371,683	22,340,657	31,026	99.9
행정지원과	10,906,832	10,714,267	10,714,267		100.0
자치행정과	3,466,172	3,451,008	3,450,982	26	100.0
협치분권과	485,438	485,837	485,837		100.0
문화체육과	7,725,108	5,135,890	5,104,890	31,000	99.4
교육지원과	2,663,622	2,518,602	2,518,602		100.0
민원여권과	294,600	66,080	66,080		100.0

○ 세 출

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
합 계	199,316,553	175,379,340	956,155	462,068	22,518,990	88.0	11.3
행정지원과	136,859,896	123,809,258	472,461	52,917	12,525,259	90.5	9.2
자치행정과	16,036,940	13,300,339	44,559	30,780	2,661,262	82.9	16.6
협치분권과	943,060	689,521	94,580	45,722	113,237	73.1	12.0
문화체육과	20,946,896	16,368,286	344,555	262,144	3,971,911	78.1	19.0
교육지원과	22,967,135	19,937,678		70,504	2,958,953	86.8	12.9
민원여권과	1,562,626	1,274,258			288,368	81.5	18.5

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3. 검토의견

1) 세 입

○ 2021년도 행정관리국 일반회계 세입결산 현황을 보면

- 예산현액 255억 4,177만 2천원
- 징수결정액 223억 7,168만 3천원
- 실제수납액 223억 4,065만 7천원
- 미수납액 3,102만 6천원이며

징수율은 징수결정액 대비 99.9%로써 전년도(99.9%)와 동일함

◇ 2021 · 2020회계연도 세입 비교 ◇

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율(%)
2021년도	25,541,772	22,371,683	22,340,657	31,026	99.9
2020년도	181,916,845	180,572,593	180,525,843	46,750	99.9

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 행정관리국 세입 예산현액 255억 4,177만 2천원 대비 실제수납액은 223억 4,065만 7천원으로 징수되어 32억 111만 5천원이 부족 징수됨
- 세외수입에서 주로 세입결손이 발생한 것으로 보이며 세외수입은 지방세에 비해 상대적으로 예측하기 어려운 측면도 있으나 세입에 대한 추정의 정확성을 높여야 정확한 세출예산을 편성할 수 있으므로 세입추계의 정확도 제고에 노력이 요구됨

◇ 세외수입 부서별 예산대비 실제수납액 차이 ◇

(단위: 천원)

부서명	예산현액(A)	징수결정액	실제수납액(B)	실제수납비율(B/A)
행정지원과	334,483	162,192	162,192	48.5%
자치행정과	44,489	29,325	29,299	65.9%
협치분권과	4,396	4,795	4,795	109.1%
문화체육과	3,910,595	1,223,628	1,192,628	30.5%
교육지원과	304,500	160,081	160,081	52.6%
민원여권과	294,600	66,080	66,080	22.4%

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

2) 세 출

○ 2021년도 행정관리국 세출결산 현황을 보면

- 예산현액 1,993억 1,655만 3천원
- 지출액 1,753억 7,934만원
- 이월액 9억 5,615만 5천원
- 보조금 반납금 4억 6,206만 8천원이며
- 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부의 판단기준이 되는 집행잔액은 총 225억 1,899만원으로 불용률은 예산현액 대비 11.3% 이며 전년대비 5.6% 증가함

◇ 2021 · 2020회계연도 세출 비교 ◇

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
2021년도	199,316,553	175,379,340	956,155	462,068	22,518,990	88.0	11.3
2020년도	362,832,872	338,432,145	2,560,689 (400,000)	1,046,796	20,793,243	93.3	5.7

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함. 자금없는 이월액은 ()로 별도표시

- 세부사업 집행잔액이 1억원 이상인 사업은 총 25건, 205억 3,810만 1천원으로 2020년(총 28건, 186억 714만천원)과 비교하여 3건 감소하였으나 금액은 19억 3,096만 1천원이 증가함

○ 원인별 집행잔액 사유를 보면

지출잔액이 전체 집행잔액의 95%를 차지하며 코로나19 재확산으로 인해 직원 교육훈련, 자치회관 프로그램 운영지원, 자치회관 공간조성, 생활체육프로그램 운영 등 대면 접촉 프로그램 사업이 정상 운영되지 못하여 불용률이 높음

◆ 집행잔액 1억원 이상 세부사업 현황 ◆

(단위: 천원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액	원인별					불용률
				보조금 정산잔액	예산절감 (유보액)	집행 미사유 발생	낙찰 차액	지출잔액	
합 계		169,807,051	20,538,101	195,166		823,382	110,275	19,409,279	7.3
행 정 지원과	구청사 보수 및 유지 관리	1,854,608	113,766				15,501	98,265	6.1
	구민회관 운영	1,047,677	164,114					164,114	15.7
	퇴직공무원 공로연수 지원	388,800	109,084					109,084	28.1
	직원교육훈련	382,100	287,544			121,300		166,244	75.3
	직원 국외 연수	276,000	276,000			276,000			100
	맞춤형 복지제도 운영	5,511,930	494,306					494,306	8.9
	기본경비	666,543	152,993				558	152,436	23
	인력운영비(구동직원)	119,297,712	10,411,399					10,411,399	8.7
자 치 행정과	주민센터 개보수 및 유지관리	1,700,321	222,357				11,878	210,479	13.1
	통반장제도운영	3,423,310	197,535			40,000	1,384	156,151	5.8
	자치회관 운영지원	683,875	188,114				538	187,576	27.5
	자치회관 프로그램 운영지원	257,400	122,002				572	121,430	47.4
	주민자치회 운영지원	1,743,660	249,548	195,166			1,140	53,242	14.3
	자치회관 공간조성	240,000	110,544					110,544	46.1
	주민센터 기본경비	3,859,872	1,302,706					1,302,706	33.7
문 화 체육과	문화센터 운영	622,115	198,496					198,496	31.9
	지역문화예술단체지원	290,602	125,168			90,785		34,383	43.1
	문화예술지원	1,001,920	157,918			58,706	11,000	88,212	15.8
	생활체육활동 활성화	371,870	124,193			101,250		22,943	33.4
	생활체육프로그램 운영	234,950	125,026			110,341		14,685	53.2
	생활체육시설 운영	1,718,826	126,636			25,000	60,057	41,579	7.4
	체육사업대행	8,936,287	2,776,184					2,776,184	31.1
교 육 지원과	친환경 학교급식 지원	8,925,178	1,732,275					1,732,275	19.4
	평생학습관 운영 활성화	425,220	109,201				2,189	107,012	25.7
	강서 구립도서관 운영	5,946,275	660,992				5,458	655,534	11.1

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 예산 현액 대비 집행잔액이 100% 발생한 사업으로 직원 국외 연수, 자치회관 동아리 활동지원, 해맞이 축제 등 5건이며 2021년에는 코로나19로 사업추진에 어려움이 있었다고는 하나 사업추진이 불가능할 것으로 예상되는 경우 새로운 사업으로 변경하여 집행하거나 감추경을 하는 등 예산이 사장되지 않도록 세출예산운용에 능동적인 대처가 필요함

◆ 집행사유 미발생 세부 사업현황 ◆

(단위: 천원)

부서명	세무사업명	예산현액	지출액	집행잔액	불용률(%)
행정지원과	직원 국외 연수	276,000	0	276,000	100
	인력운영비(행정지원과)	67,910	0	67,910	100
자치행정과	자치회관 동아리 활동 지원	40,000	0	40,000	100
	주민참여 문화예술 지원	10,000	0	10,000	100
문화체육과	해맞이 축제	37,000	0	37,000	100

3) 예산의 이용·전용·이체

- 예산의 이용: 없음
- 예산의 전용: 2건, 3,752만 5천원

예산의 전용은 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

◆ 2021년도 전용사업 ◆

(단위: 천원)

부서	사업명	예산액	전용금액		전용 승인일	전용사유
			감액	증액		
합 계		389,900	37,525	37,525		
문 화 체육과	문화예술지원 (행사운영비)	140,500	19,800		2021.12.01	지하철 전동차 내 겸재정선미술관 홍보 광고 추진을 위한 예산 전용
	겸재정선미술관 운영 (사무관리비)	1,000		19,800		
교 육 지원과	혁신교육지구 운영 (기타보상금)	64,000	17,725		2021.12.24	강서혁신교육지구 전환기 프로그램 사업 확대 운영에 따른 예산 전용
	혁신교육지구 운영 (행사운영비)	184,400		17,725		

○ 예산의 이체

예산의 이체는 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 2021. 7. 1. 아동청소년과가 신설되어 57건, 30억 2,050만원 예산이체가 발생함

◆ 2021년도 예산 이체 ◆

(단위: 천원)

부서	이체 건수	이체금액		이체 승인일	이체사유
		감액	증액		
합 계	57	3,020,500	3,020,500		
교육지원과	57	3,020,500		2021.07.02	2021. 7. 1. 부서 신설에 따른 예산 이체
아동청소년과			3,020,500		

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 8건 6억 9,077만 2천원**으로

- 코로나19로 인한 생활치료센터 운영 및 집합제한 명령에 따른 종교시설의 방역물품 지원을 위한 사업으로 예비비 지출을 결정함
- 예비비 예산액 6억 9,077만 2천원 중
6억 2,073만 2천원을 지출하고 7,004만원의 집행잔액이 발생함

◆ 2021년도 예비비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	세부사업	통계목	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액	예비비지출사유
합 계			690,772	620,732	0	70,040	
행정 지원과	생활치료 센터운영	기타보상금	57,722	57,722			생활치료센터 비상운영에 따른 재해재난목적예비비 집행 (지출결정일: 2021.01.11)
		기타보상금	117,800	117,800			생활치료센터 비상운영에 따른 재해재난목적예비비 집행 2차 (지출결정일: 2021.02.10)
		기타보상금	48,050	48,050			생활치료센터 운영 초과비용(1차)에 따른 재해재난목적예비비 사용 (지출결정일: 2021.08.12)
		기타보상금	48,050	48,050			생활치료센터 운영 초과비용(2차)에 따른 재해재난목적예비비 사용 (지출결정일: 2021.09.25)
		기타보상금	48,050	48,050			생활치료센터 운영 초과비용(3차)에 따른 재해재난목적예비비 사용 (지출결정일: 2021.10.28)
		기타보상금	48,050	48,050			생활치료센터 운영 초과비용(4차)에 따른 재해재난목적예비비 사용 (지출결정일: 2021.11.25)
		기타보상금	48,050	48,050			생활치료센터 운영 초과비용(5차)에 따른 재해재난목적예비비 사용 (지출결정일: 2021.12.15)
문화 체육과	문화예술 지원	사무관리비	275,000	204,960		70,040	코로나19 시-구 협력 민생경제 지원대책 관련 재해재난목적예비비 사용 (지출결정일: 2021.04.13)

5) 다음연도 이월비(명시이월, 사고이월, 계속비)

2021년도 다음연도 이월비는 6개 사업 14건, 9억 5,615만 5천원으로

2020년도 13개 사업 23건, 25억 6,068만 9천원 대비 16억 453만 4천원 감소

○ **명시이월**

- 명시이월은 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로 당해연도에 사용하지 않은 세출예산을 다음연도에 넘겨서 사용할 수 있는 제도로 당해연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예측될 때에 그 취지를 예산에 명시하고 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것임
- **2021년도 명시이월 건수와 금액은 12건, 6억 3,702만원으로 2020년도 18건, 24억 7,694만원 대비 18억 3,992만원 감소함**
- **주요사업으로는** 행정지원과 생활치료센터 운영 및 코로나19 재택치료 사업 관련하여 교부된 보조금, 자치행정과 임시선별진료소 운영 사업, 문화체육과 전통사찰보수정비 사업 등을 명시이월함

◆ 2021년도 명시이월비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	다음연도 명시이월액	집행잔액	이월사유
합 계			4,395,448	3,538,781	637,020	219,647	
행 정 지원과	생활치료 센터운영	사무 관리비	1,459,436	1,272,442	150,000	36,994	생활치료센터가 1월 말까지 운영됨에 따라 1월 운영비 명시이월 후 추진
		기타 보상금	1,573,719	1,558,718	15,000	1	
		시설비	259,654	174,802	82,201	2,651	
행 정 지원과	코로나19 재택치료 추진	기간제 근로자 등보수	140,018	34,214	105,804		코로나19 환자 재택치료 확대 시행에 따른 특별조정교부금 긴급 배정(21.12.9./28.)으로 기간제 임금 및 보험료 지급이 회계연도 내 예산 집행이 어려워 명시이월 후 추진
		사무 관리비	42,596	10,580	32,016		코로나19 환자 재택치료 확대 시행에 따른 시비 보조금 긴급 배정(21.11.23.) 및 특별조정교부금 긴급 배정(21.12.28.)으로 회계연도 내 시설구급차 이송 및 방역비 예산 집행이 어려워 명시이월 후 추진
		공공 운영비	26,833	393	26,440		코로나19 환자 재택치료 확대 시행에 따른 특별조정교부금 긴급 배정(21.12.9./28.)으로 임대폰 통신비 지급이 회계연도 내 예산 집행이 어려워 명시이월 후 추진
		사책추진 업무 추진비	8,500	4,500	4,000		코로나19 환자 재택치료 확대 시행에 따른 특별조정교부금 긴급 배정(21.12.28.)으로 업무추진비 지급이 회계연도 내 예산 집행이 어려움
		의료및 구료비	85,371	40,370	45,000	1	코로나19 환자 재택치료 확대 시행에 따른 특별조정교부금 긴급 배정(21.12.28.)으로 의료 및 구료비 지급이 회계연도 내 예산 집행이 어려움
		자산및 물품 취득비	12,000		12,000		코로나19 환자 재택치료 확대 시행에 따른 특별조정교부금 긴급 배정(21.12.09.)으로 사무실 설치비 지급이 회계연도 내 예산 집행이 어려워 명시이월 후 추진
자 치 행정과	임시선별 검사소 구축 및 운영지원	사무 관리비	273,196	255,397	17,799		임시선별검사소가 2022년도에 운영을 지속함에 따라 명시이월하여 추진하고자 함
		시설비	60,000	33,240	26,760		
문 화 체육과	전통사찰 보수정비	민간지본 사업보조 (이전재원)	454,125	154,125	120,000	180,000	연내 문화재 현상변경 심의위원회 심의를 통과하지 못할 것으로 예상됨에 따라 예산을 명시이월하고자 함

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

○ 사고이월

- 사고이월은 「지방재정법」 제50조제2항에 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 사용하는 것으로
- 2021년도 사고이월은 2건, 3억 1,913만 5천원으로
2020년도 5건, 8,374만 9천원 대비 2억 3,538만 6천원 증가함
- **주요 사고이월사업**으로는 협치분권과 협치전략사업 연구용역비 9,458만원, 문화체육과 서울식물원 일대 문화예술 거리 조성 사업 시설비 2억 2,455만 5천원임

◆ 2021년도 사고이월비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	다음연도 사고이월액	집행잔액	이월사유
합 계			898,000	574,960	319,135	3,905	
협치 분권과	협치전략 사업	연구 용역비	98,000		94,580	3,420	「주민주도 자원순환 마을 만들기 모델 개발 연구용역」이 6개월 간 자원순환 주민추진단 4대 주제별 주민 활동 등을 진행하였으나 최종 성과(연구 모델 및 확대 방안 등) 제출 지연으로 인한 이월
문화 체육과	서울식물원 일대 문화예술 거리 조성	시설비	800,000	574,960	224,555	485	마곡문화거리 조성 사업은 민관이 함께 추진하는 사업으로 민관실행 TFT회의를 통해 전체 조성안 및 세부내용을 논의·결정함에 따라 연도 내 사업완료 지연

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

○ 계속비 이월: 없음

6) 기금결산

○ 2021년도 행정관리국 소관 기금현황은 2건, 129억 3,251만 5천원으로

- 박물관등의 소장용 유물·작품 구입기금은

2021년말 현재액 1억 2,456만원이며, 전년도 대비 5억 1,291만 7천원이 감소하였으며, 주요 감소요인은 박물관 소장용 작품구입¹⁾을 위한 사업비 5억 7,211만원임

- 강서문화센터 건립기금은

강서문화센터 이전을 위해 2015년에 설치되었으며, 2021년말 현재액은 128억 795만 5천원으로 전년도 대비 1억 9,772만 6천원이 감소하였음. 주요 감소요인은 강서문화센터 건립 사업비 38억 3,531만원임

(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	13,643,158	△710,643	3,696,777	4,407,420	12,932,515
박물관등의 소장용유물· 작품구입기금 (문화체육과)	637,477	△512,917	59,193	572,110	124,560
강서문화센터 건립기금 (문화체육과)	13,005,681	△197,726	3,637,584	3,835,310	12,807,955

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

1) 작품 구입 내역: 도암 신학원 <금강내산총도> 1점, 검재 정선 <동작진도> 1점

4. 종합의견

- 결산안 승인의 건은 「지방자치법」 제150조 및 같은 법 시행령 제82조에 따라 지방의회의 제1차 정례회 회기 내 승인을 받도록 규정되어 있고
- 2021년도 행정관리국 세입세출 결산검토 결과, 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부를 판단하는 기준이 되는 불용률(11.3%)이 전년도에 불용률(5.7%)에 비해 5.6% 증가하였음
- 이는 코로나19 감염증이 백신 접종과 감염을 통해 전체적인 면역수준이 높아지고 유행세가 감소되면서 방역조치가 완화되고, 기존의 워크샵이나 축제 같은 대면 사업들이 가능해질 것이라는 기대가 있었으나, 오미크론 변이의 재확산으로 인해 여러 사업이 대폭 축소되거나 취소되면서 예산 집행이 어려웠던 것으로 판단됨
- 따라서 코로나19로 인해 당초 계획된 사업 추진의 어려움은 존재하지만, 편성된 예산을 최대한 활용할 수 있도록 탄력적인 예산 운용을 통해 집행잔액을 줄이고자 하는 노력이 강구되어야 할 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 2021회계연도 결산서와 결산검사 의견서를 참고하여 심도 있는 검토가 필요하다고 판단됨