

제290회 강서구의회 제1차 정례회  
미래·복지위원회 제3차 회의

2021회계연도 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

# 검 토 보 고 서

(보 건 소)



2022. 9. 15.

서울특별시 강서구의회  
미 래 · 복 지 위 원 회

2021회계연도 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

# 검 토 보 고 서

(보 건 소)

2022년 9월 15일  
전문위원 권 오 숙

## I. 결산안 개요

### 1. 회부경위

가. 의안번호: 2022 - 63

나. 제 출 자: 강서구청장

다. 제출일자: 2022년 8월 23일

라. 회부일자: 2022년 9월 5일

### 2. 제출근거

가. 지방자치법 제144조(예비비) 및 제150조(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)<sup>1)</sup>

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율 (%)
합계	27,846,250	27,844,722	27,812,159	32,563	99.9
보건행정과	12,140,181	11,969,588	11,963,788	5,800	100
건강관리과	9,476,205	9,459,518	9,445,401	14,117	99.9
의약과	5,780,657	5,913,121	5,913,121	0	100
위생관리과	449,207	502,495	489,849	12,646	97.5

○ 2021년도 보건소 일반회계 세입 결산 현황을 보면

- 예산현액 278억 4,625만원
- 징수결정액 278억 4,472만 2천원
- 실제수납액 278억 1,215만 9천원
- 미수납액 3,256만 3천원으로 징수율<sup>2)</sup>은 징수결정액 대비 99.9%임.

#### 나. 2021, 2020회계연도 세입 비교

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율 (%)
2021년도	27,846,250	27,844,722	27,812,159	32,563	99.9
2020년도	21,839,478	21,762,926	21,742,269	20,658	99.9

○ 2021년도 징수율은 99.9%로 2020년도와 같음.

1) 소숫점 이하 한자리까지 표기로 인해 징수율에 일부 차이가 있음. 이하 모든 표 동일.

2) 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	52,641,753	46,456,145	1,090,301	2,254,343	88.2	4.3
보건행정과	29,463,329	26,300,085	809,237	1,099,213	89.3	3.7
건강관리과	14,806,789	14,163,115	0	270,217	95.7	1.8
의약과	7,578,232	5,243,482	281,064	842,231	69.2	11.1
위생관리과	793,403	749,463	0	42,681	94.5	5.4

○ 2021년도 보건소 일반회계 세출 결산 현황을 보면

- 예산현액 526억 4,175만 3천원
- 지출액 464억 5,614만 5천원
- 이 월 액 10억 9,030만 1천원이며,
- 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부를 판단하는 기준이 되는 집행잔액은 총 22억 5,434만 3천원으로, 지출률은 88.2%, 불용률은 예산 현액 대비 4.3%임.

### 나. 2021, 2020회계연도 세출 비교

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이 월 액	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
2021년도	52,641,753	46,456,145	1,090,301	2,254,343	88.2	4.3
2020년도	44,822,363	38,850,782	1,056,221	3,316,676	86.7	7.4

- 2021년도 지출률은 88.2%로 2020년 대비 높아졌으며, 불용률은 4.3%로 2020년 대비 낮아졌음.

## 다. 집행잔액 1억원 이상 사업현황

(단위: 천원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액	원인별		불용률
				보조금 정산잔액	지출잔액	
합계		24,159,102	1,180,798	912,030	268,768	4.9
보건 행정과	국가예방접종실시	8,300,860	179,671	179,671	0	2.2
	인력운영비	12,956,780	494,308	349,137	145,171	3.8
의약과	코로나19 예방접종	2,675,278	383,222	383,222	0	14.3
	기본경비	226,184	123,597	0	123,597	54.6

- 집행잔액이 1억원 이상인 사업은 총 4건, 11억 8,079만 8천원이며, 그 중 불용률이 20%이상인 사업은 의약과 기본경비 1건으로 인원 비례로 편성된 여비의 비중이 높음.

## 라. 예산의 이용: 없음

## 마. 예산의 전용: 2건 2,886만 2천원

(단위: 천원)

부서명	세부사업 (통계목)	예산액	전용금액		전 용 승인일	전용사유
			감액	증액		
합 계		610,470	28,862	28,862		
의약과	환자관리 (사무관리비)	227,350	282		2021.09.29	보건소 산별진료소 상해사고 치료비 지급사유 발생에 따른 예산전용
	환자관리 (기타보상금)			282		
	생활치료센터 의료지원반 운영 (사무관리비)	111,909	28,580		2021.05.25	생활치료센터 의료지원반 인건비 확보
	생활치료센터 의료지원반 운영 (기간제근로자등보수)	271,211		28,580		

- 예산전용은 지방재정법 제47조(예산의 목적 외 사용금지)에 대한 예외적인 제도로써 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경 사용하는 것으로 2021회계 연도의 예산 전용 건수와 금액은 2건, 2,886만 2천원임.

## 바. 예비비 지출: 3건 2억 7,099만 3천원

(단위: 천원)

부서명	세부사업명 (통계목)	지출결장액	지출액	지출잔액	지출일자	예비비지출사유
합 계		299,549	270,993	28,556		
보건 행정과	감염병 대응강화 (기간제근로자등보수)	112,860	104,280	8,580	2021.12.31	코로나19대응 기간제 근로자 채용 관련 재해 재난목적예비비 사용요청
건강 관리과	난임부부 시술비 지원 (의료및구료비)	30,000	30,000	0	2021.12.21	난임부부 시술비 지원사업 구비분담금 확보에 따른 일반예비비 사용요청
의약과	코로나19 예방접종 (기간제근로자등보수)	156,689	136,713	19,976	2021.05.07	코로나19 예방접종센터 의료인력 인건비 재해· 재난목적예비비 사용 승인 요청

- 예비비는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출을 충당하기 위하여 사용하는 것으로 2021회계연도의 보건소 예비비 지출은 코로나19 관련 기간제 근로자 보수 지급 등을 위하여 총 3건 2억 7,099만 3천원 지출함.

## 사. 다음연도 이월비: 11건 10억 9,030만 1천원

### 1) 명시이월: 11건 10억 9,030만 1천원

(단위: 천원)

부서명	사업명 (통계목)	예산현액	지출액	명시이월 액	이월사유
합 계		3,154,369	2,046,837	1,090,301	
보건 행정과	예방접종관리 (기간제근로자등보수)	57,640	12,336	45,000	2022년도 채용인력 인건비로 연내 집행 불가 (2021.12.28. 교부)
	건강진단결과서 발급수수료 지원 (사무관리비)	7,704	5,306	2,398	집행잔액에 대해 예산소진 시까지 사업기간을 연장하여 운영할 예정이며, 이에 따른 홍보물 및 신청서식 제작 비용을 아뢴하고자 함
	건강진단결과서 발급수수료 지원 (의료및구료비)	154,700	13,640	141,060	건강진단감사 후 관련 비용을 청구받아 집행하는 사업으로 연내 집행이 불가능한 11월 미청구분 및 12월 (예산)감사분 (4,500건)에 대해 명시이월 후 2022년 1월에 집행하고, 집행잔액에 대해 예산 소진 시까지 사업기간을 연장하여 운영하고자 함

부서명	사업명 (통계목)	예산현액	지출액	명시이월 액	이월사유
	감염병 대응강화 (기간제근로자등보수)	776,665	454,405	306,539	2022년도 채용인력 인건비로 연내 집행 불가 (2021.12.28. 교부)
	보건소 한시인력 지원 (기간제근로자등보수)	114,240	0	114,240	코로나19 변이바이러스 발생 및 확산에 따른 관리 수요의 급격한 증대로 코로나19 대응을 위한 보건소 한시 인력원 국고보조금(기금)이 긴급히 교부(2021.12)되었으나 기간제 채용 및 보수 지급 이 당해연도 내 이루어질 수 없기 때문에 명시이월 처를 하여 코로나19 대응에 만전을 기하고자 함
	코로나19 대응 전담인력 포상금 지원 (포상금)	200,000	0	200,000	2022년도 코로나19 대응 전담인력 포상금으로 연내 집행 불가(2021.12.28. 교부)
의약과	환자관리 (기간제근로자등보수)	408,823	260,920	147,461	2022년 상반기 기간제 근로자 인건비 지급을 위한 명시이월
	생활치료센터 의료지원반 운영 (기간제근로자등보수)	959,170	924,812	34,358	국비 및 시비 보조금으로 운영되는 생활치료 센터가 2022년 1월까지 운영 예정으로, 연내 집행이 어려워 명시이월하여 사업추진
	생활치료센터 의료지원반 운영 (사무관리비)	386,142	351,601	33,778	국비 및 시비 보조금으로 운영되는 생활치료 센터가 2022년 1월까지 운영 예정으로, 연내 집행이 어려워 명시이월하여 사업추진
	생활치료센터 의료지원반 운영 (의료및구료비)	10,000	8,323	1,676	국비 및 시비 보조금으로 운영되는 생활치료 센터가 2022년 1월까지 운영 예정으로, 연내 집행이 어려워 명시이월하여 사업추진
	코로나19 병상대기 환자 전담 관리 (기간제근로자등보수)	79,285	15,494	63,791	코로나19 병상대기자 관리인력 지원에 따른 특별조정교부금 배정으로 기간제 채용 및 익월 보수 등 연내 집행이 어려워 명시이월 하여 사업추진 (2021.12.28. 교부)

- 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 예방접종관리를 위한 기간제근로자등보수 4,500만원 등 총 10억 9,030만 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 조성액 (마)=(가)+(나)
		계 (나)=(다)-(라)	조성액 (다)	사용액 (라)	
식품진흥기금 (위생관리과)	1,195,678	△91,391	109,291	200,681	1,104,288

○ 보건소 소관 기금인 [식품진흥기금]의

- 2021년도 조성액은 1억 929만 1천원, 사용액은 2억 68만 1천원이며,
- 2021년도 말 조성액은 11억 428만 8천원으로 전년도 대비 9,139만 1천원 감소함.

### Ⅳ. 성과보고서

- 성과보고서는 「지방재정법」 제5조에 따라 성과중심의 지방재정 운용을 위하여 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성하도록 하고 있음.
- 보건소는 5개의 정책사업 목표를 위한 20개의 성과지표를 설정하였으며, 초과 달성 1건, 달성 7건, 미달성은 12건임.
  - 미달성 지표: 방화보건지소 이용인원, 6개월 금연성공률, 취약계층 방문 등록관리율, 산모신생아 산후도우미서비스 신청률, 심폐소생술 일반교육자 수, 구민 특화 건강검진자 수, 대사증후군 등록관리자 수, 비만개선율, 고혈압,당뇨병 표준교육 참석자수, 어린이집(유치원) 급식시설 등록관리 수, 공중위생 수준향상을 위한 업소 관리율, 원산지 적발 및 수거검사



## 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 있으며
  - 결산심사 결과 위법·부당한 사항이 있을 경우에는 지방자치법 제150조에 따라 지방의회에서는 본회의 의결을 거쳐 변상, 징계, 시정, 주의, 제도 개선 등 시정을 요구할 수 있음.
- 2021회계연도 보건소 소관 세입세출 결산 현황을 살펴보면,
  - 일반회계 세입 결산에서 실제수납액은 278억 1,215만 9천원이며, 징수율은 99.9%로 전년도와 동일함.
  - 일반회계 세출 결산에서 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부를 판단하는 기준이 되는 집행잔액은 총 22억 5,434만 3천원이며, 지출률은 88.2%로 전년도 대비 높아졌으며, 불용률은 4.3%로 전년도 대비 3.1% 낮아졌음.
  - 예산 전용은 2건, 2,886만 2천원으로 생활치료센터 의료지원반 인건비의 비중이 크고,
  - 예비비는 3건, 2억 7,099만 3천원으로 감염병 대응 및 예방접종센터 의료 인력 인건비로 인한 지출이 약 89.9%로 대부분이며

- 이월액은 명시이월이 11건, 10억 9,030만 1천원으로 감염병 대응을 위한 기간제근로자 등의 보수와 건강진단결과서 발급수수료 지원 사업이 큰 비중을 차지하며 전년도 12건, 10억 5,622만 1천원 대비 다소 증가함.
- 코로나19 이전의 보건소는 사실 의료보다는 보건관련 행정업무의 비중이 컸으나, 급격히 변동하는 공중보건 위기상황 속에서 인력 부족 및 전문성 한계에도 불구하고 선별진료소 운영, 역학조사, 확진자 및 접촉자 관리 등 전 분야에서 핵심 역할을 수행하고 있으며, 합리적인 예산 운용을 통해 불용률도 4.3%로 전년 대비 감소하였음.
- 이 과정에서 효율적인 예산 집행을 위한 전용, 예비비, 이월 등이 다소 증가한 것으로 보이며, 이러한 제도들은 예산의 원칙에 예외적으로 운용되어야 하는 만큼 신중한 검토가 필요해 보임.
- 그리고 코로나19가 장기화되면서 지역 보건을 총괄하는 보건소의 역할과 중요성은 점점 더 커지고 있으나, 방역 최일선에서 과중한 업무로 인해 고충을 호소하는 관계 직원들도 많은 현실임.
- 이번 결산 결과를 토대로 보건소의 위상에 대한 지지와 관심을 가지고 코로나 19를 비롯한 각종 감염병 대응에 총력을 다해 사업을 추진할 수 있도록 심도있는 검토 후 심의 의결함이 타당하다고 판단됨.