

제297회 서울특별시 강서구의회 제1차 정례회
행정·재무위원회 제1차 회의
【2023. 6. 22.(목) 10:00】

2022회계연도 행정관리국 소관
세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서



2023. 6. 22.

서울특별시 강서구의회 행정재무위원회

2022회계연도 세입세출 결산 및 예비비 지출 승인안 검 토 보 고

2023. 6. 22.
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	22,240,421	22,847,660	22,846,365	1,296	99.9
행정지원과	8,085,621	9,333,831	9,333,831		100.0
자치행정과	1,468,274	1,477,391	1,477,171	220	99.9
협치분권과	219,423	224,109	224,109		100.0
문화체육과	9,879,787	8,678,156	8,677,156	1,000	99.9
교육지원과	2,327,165	2,835,583	2,835,583		100.0
민원여권과	260,151	298,590	298,515	76	99.9

○ 세 출

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
합 계	208,168,091	185,004,066	2,677,105	451,725	20,035,195	88.9	9.6
행정지원과	140,204,768	127,052,093		203,631	12,949,045	90.6	9.2
자치행정과	16,653,183	12,999,963	951,239	61,554	2,640,427	78.0	15.9
협치분권과	812,895	586,012		900	225,983	72.1	27.8
문화체육과	24,412,340	20,287,035	1,658,491	109,997	2,356,817	83.1	9.7
교육지원과	24,501,293	22,816,473	67,375	75,643	1,541,801	93.1	6.3
민원여권과	1,583,612	1,262,490			321,122	79.7	20.3

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3. 검토의견

1) 세 입

○ 2022년도 행정관리국 일반회계 세입결산 현황을 보면

- 예산현액 222억 4,042만 1천원
- 징수결정액 228억 4,766만원
- 실제수납액 228억 4,636만 5천원
- 미수납액 129만 6천원이며

징수율은 징수결정액 대비 99.9%로써 전년도(99.9%)와 동일함

◇ 2022 · 2021회계연도 세입 비교 ◇

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율(%)
2022년도	22,240,421	22,847,660	22,846,365	1,296	99.9
2021년도	25,541,772	22,371,683	22,340,657	31,026	99.9

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 행정관리국 세입 예산현액 222억 4,042만 1천원 대비 실제수납액은 228억 4,636만 5천원으로 징수되어 6억 594만 4천원이 초과 징수됨
- 세외수입에서 초과분이 발생한 것으로, 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	293,251	1,541,463	1,541,463	525.6%
자치행정과	34,623	48,180	47,959	138.5%
협치분권과	5,319	5,364	5,364	100.8%
문화체육과	4,718,058	3,498,012	3,497,012	74.1%
교육지원과	304,500	809,501	809,501	265.8%
민원여권과	205,600	244,039	243,964	118.7%

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

2) 세 출

○ 2022년도 행정관리국 세출결산 현황을 보면

- 예산현액 2,081억 6,809만 1천원
- 지출액 1,850억 406만 6천원
- 이월액 26억 7,710만 5천원
- 보조금 반납금 4억 5,172만 5천원이며
- 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부의 판단기준이 되는 집행잔액은 총 200억 3,519만 5천원으로 불용률은 예산현액 대비 9.6%로 전년대비 1.7% 감소함

◇ 2022 · 2021회계연도 세출 비교 ◇

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
2022년도	208,168,091	185,004,066	2,677,105	451,725	20,035,195	88.9	9.6
2021년도	199,316,553	175,379,340	956,155	462,068	22,518,990	88.0	11.3

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 세부사업 집행잔액이 1억원 이상인 사업은 총 22건, 177억 632만 7천원으로 2021년(총 25건, 205억 3,810만 1천원)과 비교하여 3건 감소하였고, 금액은 28억 3,177만 4천원이 감소함

○ 원인별 집행잔액 사유를 보면

지출잔액이 전체 집행잔액의 94%를 차지하며 코로나19 재확산으로 인해 직원 교육훈련, 직원 국외 연수, 허준축제 등 사업이 정상 운영되지 못하여 불용률이 높고 인력운영비, 기본경비에서 지출잔액이 과다하게 발생하였음

◆ 집행잔액 1억원 이상 세부사업 현황 ◆

(단위: 천원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액	원인별					비용률
				보조금 정산잔액	예산절감 (유보액)	집행 미사유 발생	낙찰 차액	지출잔액	
합 계		173,933,718	17,706,327	15,313		964,414	59,886	16,666,713	10.2
행 정 지원과	구민회관 운영	1,199,018	100,858					100,858	8.4
	직원교육훈련	463,800	245,199					245,199	52.9
	직원 국외 연수	261,000	260,150			260,150			99.7
	맞춤형 복지제도 운영	5,838,740	545,383					545,383	9.3
	기본경비	670,308	148,273					148,273	22.1
	인력운영비(구동직원)	125,081,244	10,986,815					10,986,815	8.8
	인력운영비(행정지원과)	120,037	118,809					118,809	99.0
자 치 행정과	주민센터 개보수 및 유지관리	1,667,219	144,567				9,747	134,820	8.7
	통반장 제도 운영	3,433,830	223,164				735	222,428	6.5
	주민자치회 운영지원	1,431,357	362,785			191,000	544	171,241	25.3
	주민센터 기본경비	3,921,424	1,383,153				44	1,383,109	35.3
문 화 체육과	문화센터 운영	678,099	155,850					155,850	23.0
	지역문화예술단체지원	418,958	122,441			117,014		5,427	29.2
	문화예술지원	1,195,240	128,926			1,000	44,679	83,247	10.8
	허준축제	395,250	395,250			395,250			100
	생활체육활동 활성화	1,207,960	121,708	15,313				106,395	10.1
	체육사업대행	8,413,966	799,904					799,904	9.5
	보조사업 반환	426,791	167,430					167,430	39.2
교 육 지원과	친환경 학교급식 지원	9,973,764	631,140					631,140	6.3
	강서 구립도서관 운영	6,294,528	454,293				4,137	450,156	7.2
민 원 여권과	민원실 운영	675,225	100,116					100,116	14.8
	기본경비	165,960	110,113					110,113	66.3

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 예산 현액 대비 집행잔액이 100% 발생한 사업으로 허준축제 1건이 있으며, 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(%)
문화체육과	허준축제	395,250	0	395,250	100

3) 예산의 이용·전용·이체

- 예산의 이용: 없음
- 예산의 전용: 1건, 3,772만 6천원

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

◆ 2022년도 전용사업 ◆

(단위: 천원)

부서	사업명	예산액	전용금액		전용 승인일	전용사유
			감액	증액		
합 계		1,241,634	37,726	37,726		
행정 지원과	구청사 보수 및 유지관리 (공공운영비)	821,634	37,726		2022-12-06	구청사 사무공간 추가 조성을 위한 예산 전용
	구청사 보수 및 유지관리 (시설비)	420,000		37,726		

○ 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 2022. 1. 14. 의약과 행정조직 개편으로 10건, 6억 2,281만 1천원 예산이체가 발생함

◆ 2022년도 예산 이체 ◆

(단위: 천원)

부서	이체 건수	이체금액		이체 승인일	이체사유
		감액	증액		
합 계	10	622,811	622,811		
행정지원과	10	622,811		2022-02-15	2022. 1. 14. 행정조직 개편에 따른 예산 이체
의약과			622,811		

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

○ **2022년도 일반회계 예비비 지출은 2건 2억 2,058만 3천원**으로

- 서울 자치구 공동 재난지원금에 따른 종교시설 및 유치원 방역 지원을 위한 사업으로 예비비 지출을 결정함

- 예비비 예산액 3억 400만원 중

2억 2,058만 3천원을 지출하고 8,341만 7천원의 집행잔액이 발생함

◆ 2022년도 예비비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	세부사업	통계목	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액	예비비지출사유
합 계			304,000	220,583		83,417	
문 화 체 육과	문화예술 지원	사무관리비	250,000	172,583		77,417	서울시 자치구 공동 재난지원금에 따른 종교시설 방역물품 지원 (지출결정일: 2022.01.27.)
교 육 지원과	각급학교 교육경비 지원	교육기관에 대한 보조	54,000	48,000		6,000	서울시 자치구 공동 재난지원금에 따른 유치원 방역 지원 (지출결정일: 2022.01.27.)

5) 다음연도 이월비(명시이월, 사고이월, 계속비)

2022년도 다음연도 이월비는 11개 사업 18건, 26억 7,710만 5천원으로
2021년도 6개 사업 14건, 9억 5,615만 5천원 대비 17억 2,095만원 증가

○ 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
- 2022년도 명시이월 건수와 금액은 13건, 22억 4,975만 9천원으로
2021년도 12건, 6억 3,702만원 대비 16억 1,273만 9천원 증가함
- **주요사업으로는** 자치행정과 방화2동 청사 신축에 따른 사업비 및 문화체육과 서울식물원 일대 문화예술거리 조성 사업 등을 명시이월함

◆ 2022년도 명시이월비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	다음연도 명시이월액	집행잔액	이월사유
합 계			3,257,955	869,836	2,249,759	138,360	
자 치 행정과	주민센터 개보수 및 유지관리	자산및 물품 취득비	257,000	31,051	221,000	4,949	특별조정교부금으로 예산이 교부됨에 따라 당해연도 사업 완료가 불가하여 명시이월 후 추진
	방화2동 동청사 신축	사무 관리비	30,000		30,000		방화2동 청사 준공 지연에 따라 청사 인테리어 설계 용역이 지연되어 당해연도 개청이 어려워 명시이월 후 추진
	방화2동 동청사 신축	행사 운영비	5,000		5,000		방화2동 청사 준공 지연에 따라 청사 인테리어 설계 용역이 지연되어 당해연도 개청이 어려워 명시이월 후 추진
	방화2동 동청사 신축	시설비	350,000	23,900	325,239	861	방화2동 청사 준공 지연에 따라 청사 인테리어 설계 용역이 지연되어 당해연도 개청이 어려워 명시이월 후 추진
	방화2동 동청사 신축	자산및 물품 취득비	270,000		270,000		방화2동 청사 준공 지연에 따라 청사 인테리어 설계 용역이 지연되어 당해연도 개청이 어려워 명시이월 후 추진
	자치회관 운영지원	자산및 물품 취득비	170,000	68,854	100,000	1,146	방화2동 청사 준공 지연에 따라 청사 인테리어 설계 용역이 지연되어 당해연도 개청이 어려워 명시이월 후 추진
문 화 체육과	서울식물원 일대 문화예술 거리 조성	시설비	1,074,555	224,555	828,520	21,480	공공조형물 설치 관련 사전 절차로 인한 사업추진일정 지연으로 명시이월 후 추진
	지역명소 스토리텔링 운영	시설비	250,000	46,155	200,000	3,845	특별조정교부금으로 연말에 교부됨에 따라 당해연도 추진이 불가하여 명시이월 후 추진
	해맞이 축제	행사 운영비	34,000	3,885	30,000	115	개화산 해맞이 축제가 2023. 1월 개최됨에 따라 명시이월 후 추진
	해맞이 축제	행사 실비 지원금	3,000		3,000		개화산 해맞이 축제가 2023. 1월 개최됨에 따라 명시이월 후 추진
	생활체육 시설 운영	시설비	676,000	387,239	184,000	104,761	특별조정교부금이 연말에 교부됨에 따라 당해연도 추진이 불가하여 명시이월 후 추진
교 육 지원과	작은도서 관 운영	자산및 물품 취득비	78,400	54,371	23,000	1,029	방화2동 청사 준공 지연으로 청사 내 채움작은도서관 물품구입비 명시이월
	작은도서 관 운영	도서 구입비	60,000	29,826	30,000	174	방화2동 청사 준공 지연으로 청사 내 채움작은도서관 도서구입비 명시이월

※ 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
- 2022년도 사고이월은 5건, 4억 2,734만 6천원으로
2021년도 2건, 3억 1,913만 5천원 대비 1억 821만 1천원 증가함
- **주요 사고이월사업**으로는 문화체육과 겸재정선미술관 운영 시설비 2억 6,892만원, 생활체육시설 운영 시설비 7,813만 5천원임

◆ 2022년도 사고이월비 지출 ◆

(단위: 천원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	다음연도 사고이월액	집행잔액	이월사유
합 계			2,954,555	1,445,153	427,346	1,082,056	
문 화 체 육과	서울식물원 일대 문화예술 거리 조성	시설비	1,074,555	224,555	21,000	829,000	공공조형물 설치를 위한 사전철자에 상당 기간이 소요되어 사고이월 추진
	겸재정선 미술관 운영	시설비	1,041,000	765,769	268,920	6,311	2022년 4월 특별조정교부금 교부, 업체 선정 후 자문위원회 구성 및 현재 실시 설계 진행 중으로 2023. 2월 준공 예정
	전통문화 자원보존	시설비	133,000	53,215	44,916	34,869	서울시 문화재 심의위원회 설계도서 등 보완요청으로 인한 착공 지연
	생활체육 시설 운영	시설비	676,000	387,239	78,135	210,626	예산 부족으로 추경 등을 통한 예산 확보, 기존 암벽철거 등 공사에 소요되는 기간 증가
교 육 지원과	평생학습 네트워크 사업	연구 용역비	30,000	14,375	14,375	1,250	강서구 평생학습도시 중장기 발전계획 연구 용역 과업 내용 보완으로 사업기간 부족 발생

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

○ 계속비 이월: 없음

6) 기금결산

○ 2022년도 행정관리국 소관 기금 집행현황은 2건, 109억 9,543만 8천원으로

- 박물관등의 소장용 유물·작품 구입기금은

2022년말 현재액 5억 6,040만 4천원이며, 전년도 대비 4억 3,584만 4천원이 증가 하였음, 주요 증가요인은 박물관 소장용 작품구입¹⁾을 위한 조성 비용 증가임

- 강서문화센터 건립기금은

강서문화센터 이전을 위해 2015년에 설치되었으며, 2022년말 현재액은 64억 1,941만 8천원으로 전년도 대비 63억 8,853만 7천원이 감소하였음. 주요 감소요인은 강서문화센터 건립 사업비 106억 964만 2천원임

(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	12,932,515	△5,952,693	5,042,745	10,995,438	6,979,822
박물관등의 소장용유물· 작품구입기금 (문화체육과)	124,560	435,844	821,640	385,796	560,404
강서문화센터 건립기금 (문화체육과)	12,807,955	△6,388,537	4,221,105	10,609,642	6,419,418

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

1) 2022년 박물관·미술관 소장용 유물 구입목록

- 미술관: 계산서옥도(1점)
- 박물관: 자수십장생도, 화조도 등 14점

4. 종합의견

- 결산안 승인의 건은 「지방자치법」 제150조 및 같은 법 시행령 제82조에 따라 지방의회의 제1차 정례회 회기 내 승인을 받도록 규정되어 있음
- 2022년도 행정관리국 세입세출 결산검토 결과, 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부를 판단하는 기준이 되는 불용률(9.6%)이 전년도 불용률(11.3%)에 비해 1.7% 감소하였음
- 이는 코로나19 감염증이 백신 접종과 감염을 통해 전체적인 면역수준이 높아지고 유행세가 감소되면서 방역조치가 완화되고, 기존의 워크샵이나 축제같은 대면 사업 추진이 가능해져 불용률이 감소한 것으로 판단됨
- 그러나, 일부 사업에서 여전히 높은 불용률을 보이고 있어, 사업추진이 불가능할 것으로 예상되는 경우 새로운 사업으로 변경하여 집행하거나 감추경을 하는 등 세출예산운용에 능동적인 대처가 필요해 보임
- 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 재정 건전성에 효율적으로 작동될 수 있도록 2022회계연도 결산서와 결산검사의견서를 바탕으로 심도있는 검토가 필요하다고 판단됨