

제297회 서울특별시 강서구의회 제1차 정례회
행정·재무위원회 제2차 회의
【2023. 6. 23.(금) 10:00】

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

검 토 보 고 서



2023. 6. 23.

서울특별시 강서구의회 행정재무위원회

2022회계연도 세입세출 결산 및 예비지 지출 승인안 검 토 보 고

2023. 6. 23.

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	562,887,224	628,031,331	600,481,233	1,818,270	25,731,828	95.6
기획예산과	277,880,790	293,640,196	293,640,196			100
홍보정책과	117,837	115,068	115,068			100
재무과	85,347,145	87,894,278	87,857,754		36,524	99.9
세무관리과	199,457,715	246,297,964	218,784,390	1,818,270	25,695,304	88.8
세무1과	83,737	83,825	83,825			100

○ 세 출

(단위: 천원)

구분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
합계	55,431,261	41,366,113		9,704	14,055,444	74.6	25.4
기획예산과	50,640,277	37,597,647			13,042,630	74.2	25.8
홍보정책과	1,832,540	1,636,514		5,566	190,460	89.3	10.4
재무과	690,478	513,189			177,289	74.3	25.7
세무관리과	949,369	619,249			330,120	65.2	34.8
세무1과	754,736	632,838		4,138	117,760	83.8	15.6
세무2과	563,861	366,676			197,185	65.0	35.0

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3. 검토의견

1) 세 입

○ 2022년도 기획재정국 세입현황을 보면

- 예산현액 5,628억 8,722만 4천원
- 징수결정액 6,280억 3,133만 1천원
- 실제수납액 6,004억 8,123만 3천원
- 불납결손액 18억 1,827만원
- 미수납액 257억 3,182만 8천원임

◆ 2022 · 2021회계연도 세입 비교 ◆

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	징수율(%)
2022년도	562,887,224	628,031,331	600,481,233	1,818,270	25,731,828	95.6
2021년도	499,731,026	542,323,092	519,100,898	2,941,641	20,280,552	95.7

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

- 징수율은 징수결정액 대비 95.6%로써 전년도(95.7%)에 비해 0.1% 감소하였고 예산현액 5,628억 8,722만 4천원 대비 실제수납액은 6,004억 8,123만 3천원으로 예산현액보다 6.7% 초과된 375억 9,400만 9천원을 징수하였음
- 세입 초과 주 원인으로는 세입부서(세무관리과)의 재산세, 지방소비세, 세외수입 등 세목의 증가에서 비롯됨

2) 세 출

○ 2022년도 기획재정국 세출현황을 보면

- 예산현액 554억 3,126만 1천원
- 지출액 413억 6,611만 3천원
- 보조금 반납금 970만 4천원이며
- 세출예산의 계획적인 편성과 효율적인 집행여부의 판단기준이 되는 집행잔액은 140억 5,544만 4천원으로 불용률은 예산 현액 대비 25.4%이며, 예비비 126억 7,986만 7천원을 제외한 불용률은 2.5%임

◆ 2022· 2021회계연도 세출 비교 ◆

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	지출률 (%)	불용률 (%)
2022년도	55,431,261	41,366,113		9,704	14,055,444	74.6	25.4
2021년도	37,477,112	28,316,204		7,246	9,153,662	75.6	24.4

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

○ 집행잔액이 1천만원 이상이고 불용률 30% 이상인 세부사업 현황은
창의행정 역량 강화 사업 등 11건, 9억 4,284만 9천원으로 전년도(12건,
7억 324만 1천 원) 대비 2억 3,960만 8천 원 증가하였으나 예비비
지출을 제외한 전체 불용률은 작년(2.9%)대비 0.4% 감소함.

- 기획예산과 소관 「지속가능발전 추진」은 지속가능발전 가치의 내재화
및 구정 업무연계를 추진하는 사업으로, 코로나19에 따른 회의개최 축소로
예산현액 1,838만원 중 1,337만 6천원이 불용되어 높은 불용률을 보였음
「창의행정 역량 강화」는 창의적인 업무추진을 위하여 창의교육, 행정
우수사례 발굴, 구정발전 연구동아리 지원 등을 추진하며 예산현액
1억 2,853만 4천 원 중 8,153만 6천원이 불용되었음
- 세무관리과 소관 「시세·구세 체납징수」은 구 세입목표 달성을 위해
체납 지방세 징수를 위한 고지서 등을 제작하는 사업으로 전자송달 이용
증가로 고지서 제작 비용 등이 감소하여 예산현액 5억 3,323만 8천 원 중
1억 9,941만 8천원이 불용되었음
- 기본경비는 부서운영에 필요한 소모성 물품구입비, 업무수행에 필요한
출장비 등을 편성하는 예산으로 각 부서 공통적으로 높은 불용률을 보임
- 코로나19 확산으로 회의, 교육 등과 같은 행사성 사업 예산의 집행이
부진했던 것으로 보이나 매년 반복적으로 불용률이 높은 사업의 경우
관행적인 예산편성을 지양하고 적정수준의 예산편성이 필요할 것으로 판단됨

◆ 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		1,835,199	942,849			9,760		933,089	51.4
기획 예산과	지속가능발전 추진	18,380	13,376			8,760		4,616	72.8
	창의행정 역량 강화	128,534	81,536			1,000		80,536	63.4
	기본경비(기관공통)	170,000	126,570					126,570	74.5
	기본경비	136,584	78,473					78,473	57.5
홍보 정책과	기본경비	116,576	52,366					52,366	44.9
재무과	기본경비	90,856	49,651					49,651	54.6
세무 관리과	시세.구세 채납징수	533,238	199,418					199,418	37.4
	기본경비	190,352	94,089					94,089	49.4
세무1과	기본경비	174,836	83,771					83,771	47.9
세무2과	개인지방소득세 신고센터 운영	68,859	38,915					38,915	56.5
	기본경비	206,984	124,684					124,684	60.2

※ 500원 기준 절상절사로 인해 금액에 일부 차이가 있음.

3) 예산의 이용·전용·이체

○ 예산의 이용: 없음

○ 예산의 전용: 4건, 5,472만원

예산의 전용은 예산집행에 신축성 및 탄력성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위하여 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 구청장직 인수위원회 지원을 위한 예산 전용 1건과 소송 사무 지원을 위한 예산 전용 3건이 있음

◆ 2022년도 전용사업 ◆

(단위: 천원)

부서	사업명	예산액	전용금액		전용 승인일	전용사유
			감액	증액		
합 계		825,438	54,720	54,720		
기 획 예산과	주요시책 기획·조정 관리 (사무관리비)	18,000	4,720		2022-05-20	구청장직 인수위원회 지원을 위한 예산 전용
	구정운영계획의 체계적 관리 (행사실비지원금)			4,720		
기 획 예산과	창의행정 역량 강화 (국제화여비)	20,000	20,000		2022-09-29	소송사무 지원을 위한 예산 전용
	소송사무 지원 (사무관리비)	222,900		20,000		
기 획 예산과	소상사무 지원 (포상금)	9,250	5,000		2022-11-24	소송사무 지원을 위한 예산 전용
	소상사무 지원 (사무관리비)	250,144		5,000		
기 획 예산과	소송사무 지원 (배상금등)	50,000	25,000		2022-11-24	소송사무 지원을 위한 예산 전용
	소송사무 지원 (사무관리비)	255,144		25,000		

○ 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

○ 예비비 지출: 없음

5) 다음연도 이월비(명시이월, 사고이월, 계속비)

- 명시이월: 없음
- 사고이월: 없음
- 계속비 이월: 없음

6) 기금결산

- 당해연도말 기금조성액: 1건, 489억 6,838만 1천원
- [통합재정안정화기금(통합계정)]은 「지방재정법」 제9조의2에 의거 재원을 효율적으로 활용하기 위해 각종 회계·기금의 여유자금을 통합적으로 관리하기 위해 2021년도 기획예산과에서 설치한 기금으로, 2022년말 현재액은 489억 6,838만 1천원임

(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	24,000,000	24,968,381	37,968,381	13,000,000	48,968,381
통합재정안정화기금(통합계정) (기획예산과)	24,000,000	24,968,381	37,968,381	13,000,000	48,968,381

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
- 2022회계연도 기획재정부 세입·세출 결산 검토 결과, 세입 징수율은 징수 결정액 대비 95.6%로써 전년도(95.7%)보다 0.1% 감소 하였으나, 예산현액 대비 실제수납액은 106.7%로 지방세 세원 확보와 체납징수 등 세입증대에 대한 노력이 엿보임
- 세출은 전체 불용률(25.4%)과 예비비를 제외한 불용률(2.5%)이 전년도 전체 불용률(24.4%)과 예비비를 제외한 불용률(2.9%)과 비교 시 비슷한 추이를 보이고 있어, 사업추진이 불가능할 것으로 예상되는 경우 새로운 사업으로 변경하여 집행하거나 감추경을 하는 등 세출예산운용에 능동적인 대처가 필요해 보임