

제300회 서울특별시 강서구의회
제2차 정례회 행정·재무위원회
【2023. 11. 17.(금) 10:00】

2024년도 기금운용계획안

검 토 보 고 서

(기획재정국)



서울특별시 강서구의회
행 정 · 재 무 위 원 회

2024년도 기금운용계획안 검토보고

(기획재정국)

2023년 11월 17일

전문위원 장석현

I. 안건명: 2024년도 서울특별시 강서구 기금운용계획안

II. 제출근거: 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조¹⁾

III. 기금명: 통합재정안정화기금(통합재정)²⁾

IV. 기금운용계획안

1. 기금 운용 총칙

- 설치근거: 서울특별시 강서구 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례
- 설치목적: 각종회계·기금의 여유자금에 대한 통합적 관리를 통해
구 재정 운용의 효율성 및 안정성 제고
- 설치년도: 2021년
- 재원구성: 각종회계 또는 기금으로부터 예탁 받은 자금
통합기금 운용으로 발생하는 수익금 등

1) 제8조(기금운용계획 및 결산) ②지방자치단체의 장은 제1항에 따른 기금운용계획안과 기금결산보고서를 회계연도마다 각각 세입·세출 예산안 또는 결산서와 함께 지방의회에 제출하여 의결을 받아야 한다.

2) < 기금의 조성재원 및 용도 >

구분	조성재원	기금용도
통합재정안정화기금 (통합재정)	- 다른 회계·기금으로부터의 예수금 - 예탁금 원금·이자수입 등	- 다른 회계·기금으로부터의 예탁 - 예수금 원금·이자 상환 등

○ 통합재정안정화 기금 조성규모

(단위: 천원)

2023년도말 조성액	2024년도 조성계획			2024년도말 조성액
	수입(A)	지출(B)	증감(A-B)	
45,007,306	663,967	25,649,643	△24,985,676	20,021,630

- － 통합재정안정화기금(통합계정)의 2024년도말 조성 규모는 200억 2,163만원이며, 일반회계 등의 예수금원리금 상환³⁾ 계획으로 전년도말 대비 249억 8567만 6천원 감소함

2. 자금운용계획

○ 수입계획 및 지출계획

(단위: 천원)

수입계획		지출계획	
항목	수입액	세부사업	지출액
합 계	45,671,273	합 계	45,671,273
이자수입	663,967	예치금	20,021,630
예치금회수	45,007,306	예수금원리금상환	25,649,643

- 자금운용계획 중 수입계획은 당해 연도에 발생하는 모든 수입을 계상하는 것으로 통합재정안정화기금(통합계정)의 수입계획은
- － 이자수입은 공공예금이자수입으로 6억 6,396만 7천원을 계상하고
 - － 예치금회수는 ‘23년도 말 금융기관에 예치되어 있는 자금 450억 730만 6천원을 계상함

3) 기금 지출계획의 예수금원리금상환: 타 회계 및 타 기금으로부터 가져온 자금의 상환 용도 자금

- 지출계획은 당해 연도에 발생하는 모든 지출을 지출계획에 반영하는 것으로 통합재정안정화기금(통합계정)의 지출계획은
 - 예치금으로 금융기관의 만기회수 등 기금의 여유자금을 금융기관에 예치할 금액 200억 2,163만원을 계상하고
 - 예수금원리금 상환으로 일반회계로부터 가져온 자금의 상환용도(원금 및 이자 상환)로 256억 4,964만 3천원 계상함

3. 종합의견

- 본 기금운용계획안은 지방자치단체 「기금관리기본법」 제8조에 따라 2024년도 기금운용계획안을 수립하여 의회의 의결을 받고자 제출된 안건임
- 2021년에 설치된 통합재정안정화기금은 각종회계 및 개별기금의 여유재원을 적립하고, 세입감소 또는 재원이 필요한 경우 전출하여 활용할 수 있는 자금으로, 회계연도 간 재정불균형 조정으로 재정 건전성에 기여하고자 설치된 기금임
- 이번 통합재정안정화기금 운용계획은 재원이 부족한 일반회계의 기금 전출(256억 4,964만 3천원)을 통해 구 재정의 효율성 및 안정성을 제고하고자 하였으며, 이는 본 기금 설치목적에도 부합하는 것이라 볼 수 있음

< 예산과 기금의 비교표 >

구 분	일 반 회 계	특 별 회 계	기 금
설치사유	<ul style="list-style-type: none"> 자치단체의 일반적 재정활동 	<ul style="list-style-type: none"> 특정세입으로 특정 세출에 충당 특정사업 운영 특정자금 보유 운용 	<ul style="list-style-type: none"> 특정목적 및 시책 추진을 위해 특정자금을 운용할 필요가 있는 경우
재원조달 및 운용형태	<ul style="list-style-type: none"> 공권력에 의한 지방세 수입과 무상적 급부의 제공이 원칙 	<ul style="list-style-type: none"> 일반회계와 기금의 운용형태 혼재 	<ul style="list-style-type: none"> 출연금, 부담금 등 다양한 수입원으로 융자사업 등 수행
확정절차	<ul style="list-style-type: none"> 사업부서 예산요구, 예산부서 예산안편성, 지방의회 심의·의결 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동 	<ul style="list-style-type: none"> 기금운용부서 계획 수립, 예산부서 협의·조정, 지방의회 심의·의결
집행절차	<ul style="list-style-type: none"> 집행과정에서도 합법성에 입각한 통제가 가해짐 - 예산의 목적외사용 금지원칙 등 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동 	<ul style="list-style-type: none"> 집행과정에서는 합목적성 차원에서 자율성과 탄력성이 보장
수입과 지출의 연 계	<ul style="list-style-type: none"> 특정한 수입과 지출의 연계 배제 	<ul style="list-style-type: none"> 특정한 수입과 지출의 연계 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동
계획변경	<ul style="list-style-type: none"> 추경예산 편성 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동 	<ul style="list-style-type: none"> 주요항목(분야·부문·정책사업) 지출금액의 20% 초과 변경시 지방의회 의결
결 산	<ul style="list-style-type: none"> 지방의회 심의·승인 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동

「지방자치법」

제159조(재산과 기금의 설치) ① 지방자치단체는 행정목적을 달성하기 위한 경우나 공익상 필요한 경우에는 재산(현금 외의 모든 재산적 가치가 있는 물건과 권리를 말한다)을 보유하거나 특정한 자금을 운용하기 위한 기금을 설치할 수 있다.

② 제1항의 재산의 보유, 기금의 설치·운용에 필요한 사항은 조례로 정한다.

「지방자치단체 기금관리기본법」

제8조(기금운용계획 및 결산) ① 지방자치단체의 장은 회계연도마다 기금운용계획을 수립하여야 하고, 출납폐쇄 후 80일 이내에 기금의 결산보고서를 작성하여야 한다.

② 지방자치단체의 장은 제1항에 따른 기금운용계획안과 기금결산보고서를 회계연도마다 각각 세입·세출 예산안 또는 결산서와 함께 지방의회에 제출하여 의결을 받아야 한다.

③ 지방의회는 지방자치단체의 장의 동의 없이 기금운용계획안의 주요 항목 지출금액을 늘리거나, 새로운 비목(費目)을 설치할 수 없다.

④ 기금운용계획안 및 결산보고서의 작성에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제9조(기금운용계획안의 내용) ① 기금운용계획안은 운용총칙과 자금운용계획으로 구성된다.

② 운용총칙에는 기금의 설치목적, 기금의 조성·운용 및 자산 취득에 관한 총괄적 사항을 규정한다.

③ 자금운용계획은 수입계획과 지출계획으로 구분하되, 수입계획은 그 내용의 성질과 기능을 고려하여 장(章)·관(款)·항(項)으로 구분하고, 지출계획은 그 내용의 기능별·사업별 또는 성질별로 주요항목 및 세부항목으로 구분하여야 한다. 이 경우 주요항목은 분야·부문·정책사업으로 구분하고, 세부항목은 단위사업·세부사업·목으로 구분한다.