

심사보고서

의안 번호	2512
----------	------

2021년 6월 29일
예산결산특별위원회

I. 심사경과

1. 제출일자 : 2020. 5.27.

2. 제안자 : 서울특별시장

3. 회부일자 : 2020. 6. 1.

4. 상정일자 : 제301회 서울특별시의회 정례회

○ 예산결산특별위원회 제2차 회의(2021. 6. 24.)

- 안건상정, 제안설명, 검토보고, 질의 및 답변

○ 예산결산특별위원회 제4차 회의(2021. 7. 2.)

- 승인

II. 제안설명 (재무국장 : 이병한)

1. 제안이유

- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조 및 「지방자치법 시행령」 제82조에 근거하여 서울특별시 2020회계연도 기금결산에 대하여 「서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」 제3조에 의하여 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

2. 주요내용

2020회계연도 말 기금 조성액은 3조 5,921억 6,900만원으로 2019회계연도 말 3조 5,459억 2,200만원에 비하여 462억 4,600만원이 증가하였으며, 16개 기금의 종류 및 연도말 조성액 내역은

- 재정투융자기금	2조 1,572억	1,700만원
- 중소기업육성기금	1,989억	1,900만원
- 식품진흥기금	647억	8,300만원
- 기후변화기금	956억	3,600만원
- 사회투자기금	157억	4,200만원
- 도로굴착복구기금	197억	3,800만원
- 성평등기금	243억	4,100만원
- 자원회수시설주변영향지역주민지원기금	149억	3,300만원
- 사회복지기금	526억	5,600만원
- 체육진흥기금	547억	1,100만원
- 감채기금	5,814억	8,700만원
- 재난관리기금	2,342억	5,000만원
- 남북교류협력기금	347억	4,600만원
- 대외협력기금	98억	5,000만원

- 지역개발기금 60억 5,800만원
- 도시재생기금 271억 원임.

Ⅲ. 전문위원 검토보고 요지 (수석전문위원 엄지운)

1. 제안경위

- 「서울특별시 2020회계연도 결산 승인안」 과 「서울특별시 2020회계연도 예비비 지출 승인안」 그리고 「서울특별시 2020회계연도 기금결산 승인안」 은 서울특별시장이 '21년 5월 27일 제출한 것으로 소관 상임위원회별 예비심사를 거쳐 우리 위원회로 회부되었음

2. 2020회계연도 결산·예비비·기금 개요

1) 2020회계연도 결산 개요¹⁾

- '20회계연도 일반회계 및 특별회계의 예산현액은 46조 7,985억 1,400만원으로 이는 직전회계연도(40조 948억 4,700만원) 보다 16.7%, 6조 7,036억 6,700만원 증가한 것임
 - 최종예산액 45조 2,240억 4,500만원은 당초 본예산(39조 5,359억 1,300만원), 간주처리분(1조 28억 5,500만원), 추경증액조정분(4조 6,852억 7,700만원)을 합한 것이며
 - 최종예산액과 직전회계연도 이월액(1조 5,744억 6,800만원)을 합한 '20회계연도 예산현액은 직전회계연도(40조 948억 4,700만원)보다 16.7%,

1) ■ 결산서는 원 단위로 작성되나 검토보고서의 경우, 백만원 미만 단위는 절사함
■ 증감률 등의 경우, 소수점 1자리까지 표기하고, 그 미만은 절사함에 따라 일부(±0.1% 범위내) 차이 있음

6조 7,036억 6,700만원 증가한 46조 7,985억 1,400만원임

- 세입결산액은 직전회계연도(41조 6,747억 8,700만원)보다 18.8%, 7조 8,649억 1,100만원 증가한 49조 5,396억 9,800만원으로 일반회계 35조 8,728억 2,800만원과 특별회계 13조 6,668억 7,000만원이며
- 세출결산액은 직전회계연도(37조 3,259억 5,100만원)보다 18.9%, 7조 840억원 증가한 44조 4,099억 5,100만원으로 일반회계 31조 9,521억 4,100만원과 특별회계 12조 4,578억 1,000만원임
- 세입결산액에서 세출결산액을 차감한 결산상 잉여금은 직전회계연도(4조 3,488억 3,600만원) 보다 7,809억 1,000만원 증가한 5조 1,297억 4,600만원임

〈표 3-1〉 세입·세출결산 총괄 현황

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	결산상잉여금 (가)-(나)	결산상잉여금 세부내역	
2020	총계	46,798,514 <2020최종> 45,224,045 <2019→2020이월> 1,574,468	49,539,698 (105.9%)	44,409,951 (94.9%)	5,129,746 (11.0%)	명 시 이 월 ^{주1)} 423,097 사 고 이 월 610,921 건설개량이월 ^{주1)} 27,586 계 속 비 이 월 - 보조금실 제반납금 108,205 채 무 상 환 - 물 납 등 ^{주2)} - 순 세 계 잉 여 금 4,012,630
	일반회계	32,943,048 <2020최종> 32,682,236 <2019→2020이월> 260,811	35,872,828 (108.9%)	31,952,141 (97.0%)	3,920,686 (11.9%)	명 시 이 월 ^{주1)} 184,969 사 고 이 월 167,379 계 속 비 이 월 - 보조금실 제반납금 103,062 채 무 상 환 - 물 납 등 ^{주2)} - 순 세 계 잉 여 금 3,465,276
	특별회계	13,855,466 <2020최종> 12,541,808 <2019→2020이월> 1,313,657	13,666,870 (98.6%)	12,457,810 (89.9%)	1,209,060 (8.7%)	명 시 이 월 ^{주1)} 238,128 사 고 이 월 443,542 건설개량이월 ^{주1)} 27,586 계 속 비 이 월 - 보조금실 제반납금 5,142 채 무 상 환 - 물 납 등 ^{주2)} - 순 세 계 잉 여 금 547,354

※ 주1) 명시이월은 일반회계 및 기타특별회계만, 건설개량이월은 공기업특별회계만 작성됨
주2) 「지방자치단체 결산 통합기준」에 따라 '20회계연도 결산부터 결산상잉여금 세부내역에 물납 등이 추가되었음

()는 예산현액 대비 비율임

자료근거 : 서울특별시, 재무과-17134 ('21. 4. 2)

2) 2020회계연도 예비비 지출 개요

- '20회계연도 예비비는 1,615억 5,300만원을 편성하여 1,267억 4,300만원을 지출결정하고, 1,258억 1,800만원을 지출하였음

〈표 3-2〉 예비비 지출 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액	지출결정액 (가)	지 출 액 (나)	이 월 액 (다)	집 행 잔 액 (가)-(나)-(다)
합 계	161,553	126,743	125,818	48	876
일 반 회 계	148,037	123,891	123,065	48	776
특 별 회 계 ^{주1)}	13,516	2,852	2,752	-	99

※ 주1) 특별회계는 기타특별회계와 공기업특별회계 포함

자료근거 : 서울특별시, 예산담당관-3608 ('21. 3.24)

3) 2020회계연도 기금결산 개요

- 16개 기금, 22개 계정을 운용한 '20회계연도말 조성액은 3조 5,921억 6,800만원으로 직전회계연도말 조성액(3조 5,459억 2,200만원)보다 462억 4,600만원 증가한 것임
 - '20회계연도의 경우, 당해연도 조성액은 2조 6,985억 5,000만원이며 당해연도 사용액은 2조 6,523억 300만원임
- 16개 기금, 22개 계정을 운용한 결과 수입은 4조 5,479억 600만원, 지출은 4조 5,411억 9,900만원으로 기금의 결산내용을 제출하였음

3. 기금 결산 관련 검토

1) 기금결산 총괄 설명 관련

- 관련 법령은 기금결산에 대해 지방의회의 의결을 받도록 정하고 있어, 금번 정례회중 2020회계연도 기금결산 승인안을 제출하여 의회의 승인을 받고자 하는 것임
- 제출된 기금결산보고서는 행정안전부의 기준에 따라 작성된 것으로 ①기금결산 총괄 설명, ②기금 수입·지출결산, ③기금운용계획변경내용 설명서로 구성되어 있음
- 2020회계연도 기금결산보고서에 따르면 서울특별시는 16개 기금, 22개 계정을 운용하여 당해연도말 3조 5,921억 6,800만원을 조성하였으며, 이는 직전회계연도말 조성액(3조 5,459억 2,200만원)보다 462억 4,600만원 증가한 것임

〈표 3-3〉 기금 조성 총괄현황

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 (A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (E = A + B)
	계 (B=C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)	
3,545,922	46,246	2,698,550	2,652,303	3,592,168

- 기금결산결과 2020회계연도중 2조 6,985억 5,000만원을 조성하고, 2조 6,523억 300만원을 사용함으로써 462억 4,600만원의 증감액이 발생한 바,

- **당해연도 조성액**은 전입금 1조 3,023억 8,100만원과 예수금 5,938억 2,000만원, 융자금회수(이자포함) 5,170억 8,000만원 등 2조 6,985억 5,000만원이며,
- **당해연도 사용액**은 비융자성사업비 1조 7,588억 3,900만원, 융자성사업비 5,854억 3,900만원, 예수금원리금상환 2,375억 7,800만원, 차입금원리금상환 690억 200만원 등 2조 6,523억 300만원임

〈표 3-4〉 당해연도 조성 증감액 현황

(단위 : 백만원)

조 성 액 계		2,698,550	사 용 액 계		2,652,303
전	입 금	1,302,381	비 융 자 성 사 업 비		1,758,839
보	조 금	7,358	융 자 성 사 업 비		585,439
차	입 금	150,000	인 력 운 영 비		175
융 자금 회 수 (이 자 포 함)		517,034	기 본 경 비		1,268
예	수 금	593,820	차 입 금 원 리 금 상 환		69,002
이	자 수 입	49,979	예 수 금 원 리 금 상 환		237,578
기	타 수 입	77,976	기 타 지 출		0.5

○ 당해연도말 기금조성액은 시금고 예치 또는 타회계·기금에 예탁되어 있음

〈표 3-5〉 2020회계연도말 기금조성액 현황

(단위 : 백만원)

기 금 명	계 (A = B + C)	연 도 말 시 금 고 잔 액 * 예 치 금 + 이 월 금 (B)	타 회 계 으 기 금 자 탁 용 예 탁 (C)	및 로 한 금
계	3,592,168	878,193	2,713,974	
재 정 투 용 자 기 금	2,157,216	94,283	2,062,933	
감 채 기 금	581,486	153,286	428,200	
중 소 기 업 육 성 기 금	198,918	198,918	-	
용 자 계 정	152,577	152,577	-	
투 자 계 정	46,341	46,341	-	
식 품 진 흥 기 금	64,783	4,283	60,500	
기 후 변 화 기 금	95,636	55,636	40,000	
사 회 투 자 기 금	15,741	15,741	-	
도 로 굴 착 복 구 기 금	19,738	19,738	-	
성 평 등 기 금	24,341	541	23,800	
자 원 회 수 시 설 주변영향지역주민지원기금	14,932	9,432	5,500	
사 회 복 지 기 금	52,655	21,835	30,820	
노 인 복 지 계 정	12,905	905	12,000	
장 애 인 복 지 계 정	24,247	9,847	14,400	
자 활 계 정	7,642	3,222	4,420	
주 거 지 원 계 정	7,860	7,860	-	
체 육 진 흥 기 금	54,711	2,389	52,321	
재 난 관 리 기 금	234,250	234,250	-	
재 난 계 정	182,237	182,237	-	
구 호 계 정	52,012	52,012	-	
남 북 교 류 협 력 기 금	34,746	34,746	-	
대 외 협 력 기 금	9,850	4,850	5,000	
국 내 협 력 계 정	4,246	3,246	1,000	
국 제 협 력 계 정	5,603	1,603	4,000	
지 역 개 발 기 금	6,058	1,158	4,900	
도 시 재 생 기 금	27,100	27,100	-	

- 2020회계연도 기금운용현황은 전년도이월액 52억 2,100만원과 당해연도 수입액 4조 5,479억 600만원을 운용하여 4조 5,411억 9,900만원을 지출하고, 119억 2,700만원을 다음연도로 이월하였음.

〈표 3-6〉 기금 운용 총괄현황

(단위 : 백만원)

전 이 (A)	년 월 (B)	도 액 (C)	수 입 액 (D)	지 출 액 (E)	다 음 연 도 이 월 액 (F)	비 고
5,221	4,547,906	4,541,199	11,927			A+B=C+D

2) 기금의 수입·지출 결산 관련

(1) 수입결산

- 2020회계연도 기금운용계획 중 당초 수입계획액은 2조 4,485억 7,500만원이나 실제 수납액은 4조 5,531억 2,700만원으로 2조 1,045억 5,200만원이 증가한 것으로 제출함

〈표 3-7〉 2020회계연도 과목별 수입결산

(단위 : 백만원)

구분	기금운용계획		수납액 (B)	증감액 (C=B-A)	주요증감내역
	당초 (A)	수정			
계	2,448,575	4,488,613	4,547,906	2,099,330	
전입금	221,001	1,303,087	1,302,381	1,081,379	① 감채기금 3,499억 2,200만원 ② 중소기업육성기금 용자계정 522억원 ③ 재난관리기금 재난계정 4,338억 8,600만원 ④ 재난관리기금 구호계정 2,500억원 등
보조금	-	7,358	7,358	7,358	① 재난관리기금 재난계정 39억 1,800만원 ② 재난관리기금 구호계정 34억 4,000만원
용자금회수 (이자포함)	424,267	447,281	517,034	92,767	① 재정투용자기금 248억 9,900만원 ② 중소기업육성기금 용자계정 621억 1,000만원 ③ 사회투자기금 54억 7,500만원 등
예탁금 원금회수	131,271	174,674	174,674	43,403	① 재정투용자기금 427억 4,300만원 ② 자원회수시설 주변영향지역 주민지원기금 6억 6,000만원
예치금회수	1,486,843	1,671,169	1,674,681	187,837	① 중소기업육성기금 용자계정 692억 8,800만원 ② 기후변화기금 107억 1,500만원 ③ 재난관리기금 재난계정 741억 9,400만원 등
예수금	48,900	593,820	593,820	544,920	① 재정투용자기금 5,349억 2,000만원 ② 중소기업육성기금 투자계정 100억원
이자수입	57,369	60,746	49,979	△7,390	① 감채기금 △12억 800만원 ② 재난관리기금 재난계정 △31억 4,400만원 ③ 재난관리기금 구호계정 △25억 2,800만원 등
기타수입	78,921	80,476	77,976	△944	① 도로굴착복구기금 △44억 8,300만원 ② 도시재생기금 30억 3,800만원 등
차입금	-	150,000	150,000	150,000	① 재난관리기금 재난계정 1,500억원

※ 자료근거 : 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서

○ **전입금**은 당초 2,210억 100만원으로 계획하였으나 결산결과 1조 813억 7,900만원 증가한 1조 3,023억 8,100만원이 실수납 된 바,

- 2019회계연도 일반회계 순세계잉여금의 **감채기금** 적립 3,499억 2,200만원(계획 9억 8,700만원 → 수납 3,509억 1,000만원), **중소기업 육성기금** **용자계정** 522억원 증가, **재난관리기금** **재난계정** 4,338억 8,600만원 증가, **구호계정** 2,500억원 등이 증가한 것으로 검토됨

○ **보조금**은 당초 수입계획은 없었으나, 73억 5,800만원이 증가한 바,

- 코로나19 감염병 발생에 따른 생활치료센터 운영을 위한 국고보조금(39억 1,800만원), 집중호우에 따른 피해 긴급 지원을 위한 국고보조금(34억 4,000만원)이 각각 **재난관리기금** **재난계정**과 **구호계정**으로 교부되어 증가한 것으로 확인됨

○ **용자금회수**는 당초 4,242억 6,700만원으로 계획하였으나 5,170억 3,400만원이 수납되어, 927억 6,700만원이 증가한 바,

- 주요 내용은 **재정투용자기금**이 서울에너지공사로부터 426억원 등을 회수받아 248억 9,900만원이 증가하고, **중소기업육성기금** **용자계정**과 **사회투자기금** 용자금의 조기상환으로 각각 621억 1,000만원, 54억 7,500만원 등이 증가한 것으로 검토됨

○ **예탁금원금회수**는 당초 1,312억 7,100만원으로 계획하였으나 434억 300만원 증가한 1,746억 7,400만원이 실수납 된 바,

- 코로나19 대응을 위한 재원확보 차원에서 **재정투용자기금**이 **감채기금**에 예탁한 전액을 회수하는 등으로 427억 4,300만원이 증가하고, **자원회수 시설 주변영향지역 주민지원기금** 예탁금 원금 회수가 6억 6,000만원 증가한 것으로 검토됨

○ **예치금회수**는 지난해회계연도말 예치금을 당해연도에 수납하는 과목으로 당초 1조 4,868억 4,300만원으로 계획하였으나 1,878억 3,700만원 증가한 1조 6,746억 8,100만원이 실수납 된 바,

- 주요 내용은 **중소기업육성기금 용자계정** 692억 8,800만원, **기후변화기금** 107억 1,500만원, **재난관리기금 재난계정** 741억 9,400만원 등이 증가한 것으로 검토됨

○ **예수금**은 당초 489억원으로 계획하였으나 5,449억 2,000만원 증가한 5,938억 2,000만원이 실수납 된 바,

- **재정투융자기금**은 공기업하수도사업특별회계로부터 '19회계연도 결산결과 발생한 여유재원 830억원과 감채기금 여유재원 4,282억원 등을 추가로 예수하여 총 5,349억 2,000만원이 증가하였으며, **중소기업육성기금 투자계정**은 창업지원 및 서울바이오펀드 추가조성 재원 마련을 위해 **재정투융자기금**으로부터 100억원을 증액하여 예수한 것이 주요 요인으로 검토됨

○ **이자수입**은 당초 573억 6,900만원으로 계획하였으나 △73억 9,000만원 감소한 499억 7,900만원이 실수납 된 바,

- **감채기금** △12억 800만원 감소, **재난관리기금 재난계정** △31억 4,400만원, **구호계정** △25억 2,800만원 감소 등 총 16개 기금, 22개 계정중 12개 기금에서 예탁금 이자율과 정기예금 이자율 하락, 기금평잔 규모 감소 등의 사유로 이자수입이 감소한 것으로 검토됨

〈표 3-8〉 2020회계연도 기금 정기예금 적용금리 추이

(단위 : %)

금리 공표일	1월 15일				2월 17일				3월 16일				4월 16일			
	'20.01.16 ~ 02.17				'20.02.18 ~ 03.16				'20.03.17 ~ 04.16				'20.04.17 ~ 05.15			
구분	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상
금리	1.49	1.70	2.00	2.16	1.43	1.64	1.94	2.10	1.32	1.53	1.83	1.99	1.15	1.36	1.66	1.82
금리 공표일	5월 15일				6월 15일				7월 15일				8월 18일			
	'20.05.16 ~ 06.15				'20.06.16 ~ 07.15				'20.07.16 ~ 08.17				'20.08.19 ~ 09.15			
구분	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상
금리	1.09	1.30	1.60	1.76	0.95	1.16	1.46	1.62	0.78	0.99	1.29	1.45	0.70	0.91	1.21	1.37
금리 공표일	9월 15일				10월 15일				11월 16일				12월 15일			
	'20.09.16 ~ 10.15				'20.10.16 ~ 11.16				'20.11.17 ~ 12.16				'20.12.16 ~ '21.01.15			
구분	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상	1개월 이상	3개월 이상	6개월 이상	12개월 이상
금리	0.69	0.90	1.20	1.36	0.77	0.98	1.28	1.44	0.76	0.97	1.27	1.43	0.79	1.00	1.30	1.46

○ **기타수입**은 당초 789억 2,100만원으로 계획하였으나 △9억 4,400만원 감소한 779억 7,600만원이 실수납 된 바,

- 도로굴착 복구공사물량이 계획대비 감소하여 **도로굴착복구기금** 기타수입이 △44억 8,300만원 감소하고, **도시재생기금**의 기타수입은 과밀부담금 징수액 증가로 30억 3,800만원 증가한 것으로 확인됨

○ **차입금**은 당초 계획하지 않았으나 **재난관리기금 재난계정**에서 제16차 재난관리기금운용심의위원회 심의 결과에 따라 코로나19 관련 소상공인 지원 및 풍수해 응급복구 지원을 위해 1,500억원의 모집공채를 발행하여 1,500억원이 실수납 된 것으로 확인됨

〈표 3-9〉 기금별 수입결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구분	수입계획액		전년도 이월액 (B)	수입계획 현액 (C=A+B)	징정액 (D)	실제 수납액 (E)	수납률 (E/C)
	당초	수정 (A)					
합계	2,448,575	4,488,613	5,221	4,493,834	4,553,127	4,553,127	101.3
재정투융자기금	481,441	1,090,554	-	1,090,554	1,090,770	1,090,770	100.0
감채기금	435,357	788,314	-	788,314	784,202	784,202	99.5
중소기업육성기금	328,383	459,871	-	459,871	521,344	521,344	113.4
용자계정	272,081	393,569	-	393,569	454,962	454,962	115.6
투자계정	56,302	66,302	-	66,302	66,382	66,382	100.1
식품진흥기금	6,452	6,452	-	6,452	7,360	7,360	114.1
기후변화기금	93,038	103,754	314	104,069	102,703	102,703	98.7
사회투자기금	25,593	29,819	1,238	31,058	39,610	39,610	127.5
도로굴착복구기금	49,920	55,735	-	55,735	51,191	51,191	91.8
성평등기금	1,398	1,637	-	1,637	1,661	1,661	101.5
자립회수시설주변영향 지역주민지원기금	40,885	42,172	-	42,172	41,609	41,609	98.7
사회복지기금	36,872	37,021	-	37,021	36,770	36,770	99.3
노인복지계정	1,218	1,218	-	1,218	1,558	1,558	127.9
장애인복지계정	13,886	13,886	-	13,886	13,722	13,722	98.8
자활계정	3,758	4,046	-	4,046	4,222	4,222	104.3
주거지원계정	18,010	17,871	-	17,871	17,268	17,268	96.6
체육진흥기금	12,498	13,533	303	13,837	13,818	13,818	99.9
재난관리기금	843,049	1,766,743	1,520	1,768,264	1,763,476	1,763,476	99.7
재난계정	563,324	1,226,814	1,520	1,228,335	1,225,040	1,225,040	99.7
구호계정	279,725	539,929	-	539,929	538,436	538,436	99.7
남북교류협력기금	48,480	41,258	-	41,258	41,889	41,889	101.5
대외협력기금	13,745	15,241	-	15,241	15,341	15,341	100.7
국내협력계정	6,330	6,958	-	6,958	7,023	7,023	100.9
국제협력계정	7,415	8,283	-	8,283	8,318	8,318	100.4
지역개발기금	1,175	1,175	-	1,175	1,158	1,158	98.6
도시재생기금	30,275	35,322	1,842	37,165	40,214	40,214	108.2

(2) 지출결산

○ 기금운용계획에 따른 지출계획은 당초 2조 4,485억 7,500만원이었으나, 2조 926억 2,400만원이 증가한 4조 5,411억 9,900만원이 지출되었고, 119억 2,700만원이 다음연도로 이월된 것으로 제출됨

〈표 3-10〉 지출결산 결과 (요약)

(단위 : 백만원)

구분	지출계획액		전년도 이월액 (B)	지출계획 현액 (C=A+B)	지출액 (D)	다음연도 이월액 (E)	집행잔액 (F=C-D-E)
	당초	수정 (A)					
계	2,448,575	4,488,613	5,221	4,493,834	4,541,199	11,927	△59,292
비용자성비 사업비	400,624	1,916,343	4,846	1,921,189	1,758,839	11,927	150,423
용자성비 사업비	262,400	610,937	375	611,312	585,439	-	25,873
예치금	1,010,443	622,450	-	622,450	866,265	-	△243,815
예수금 원리금상환	126,193	242,773	-	242,773	237,578	-	5,195
예탁금	276,100	1,022,630	-	1,022,630	1,022,630	-	-
차입금 원리금상환	70,831	71,403	-	71,403	69,002	-	2,401
기본경비	1,810	1,666	-	1,666	1,268	-	398
인력운영비	142	377	-	377	175	-	202
기타지출	300,000	-	-	-	-	-	-

○ 2020회계연도 **비용자성사업비**는 지출계획현액 1조 9,211억 8,900만원의 91.5%, 1조 7,588억 3,900만원을 지출하고, 119억 2,700만원(지출계획현액 대비 0.6%)이 이월되었으며 1,504억 2,300만원(지출계획현액 대비 7.8%)이 미집행된 것으로 제출됨

〈표 3-11〉 기금별 비용자성사업비 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	사업수	지출계획현액 (A)	지 출 액 (B)	다음연도 이 월 액 (C)	집행잔액 (D=A-B-C)	불용률 (E=D/A)
계	129	1,921,189	1,758,839	11,927	150,423	7.8
감 채 기 금	1	42,600	42,600	-	-	-
중 소 기 업 육 성 기 금	11	111,114	66,646	-	44,467	40.0
용 자 계 정	4	49,280	46,831	-	2,448	5.0
투 자 계 정	7	61,834	19,814	-	42,019	68.0
식 품 진 흥 기 금	16	3,238	2,392	-	845	26.1
기 후 변 화 기 금	12	28,270	15,232	771	12,266	43.4
사 회 투 자 기 금	5	3,335	1,848	-	1,487	44.6
도 로 굴 착 복 구 기 금	3	39,390	31,453	598	7,338	18.6
성 평 등 기 금	1	1,200	1,105	-	94	7.8
자 원 회 수 관 련 시 설 주 변 지 역 영 향 주 민 지 원 기 금	11	35,033	30,176	-	4,857	13.9
사 회 복 지 기 금	17	8,398	6,258	-	2,139	25.5
노 인 복 지 계 정	10	869	652	-	217	25.0
장 애 인 복 지 계 정	1	700	696	-	3	0.4
자 활 계 정	5	828	827	-	-	-
주 거 지 원 계 정	1	6,000	4,082	-	1,917	32.0
체 육 진 흥 기 금	24	12,063	11,096	-	967	8.0
재 난 관 리 기 금	7	1,598,808	1,529,176	-	59,626	3.7
재 난 계 정	3	1,085,075	1,042,753	10,004	32,317	3.0
구 호 계 정	4	513,732	486,423	-	27,308	5.3
남 북 교 류 협 력 기 금	1	15,000	7,043	-	7,956	53.0
대 외 협 력 기 금	18	6,943	5,355	-	1,587	22.9
국 내 협 력 계 정	9	3,751	2,775	-	975	26.0
국 제 협 력 계 정	9	3,192	2,580	-	612	19.2
도 시 재 생 기 금	2	15,793	8,453	553	6,787	43.0

※ 자료근거 : 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서

- **중소기업육성기금 투자계정**은 창업투자회사, 벤처투자조합, 신기술사업투

자조합, 벤처투자모태조합을 통한 중소기업 지원을 목적으로 각종 펀드 출자 및 운용 관리에 비용자사업비 618억 3,400만원을 지출계획하여 총 198억 1,400만원(지출계획현액 대비 32.0%)을 지출한 것으로 확인됨

〈표 3-12〉 중소기업기금 투자계정 비용자성사업비 지출 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	지출계획현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (D=C/A)
중소기업육성기금 투자계정	계	61,834	19,814	42,019	68.0
	4차산업혁명펀드 출자	9,000	3,520	5,480	60.9
	스마트시티펀드 출자	9,000	2,294	6,706	74.5
	창업지원펀드 출자	20,050	5,340	14,710	73.4
	재도전지원펀드 출자	5,775	2,625	3,150	54.5
	서울바이오펀드 출자	12,330	3,790	8,540	69.3
	문화콘텐츠산업펀드 출자	5,300	1,866	3,434	64.8
	혁신성장펀드 운용 및 관리	379	379	-	-

※ 자료근거 : 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서

- **남북교류협력기금**은 150억원의 비용자사업비를 계획하여, 70억 4,300만원(지출계획현액 대비 47.0%)을 지출한 것으로 확인됨

〈표 3-13〉 남북교류협력기금 비용자성사업비 지출 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	세 부 사 업 명	지출계획현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (D=C/A)
남북교류협력기금	남북교류협력사업	15,000	7,043	7,956	53.0

※ 자료근거 : 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서

- **용자성사업비**는 지출계획현액 6,113억 1,200만원의 95.8%, 5,854억 3,900만원을 지출하고 258억 7,300만원(지출계획현액 대비 8.8%)이 미 집행된 것으로 제출됨

〈표 3-14〉 기금별 용자성사업비 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금 명	사업수	지출계획현액 (A)	지 출 액 (B)	다음연도 이 월 액 (C)	집행잔액 (D=A-B-C)	불 용 률 (E=D/A)
계	13	611,312	585,439	-	25,873	4.2
재 정 투 용 자 기 금	1	300,000	300,000	-	-	-
중 소 기 업 육 성 기 금 용 자 계 정	1	265,000	252,248	-	12,751	4.8
식 품 진 흥 기 금	1	2,000	682	-	1,317	65.9
기 후 변 화 기 금	3	6,837	1,831	-	5,006	73.2
사 회 투 자 기 금	3	23,375	22,020	-	1,355	5.8
사 회 복 지 기 금	4	14,100	8,657	-	5,442	38.6
노 인 복 지 계 정	1	100	-	-	100	100.0
장 애 인 복 지 계 정	1	4,800	3,161	-	1,638	34.1
자 활 계 정	1	200	170	-	30	15.0
주 거 지 원 계 정	1	9,000	5,325	-	3,674	41.0

※ 자료근거 : 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서

- **사회복지기금 노인복지계정**의 용자사업은 어르신일자리 사업장 임대자금 용자지원을 목적으로 1억원을 지출계획 하였으나, 전액 불용된 것으로 코로나19가 확산됨에 따라 신규 사업장 설치 및 확장을 위한 사업장 임대자금 용자신청이 없어 불용이 발생된 것으로 검토됨

〈표 3-15〉 사회복지기금 노인복지계정 융자성사업비 지출 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금	세 부 사 업 명	지출계획현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (D=C/A)
사회복지기금 노인복지계정	어르신일자리 사업장 임대자금 융자지원	100	-	100	100.0

※ 자료근거 : 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서

- 기후변화기금의 융자사업은 총 3개의 세부사업에서 68억 3,700만원을 지출계획하였으나, 18억 3,100만원을 지출하고, 50억 600만원이 불용되었음

〈표 3-16〉 기후변화기금 융자성사업비 지출 현황

(단위 : 백만원, %)

기 금	구 분	지출계획현액 (A)	지 출 액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불 용 률 (D=C/A)
기후변화기금	계	6,837	1,831	5,006	73.2
	건물 에너지효율화 사업 융 자 지 원	6,300	1,300	5,000	79.4
	태 양 광 발 전 시 설 설 치 자 금 지 원	252	246	6	2.4
	재 활용사업자 육성자금 융 자 지 원	285	285	-	-

※ 자료근거 : 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서

- ‘건물 에너지효율화 사업 융자지원’의 경우, 지출계획 63억원중 13억원이 지출되고 50억원이 불용된 것으로 ‘코로나19 영향 및 시장경기 침체 등으로 융자지원 실적이 저조하여 집행률이 낮아진 것’으로 제출한 바,
- 이미 '19년도 기금 결산에서 85%의 불용률(지출계획 100억원 중 15억원 지출)이 지적된 사례가 있어 향후 보다 현실적인 지출계획이 필요할 것으로 사료됨

- **예치금**은 당초 1조 104억 4,300만원으로 계획하였으나 △1,441억 7,800만원이 감소된 8,662억 6,500만원이 실수납 된 바,

〈표 3-17〉 예치금 계획 대비 지출액 현황

(단위 : 백만원)

기 금 운 용 계 획		지 출 액	지출액 - 당초계획	지출액 - 수정계획
당 초	수 정			
(A)	(B)	(C)	(C-A)	(C-B)
1,010,443	622,450	866,265	△144,178	243,815

- **감채기금** 1,083억 300만원, **중소기업육성기금 용자계정** 1,447억 6,200만원 등이 증가하고, **재난관리기금 재난계정**과 **구호계정**에서 각각 △2,520억 8,600만원과 △2,195억 7,300만원 등이 감소하여 당초계획보다 잉여자금 예치 총액이 감소되었음

〈표 3-18〉 기금별 예치금 결산 현황

(단위 : 백만원)

기 금 명	기 금 운 용 계 획		지출계획현액	지 출 액
	당 초	수 정		
계	1,010,443	622,450	622,450	866,265
재 정 투 용 자 기 금	106,621	89,955	89,955	94,283
감 채 기 금	44,983	154,608	154,608	153,286
중 소 기 업 육 성 기 금	10,857	79,202	79,202	198,918
용 자 계 정	7,814	75,971	75,971	152,577
투 자 계 정	3,043	3,231	3,231	46,341
식 품 진 흥 기 금	1,179	1,179	1,179	4,283
기 후 변 화 기 금	57,522	38,957	38,957	54,864
사 회 투 자 기 금	4,143	4,347	4,347	15,741
도 로 굴 착 복 구 기 금	11,880	16,345	16,345	19,140
성 평 등 기 금	348	417	417	541
자원회수시설주변영향지역 주민지원기금	6,869	5,138	5,138	9,432
사 회 복 지 기 금	13,862	14,490	14,490	21,834
노 인 복 지 계 정	266	246	246	905
장 애 인 복 지 계 정	8,361	8,361	8,361	9,847
자 활 계 정	2,725	3,012	3,012	3,222
주 거 지 원 계 정	2,510	2,871	2,871	7,860
체 육 진 흥 기 금	405	1,441	1,441	2,389
재 난 관 리 기 금	695,904	169,210	169,210	224,244
재 난 계 정	424,318	143,013	143,013	172,232
구 호 계 정	271,586	26,197	26,197	52,012
남 북 교 류 협 력 기 금	33,380	26,158	26,158	34,746
대 외 협 력 기 금	7,490	3,147	3,147	4,849
국 내 협 력 계 정	3,135	2,204	2,204	3,246
국 제 협 력 계 정	4,355	943	943	1,603
지 역 개 발 기 금	1,161	1,161	1,161	1,158
도 시 재 생 기 금	13,826	16,687	16,687	26,547

- **예수금원리금상환**은 당초 1,261억 9,300만원으로 계획하였으나 1,113억 8,500만원이 증가된 2,375억 7,800만원이 지출된 것으로, **재정투융 자기금** 406억 6,700만원 및 **감채기금** 717억 2,200만원 증가 등에 따른 것으로 확인됨

〈표 3-19〉 예수금원리금상환 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
예 수 금 원 리 금 상 환	126,193	242,773	237,578	111,385	① 재정투융자기금 406억 6,700만원 ② 감채기금 717억 2,200만원 ③ 중소기업육성기금 투자계정 △9억 8,100만원 ④ 도시재생기금 △2,400만원 등

- **예탁금**은 당초 2,761억원으로 계획하였으나 7,465억 3,000만원 증가된 1조 226억 3,000만원을 지출한 바, **재정투융자기금** 2,810억원이 코로나 19 대응관련 소상공인 및 저소득층 지원을 위해 일반회계에 신규 예탁된 것을 제외하고, **감채기금** 외 5개 기금은 **재정투융자기금**에 여유재원을 예탁한 것으로 확인됨

〈표 3-20〉 예탁금의 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
예탁금	276,100	1,022,630	1,022,630	746,530	① 재정투융자기금 2,810억원 ② 감채기금 4,282억원 ③ 기후변화기금 300억원 ④ 자원회수시설 주변영향지역 주민 지원기금 20억원 ⑤ 체육진흥기금 3억 3,000만원 ⑥ 대외협력기금 국내협력계정 10억원 ⑦ 대외협력기금 국제협력계정 40억원

○ **차입금원리금상환**은 당초 **감채기금**에서 708억 3,100만원을 지출계획하였으나 계획을 변경하여 당초보다 △18억 2,900만원 감소한 690억 200만 원을 지출한 바,

- 재개발 임대주택 차입금 원금 상환에 364억 6,800만원을 지출하고, 지방채증권 이자상환에 114억 2,000만원, 서부간선 지하철도 건설을 위해 도시개발특별회계가 지역상생발전기금으로부터 차입한 지방공공자금채 이자상환에 211억 1,300만원을 지출한 것으로 확인됨

〈표 3-21〉 차입금원리금상환의 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
차 입 금 원 리 금 상 환	70,831	71,403	69,002	△1,829	① 감채기금 △18억 2,900만원

○ **인력운영비**는 당초 1억 4,200만원으로 계획하였으나, 3,300만원 증가한 1억 7,500만원이 지출된 바,

- **재난관리기금 재난계정**은 인건비를 당초 0원으로 계획하였으나 코로나19 대응관련 인건비를 2억 3,500만원 증액하여 4,200만원을 지출하였으며, **대외협력기금 국제협력계정**중 개도국 자매도시 공무원대상 석사학위과정에 1억 2,000만원과 서울시 정책 해외컨설턴트 양성과정에 1,200만원을 지출하였음

〈표 3-22〉 인력운영비 당초계획 대비 증감사유

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
인 력 운영비	142	377	175	33	① 재난관리기금 재난계정 4,200만원 ② 대외협력기금 국제협력계정 △900만원

○ **기본경비**는 당초 18억 1,000만원으로 계획하였으나 △5억 4,200만원 감소한 12억 6,800만원을 지출한 바,

〈표 3-23〉 기본경비의 당초계획 대비 지출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
기본경비	1,810	1,666	1,268	△542	① 감채기금 △1억 5,200만원 ② 중소기업육성기금 융자계정 △3억 1,300만원 ③ 중소기업육성기금 투자계정 △2,900만원 등

- **감채기금**은 기금심의위원회 회의비용과 모집공채 발행수수료 등으로 5억 5,500만원을 지출계획하였으나, 4억 200만원을 지출한 것을 포함하여 **중소기업육성기금 융자계정**을 비롯한 대부분의 기금에서 코로나19 상황으로 인한 비대면 회의개최로 참석수당 비용 등에서 총 △5억 4,200만원이 감소하였음

○ **기타지출**은 당초 3,000억원으로 계획하였으나, 지출된 바 없음

- **감채기금**에서 당초 도시철도공채 원리금 상환을 위해 도시철도건설사업비

특별회계로 전출하고자 계획한 전출금 3,000억원을 감채기금 운용현황 등을 고려해 전액 감액변경하고, 도시철도공채 원리금은 도시철도건설사업 비특별회계에서 상환하여 실제 기타지출 발생 사례가 없는 것으로 검토됨

〈표 3-24〉 기타지출 당초계획 대비 증감사유

(단위 : 백만원)

구 분	기 금 운 용 계 획		지 출 액 (B)	증 감 액 (B-A)	증 감 사 유
	당 초 (A)	수 정			
기타지출	300,000.5	0.5	0.5 ^{주1)}	△300,000	① 감채기금 △3,000억원

※ 주1) 재난관리기금 구호계정 : 국고보조금 반환금 492,680원

3) 기금운용계획 변경

- 기금운용계획 변경은 관련 법령에 따라 재난관리기금을 제외하고, 정책사업 지출금액의 20%이하 변경인 경우에 한해 지방의회의 의결 없이 변경이 가능한 바,
 - 총 16개 기금 22개 계정 중 15개 기금, 20개 계정에서 기금운용계획을 변경한 것으로 확인되며, 이중 9건이 관련 법령에 따라 의회의 의결을 받고 기금운용계획을 변경한 것으로 확인됨

〈표 3-25A〉 지방기금법에 따라 의회 의결을 얻은 기금운용계획 변경 현황

회 기	기 금 명	지출계획 주요 변경내용	의결 결과
제 294 회 임 시 회	① 남북교류협력기금	<ul style="list-style-type: none"> 재무활동 △70억원 감소 (△21.1%) - 예치금 331억 5,800만원 → 261억 5,800만원 	원안 가결
제 295 회 정 려 회	② 감 채 기 금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 426억원 증가 (순증) <ul style="list-style-type: none"> - 출자금 0원 → 426억원 ▶ 서울에너지공사 출자에 따른 증액 재무활동 3,101억 9,700만원 증가 (71.3%) <ul style="list-style-type: none"> - 예수금원리금상환 189억 8,700만원 → 907억 8,700만원 ▶ 재정투융자기금 예수금 원리금 상환액 증액 - 기타회계등전출금 3,000억원 → 0원 ▶ 도시철도공채 원금상환을 위한 전출금 전액 감액 - 차입금이자상환 343억 6,300만원 → 349억 3,500만원 ▶ 기타차입금 이자상환을 위한 증액 - 예탁금 0원 → 4,282억원 ▶ 재정투융자기금 예탁금 증액 - 예치금 449억 8,300만원 → 1,546억 800만원 행정운영경비 1억 5,900만원 증가 (28.7%) <ul style="list-style-type: none"> - 일반운영비 5억 5,500만원 → 7억 1,400만원 ▶ 모집공채 발행수수료 등 증액 	원안 가결
제 295 회 정 려 회	③ 재정투융자기금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 3,000억원 증가 (순증) <ul style="list-style-type: none"> - 융자금 0원 → 3,000억원 ▶ 서울교통공사 누적적자 증가에 따른 운영자금 신규융자(순증) 재무활동 3,351억 100만원 증가 (69.9%) <ul style="list-style-type: none"> - 예탁금 2,761억원 → 4,398억원 ▶ 교통사업특별회계 교통관리계정 △1,055억원 감액 ▶ 중소기업육성기금 투자계정 100억원 증액 ▶ 도시개발특별회계 70억원 증액 ▶ 도시철도건설사업비특별회계 132억원 증액 ▶ 일반회계 2,390억원 증액 - 예수금원리금상환 987억 1,700만원 → 1,398억 3,700만원 ▶ 주택사업특별회계 재정비축진계정 325억원 증액 ▶ 교통사업특별회계 주차장관리계정 18억원 증액 ▶ 교통사업특별회계 교통개선분담금계정 43억원 증액 ▶ 특별회계 및 기금 예수금이자상환 25억 2,000만원 증액 - 예치금 1,066억 2,100만원 → 2,369억 200만원 ▶ 교통공사 누적적자 증가에 따른 운영자금 신규융자 	원안 가결

〈표 3-25B〉 지방기금법에 따라 의회 의결을 얻은 기금운용계획 변경 현황

회 기 기 금 명	지출계획 주요 변경내용	의결 결과	
제297회 임시회	④ 체육진흥기금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 △3억 2,300만원 감소 (△2.7%) <ul style="list-style-type: none"> - 시민체육 및 국제스포츠 진흥발전 88억 1,100만원→ 86억 8,600만원 - 시민생활체육 진흥 32억 7,100만원→ 30억 7,300만원 재무활동 13억 6,500만원 증가 (336.3%) <ul style="list-style-type: none"> - 예치금 4억 500만원→ 14억 4,100만원 - 예탁금 0원→ 3억 3,000만원 행정운영경비 △700만원 감소 (△70%) <ul style="list-style-type: none"> - 기금관리비 1,000만원→ 300만원 	원안 가결
	⑤ 중소기업육성기금 용자계정	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 536억 3,200만원 증가 (20.6%) <ul style="list-style-type: none"> - 중소기업 금융지원 2,606억 4,800만원→ 3,142억 8,000만원 재무활동 681억 5,600만원 증가 (653.3%) <ul style="list-style-type: none"> - 예치금 78억 1,400만원→ 759억 7,100만원 행정운영경비 △3억원 감소 (△30%) <ul style="list-style-type: none"> - 기본경비 10억원→ 7억원 	원안 가결
	⑥ 사회투자기금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 40억 2,200만원 증가 (18.8%) <ul style="list-style-type: none"> - 사회적경제 생태계 조성 214억 5,000만원→ 254억 7,200만원 재무활동 2억 300만원 증가 (4.9%) <ul style="list-style-type: none"> - 예치금 41억 4,300만원→ 43억 4,700만원 	원안 가결
	⑦ 성평등기금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 1억 7,000만원 증가 (16.5%) <ul style="list-style-type: none"> - 여성권익증진사업 10억 3,000만원→ 12억원 재무활동 6,900만원 증가 (20%) <ul style="list-style-type: none"> - 예치금 3억 4,800만원→ 4억 1,700만원 	원안 가결
	⑧ 대외협력기금 (국내협력계정)	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 5,900만원 증가 (1.8%) <ul style="list-style-type: none"> - 지방자치단체 교류협력강화 31억 9,200만원→ 32억 5,100만원 재무활동 5억 6,800만원 증가 (18.1%) <ul style="list-style-type: none"> - 예치금 31억 3,500만원→ 37억 400만원 	원안 가결
	⑨ 도로굴착복구기금	<ul style="list-style-type: none"> 정책사업 13억원 증가 (3.4%) <ul style="list-style-type: none"> - 도로시설물 관리 380억 4,000만원→ 393억 4,000만원 재무활동 45억 1,400만원 증가 (38.0%) <ul style="list-style-type: none"> - 예치금 118억 8,000만원→ 163억 9,500만원 	원안 가결

〈표 3-26A〉 2020회계연도중 지출계획 변경 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	지 출 계 획 액				주 요 변 경 내 역
	당 초 (A)	수 정 (B)	증 감 (C=B-A)	변 동 률 (D=C/A)	
합 계	2,448,575	4,488,613	2,040,037	83.3	
재정투용자기금	481,441	1,090,554	609,113	126.5	<ul style="list-style-type: none"> · 교통공사 용자 3,000억원 증액 · 예수금원리금상환 447억 7,900만원 증액 · 예치금 △166억 6,600만원 감액 · 예탁금 2,810억원 증액
감채기금	435,357	788,314	352,956	81.1	<ul style="list-style-type: none"> · 에너지공사 출자금 426억원 증액 · 모집공채발행수수료 1억 5,900만원 증액 · 예수금원리금상환 718억원 증액 · 기타회계전출금 △3,000억원 감액 · 차입금원리금상환 5억 7,100만원 증액 · 예치금 1,096억 2,500만 증액 · 예탁금 4,282억원 증액
중소기업육성기금	328,383	459,872	131,488	40.0	
용자계정	272,081	393,569	121,488	44.7	<ul style="list-style-type: none"> · 코로나19 관련 중소기업 지원 및 용자금 536억 3,100만원 증액 · 기본경비 △3억원 감액 · 예치금 681억 5,600만원 증액
투자계정	56,302	66,302	10,000	17.8	<ul style="list-style-type: none"> · 펀드 출자금 98억 1,200만원 증액 · 예치금 1억 8,000만원 증액
식품진흥기금	6,452	6,452	0	0.0	· 통계목(기타보상금→사무관리비) 변경
기후변화기금	93,038	103,754	10,716	11.5	<ul style="list-style-type: none"> · 코로나19 관련 경기침체로 용자금 △7억 1,900만원 감액 · 예탁금 300억원 증액 · 예치금 △185억 6,500만원 감액
사회투자기금	25,593	29,819	4,226	16.5	<ul style="list-style-type: none"> · 코로나19 관련 용자금 40억 2,200만원 증액 · 예치금 2억 300만원 증액
도로굴착복구기금	49,920	55,735	5,814	11.6	<ul style="list-style-type: none"> · 도로시설물 관리사업 13억 5,000만원 증액 · 예치금 44억 6,400만원 증액
성평등기금	1,398	1,637	239	17.2	<ul style="list-style-type: none"> · 공모사업등 1억 7,000만원 증액 · 예치금 6,900만원 증액
자원회수시설 주변지역지원기금	40,885	42,172	1,286	3.1	<ul style="list-style-type: none"> · 주민지원사업비 등 10억 1,700만원 증액 · 예탁금 20억원 증액 · 예치금 △17억 3,100만원 감액
사회복지기금	36,875	37,023	147	0.4	
노인복지계정	1,218	1,218	0	0.0	<ul style="list-style-type: none"> · 노후컴퓨터 교체사업 2,000만원 증액 · 예치금 △2,000만원 감액
장애인복지계정	13,886	13,886	0	0.0	※ 기금운용계획 변경 없음
자활계정	3,758	4,046	287	7.7	· 예치금 2억 8,700만원 증액
주거지원계정	18,010	17,871	△139	△0.8	<ul style="list-style-type: none"> · 저소득층 주택 임대보증금 용자사업 △5억원 감액 · 예치금 3억 6,000만원 증액

〈표 3-26B〉 2020회계연도중 지출계획 변경 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	지 출 계 획 액				주 요 변 경 내 역
	당 초 (A)	수 정 (B)	증 감 (C=B-A)	변 동 률 (D=C/A)	
체 육 진 흥 기 금	12,498	13,533	1,035	8.3	<ul style="list-style-type: none"> • 코로나19 관련 행사성사업 △3억 2,300만원 감액 • 기본경비 △700만원 감액 • 예탁금 3억 3,000만원 증액 • 예치금 10억 3,500만원 증액
재 난 관 리 기 금	843,050	1,766,744	923,693	109.6	
재 난 계 정	563,324	1,226,814	663,490	117.8	<ul style="list-style-type: none"> • 코로나19 대응 및 재난예방, 응급복구 사업비 9,445억 5,400만원 증액 • 코로나19 대응인력 운영 2억 3,500만원 증액 • 기본경비 400만원 증액 • 예치금 △2,813억 400만원 감액
구 호 계 정	279,725	539,929	260,204	93.0	<ul style="list-style-type: none"> • 코로나19 감염병 대응사업비 5,055억 9,300만원 증액 • 예치금 △2,453억 8,900만원 감액
남북교류협력기금	48,480	41,258	△7,222	△14.9	• 예치금 △72억 2,200만원 감액
대 외 협 력 기 금	13,746	15,242	1,495	10.9	
국내협력계정	6,330	6,958	627	9.9	<ul style="list-style-type: none"> • 코로나19 관련 온라인 비대면 사업 5억 5,900만원 증액 • 예탁금 10억원 증액 • 예치금 △9억 3,100만원 감액
국제협력계정	7,415	8,283	867	11.7	<ul style="list-style-type: none"> • 국제교류협력 추진 2억 8,000만원 증액 • 예탁금 40억원 증액 • 예치금 △34억 1,200만원 감액
지 역 개 발 기 금	1,175	1,175	0	0.0	※ 기금운용계획 변경 없음
도 시 재 생 기 금	30,275	35,322	5,047	16.7	<ul style="list-style-type: none"> • 도시재생사업비 21억 8,600만원 증액 • 예치금 28억 6,000만원 증액

4) 기금결산 관련 개선 필요사항

(1) 기금 조성액 산출 오류 지양

○ 당해연도 기금결산서의 전년도말 조성액과 직전회계연도 기금결산서의 당해연도말 조성액은 일치하여야 하나

- '19회계연도 재정투융자기금의 결산서상 당해연도말 조성액(1조 7,795억 3,840만 9,045원)과 '20회계연도 결산서상 전년도말 조성액(1조 7,795억 3,840만 6,002원)은 3,043원의 불일치가 발생한 것으로 확인됨

〈표 3-27〉 기금결산서중 연도말 조성액 불일치 현황

(단위 : 원)

기금	'19회계연도 결산서 (당해연도말 조성액)	'20회계연도 결산서 (전년도말 조성액)	차액
재정투융자기금	1,779,538,409,045	1,779,538,406,002	△3,043

- 기금결산서의 연도말 조성액이 서로 불일치 하는 사유는 '19년도 기금 수입 중 공공예금 이자수입을 3,043원 감액 수정하였으나 당해연도 조성액 및 당해연도말 조성액에 반영하지 않아 발생한 것으로 확인됨

○ 불일치 사례는 상대적으로 소액에 해당되나 이미 의회의 승인이 이루어진 '19회계연도 결산결과를 '20회계연도 결산과정에서 소급하여 임의변경한 것은 부적절한 처리일 수밖에 없어 향후 유사사례가 반복되지 않도록 주의가 요구됨

(2) 기금 수입결산 과목설정 오류 지양

- 관련 법령에 따르면 결산보고서는 기금운용계획안과 동일한 구분에 의하여 작성하며, 수납액 등을 명백히 하여한다고 되어 있는 바, 각각의 기금에서 발생하는 수입은 그 성질에 따라 과목을 분류, 설정하고 정확한 금액을 결산에 반영하여야 함
 - 서울시의 모든 기금은 금고업무통합관리시스템을 통하여 거래내역이 관리되고 있고, 시스템상 거래내역장을 통해 수입내역을 확인할 수 있음
 - 정기예금 가입 및 공공예금에서 발생하는 이자수입은 **공공예금 이자수입**으로 구분하여야 하며 기타 타 과목에 속하지 않는 수입은 **그외수입**으로 구분하여야 함에도 2개 기금에서 거래내역장과 결산서상의 금액 불일치가 확인됨
 - **자원회수시설 주변영향지역 주민지원기금**의 경우 '19년도 지방보조사업 집행잔액 반환금 등으로 발생한 3,900만원을 **그외수입**이 아닌 **공공예금 이자수입**에 포함하여 결산함으로써 해당 기금의 수입과목은 물론 금액에 대한 경정이 필요한 것으로 판단됨
 - **성평등기금**의 경우에도 167,524원의 **기타이자수입**을 **공공예금 이자수입**에 포함하여 결산하여 기금결산서와 거래내역장의 불일치가 발생한 것으로 확인되어 해당 기금의 수입과목과 금액에 대한 경정이 필요한 것으로 판단됨

〈표 3-28〉 기금별 그외수입 등 결산 오류 현황

(단위 : 원)

구	분	기금결산서 주 1)		과목 및 금액 정정	
		공공예금 이자수입	그외수입	공공예금 이자수입	그외수입
자원회수시설 주변영향지역 주민지원기금		227,756,928	-	187,804,662	39,952,266
성평등기금		9,467,354	-	9,299,830	167,524

※ 주1) 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서 실수납액

○ 기금의 예수·예탁관계는 관련 법령에 의한 수지균형의 원칙에 따라 수입·지출 즉, 주고 받는 관계가 일치되어야 함에도 **재정투융자기금**에서 상환한 예수금 이자와 2개 기금의 **예탁금 이자수입**의 불일치가 발생한 바,

- 관련 공문과 거래내역장에 따르면 **재정투융자기금**에서 **사회복지기금 장애인복지계정**으로 지출한 **예수금 이자상환**은 2억 4,800만원임에도 **사회복지기금 장애인복지계정**의 수입 결산서에는 예탁금이자수입이 2억 9,200만원으로 차액이 △4,300만원 발생하였으며, 차액을 **공공예금 이자수입**에 포함하여 결산한 것으로 확인되어 결산서상 수입과목 및 금액경정이 필요한 것으로 판단됨
- **대외협력기금 국제협력계정**은 **재정투융자기금**이 **대외협력기금 국제협력계정**으로부터 신규 예탁받은 40억원에 대하여 3분기 이자(1,400만원, '20.9.15), 4분기 이자(1,400만원, '20.12.15) 2,800만원을 지급받았음에도 기금결산서상에는 **예탁금 이자수입** 과목 자체가 없음
- 2,800만원의 차액은 **공공예금 이자수입**에 포함하여 결산한 것으로 확인되며, 결산서상 **예탁금 이자수입** 과목 신설 및 금액 경정이 요구됨

〈표 3-29〉 기금별 예탁금이자수입 결산 오류 현황

(단위 : 원)

구 분	기 금 결 산 서 주 1)		과 목 및 금 액 정 정	
	공 공 예 금 이 자 수 입	예 탁 금 이 자 수 입	공 공 예 금 이 자 수 입	예 탁 금 이 자 수 입
사회복지기금 장애인계정	166,098,285	292,186,380	209,965,695	248,318,970
대외협력기금 국제협력계정	113,703,190	-	84,882,380	28,820,810

※ 주1) 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서 실수납액

(3) 기금 보조사업 관리 철저

- '20년도 기준 기금으로 수행하는 지방보조사업은 11개 기금(14개 계정) 66개 세부사업으로 총 1조 3,473억 200만원이 지출되었음

〈표 3-30〉 기금 지방보조사업 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	기금 기준 ^{주1)}	세부사업 기준	통계목 기준	지출액	비율 ^{주2)}
'20회계연도	11개 기금 (14개 계정)	66개	82개	1,347,302	29.7

※ 주1) 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서 지출현액 기준

주2) 총 기금지출액 대비 지방보조사업 지출액 비율

- 기금으로 수행하는 지방보조사업도 일반회계와 동일하게 관련 법령에 따라 해당 사업의 완료, 폐지 또는 회계연도 종료시 실적보고와 정산을 하여야 하며, 그 기한은 사유발생으로부터 2개월 이내에 하도록 관련 법령에 규정되어 있으나
- '21년 4월 현재까지 정산이 완료된 사업은 총 66개의 보조사업중 63개 사업이며, 이중 반납이 완료된 사업은 51개 사업으로 확인됨

〈표 3-31〉 2020년도 기금 지방보조사업 정산 및 반환금 납입 현황

(단위 : 개)

구분		기금명 (보조사업수)
총 계		66
정산 완료 (63)	반납 완료 (51)	식품진흥기금(2), 성평등기금(1), 사회복지기금 노인복지계정(10), 사회복지기금 장애인복지계정(1), 자원회수시설주변영향지역 주민지원기금(11), 기후변화기금(2), 체육진흥기금(16), 재난관리기금 구호계정(1), 대외협력기금 국내협력계정(2), 대외협력기금 국제협력계정(4), 도시재생기금(1)
	반납중 (12)	식품진흥기금(3), 기후변화기금(3), 체육진흥기금(2), 재난관리기금 재난계정(1), 남북교류협력기금(1), 재난관리기금 구호계정(2)
정산중 (3)		사회투자기금(1), 재난관리기금 구호계정(1), 도시재생기금(1)

〈표 3-32A〉 2020년도 기금별 지방보조사업 지출 및 정산 현황

(단위 : 백만원)

기	금	명	지 방 보 조 사 업			정 산 및 반 납	
			지출액 *야말액포함 (A)	정산액 (B)	반 납 (예정)액 (C=A-B)	정 산 일 시	비 고
식품진흥기금							
		식품접객영업자 등 위생교육비 지원	285	176	109	'21. 2. 4	반납지연
		싱겁게 먹는 실천배움터 운영	264	142	121	'21. 5.13	자치구 추경 반납 예정
		나트륨 섭취 저감화 사업	250	189	60	'21. 5.13	자치구 추경 반납 예정
		자치구 식품안전 및 위생분야 종합평가	350	350	-	'21. 1.31	
		서울시민 식품안전 영양 교육 운영	113	112	1	'21. 1.13	
기후변화기금							
		서울형 햇빛발전 지원	577	577	-	'20.11. 9	
		민간주택 신재생에너지 보급	8,774	8,356	-	'20.12.22	
		마곡지구 플러스에너지타운 조성	1,013	1,012	0.5	'21. 6. 1	6월 반납예정
		에너지 자립마을 조성	366	301	101	'21. 5.24	6월 반납예정
		공동주택 주차장 LED 조명 교체 지원	292	257	34	'21. 2.22	자치구 추경 반납 예정
사회투자기금							
		사회적금융기관 지원	393			미정산	'21년 5월 사업종료
성평등기금							
		공모사업 추진	1,076	1,028	48	'21. 2.	
자원회수시설주변영향지역 주민지원기금							
		양천자원회수시설 지역주민 난방비지원	2,205	2,205	-		
		강남자원회수시설 지역주민 난방비지원	1,076	1,076	-		
		노원자원회수시설 지역주민 난방비지원	2,724	2,724	-		
		양천주민지원협의체 운영비 지원	132	132	2	'21. 1. 6	
		강남주민지원협의체 운영비 지원	161	161	63	'21. 1.14	
		노원주민지원협의체 운영비 지원	107	107	47	'21. 1.11	
		마포주민지원협의체 운영비 지원	78	78	1	'21. 1.11	
		노원자원회수시설 지역주민 아파트 관리비 및 주거환경개선사업비 지원	6,565	6,565	-		
		양천자원회수시설 주변영향지역 아파트 관리비 및 주거환경개선사업비 지원	8,670	8,670	-		
		강남자원회수시설 지역주민 아파트 관리비 및 임대료 지원	8,411	8,411	-		
		노원주민 편익시설 이용료 지원	41	41	-		

〈표 3-32B〉 2020년도 기금별 지방보조사업 지출 및 정산 현황

(단위 : 백만원)

기 금 명	지 방 보 조 사 업			정 산 및 반 납	
	지출액 *야말액포함 (A)	정산액 (B)	반 납 (예정)액 (C=A-B)	정 산 시 비	반 납 비 고
사회복지기금 노인복지계정					
어르신 건강증진사업	124	8	116	'21. 1. 4	
어르신 지도자육성	70	57	13	'21. 1. 4	
경로효친 행사지원	7	-	7	'21. 1. 4	
시설중사자 역량강화	61	40	20	'21. 4.20	
어르신 주거지원	47	47	-	'21. 4.20	
어르신 자원봉사	109.77	109.74	0.03	'21. 3. 8	
어르신관련 학술대회 지원	30	26	4	'21. 5.25	
어르신 정보화 교육	50	48	2	'21. 1. 4	
어르신문화행사 지원	60	60	-	'21. 3.12	
어르신 복지증진 공모사업	91	89	2	'21. 1.28	
사회복지기금 장애인복지계정					
장애인단체 공모사업 지원	696	559	137	'20.12.15	-
체육진흥기금					
미래희망 스포츠 영재 육성	413	404	9	'21. 3.25	-
장애인 체육 우수선수 육성 지원	342	337	5	'21. 3. 4	-
학교체육부 창단 육성	200	143	56	'21. 3.25	-
전문체육 지원 프로그램 운영	740	619	120	'21. 3.25	-
장애인 선수단 창단 지원	50	49	1	'21. 3. 4	-
자치구 체육회 운영 활성화 지원	161	109	52	'21. 3.25	-
태릉라이플사격장 운영 지원	215	215		'21. 3.25	-
봉황기 전국 고교야구대회 개최 지원	100	86	13	'21. 3. 9	-
서울 승마스포츠 육성사업	700	700		'21. 3.25	-
꿈나무 육성 등 야구발전 사업	335	323	12	'21. 4.30	자치구 추경 반납 예정
체육 소외계층 재능나눔 사업	185	71	113	'21. 3. 4	-
어르신 체육활동 지원	125	112		'21. 2.17	자치구 추경 반납 예정
장애인 생활체육지도자 처우개선 사업	335	249	86	'21. 3. 4	-
생활체육지도자 육성 지원	2,373	2,052	321	'21. 3.11	-
전통종목 강습 및 대회 운영	-	-	-	-	불용
서울시 어르신 축구대회 개최지원	-	-	-	-	불용
서울컵 전국유소년야구대회 개최 지원	100	83	16	'21. 3.11	-
찾아가는 스포츠검진센터 운영	1.67	1.65	0.02	'21. 3.11	-

〈표 3-32C〉 2020년도 기금별 지방보조사업 지출 및 정산 현황

(단위 : 백만원)

기금명	지방보조사업			정산 및 반납	
	지출액 (A)	정산액 (B)	반납 (예정)액 (C=A-B)	정산 일시	비고
재난관리기금 재난계정					
재난예방	814,896	808,560	6,336	'21. 5.	자치구 추경 반납 예정
재난관리기금 구호계정					
이재민 재해보상	460	431	29	'21. 3.	자치구 추경 반납 예정
의료 및 구호비 지원	9,599			미정산	
무더위 쉼터 냉방비 지원	2,258	836	1,422	'21. 2.	자치구 추경 반납 예정
생활치료센터 운영 지원(국비)	1,131	1,131	-	'20.12.	
남북교류협력기금					
남북교류협력사업	4,212	3,264	947	'21. 1.20	자치구 추경 반납 예정
대외협력기금 국내협력계정					
청소년 역사문화교류사업	301	-	301	'21. 1.28	
타지방자치단체 재해·재난구호지원	650	650	-	'21. 2.25	
대외협력기금 국제협력계정					
개도국 보건의료 교류 지원	-	-	-	-	불용
개도국 소방안전인프라 구축 (불용소방차 개도국 지원사업)	180	143	37	'21. 2. 5	
국제개발협력을 위한 민관협력사업	195	194	1	'21. 2.17	
개도국 국제장애인자립지원 공모사업	300	299	1	'21. 1.29	
도시재생기금					
주민역량강화	704			정산중	
도시재생기반시설 조성	1,176	1,176		'21. 1. 7	

○ 반환금 수입 처리와 관련하여 전년도 기금으로 추진한 지방보조사업은 정산 결과 발생한 반환금을 다음년도 기금 수입결산시 **그외수입**(민간대상 보조사업)과 **시도비반환금수입**(자치단체 대상 보조사업)으로 수납처리하고, 보조금에서 발생한 이자는 **기타이자수입**으로 함께 반납받아야 할 것이나

- '20회계연도 기금결산 수입내역에 '19회계연도 지방보조사업의 반환금

정산 및 반납내역중 다음과 같은 오류가 포함된 채 제출된 것으로 검토
됨

- 첫째, 반환금 수입 회계 구분 및 과목 설정 오류
 - 보조사업을 추진한 해당기금의 수입이 아닌 **일반회계**로 반납
 - 반환금 수입을 **그외수입**이 아닌 **이자수입**으로 과목설정
 - 반환금중 사업비 잔액과 발생이자의 구분없이 전액 **그외수입** 과목설정
 - 지방보조금으로 인해 발생한 이자 반환금을 **기타이자수입**이 아닌 **공공예금 이자수입**으로 또는 **민간융자금회수 이자수입**으로 과목설정
 - **시도비반환금수입**을 **그외수입**으로 과목설정
 - **그외수입**을 **시도비반환금수입**으로 과목설정

〈표 3-33〉 지방보조사업 정산 및 반납에 따른 회계 오류현황

(단위 : 천원)

기 금 명 (세 부 사 업 명 통 계 목)	정 산 및 반 납				회 계 정 정 필 요
	지출액	정산액	반납액	미납액	
기후변화기금					
에너지 자립마을 조성 (민간경상사업보조)	510,514	471,994	38,519	-	일반회계 기후변화기금
공동주택 주차장 LED 조명 교체 지원 (자치단체자본보조)	298,085	120,273	109,328	10,945	일반회계 기후변화기금
체육진흥기금					
생활체육지도자 육성 지원 (민간경상사업보조)	1,985,328	1,859,170	126,157	-	일반회계 체육진흥기금
전통종목 강습 및 대회 운영 (민간경상사업보조)	300,000	299,587	412	-	일반회계 체육진흥기금
생활체육진흥 활성화 시·구 공동협력사업 (자치단체자본보조)	180,000	178,949	1,050	-	일반회계 체육진흥기금
서울시 어르신 축구대회 개최지원 (민간경상사업보조)	40,000	39,970	29	-	일반회계 체육진흥기금
서울컵 전국유소년야구대회 개최 지원 (민간경상사업보조)	80,000	79,995	4	-	일반회계 체육진흥기금
찾아가는 스포츠검진센터 운영 (민간경상사업보조)	189,532	181,253	8,279	-	일반회계 체육진흥기금
식품진흥기금					
서울시민 식품안전 영양교육 운영 (민간경상사업보조)	119,000	118,117	883	-	일반회계 식품진흥기금

〈표 3-34A〉 지방보조사업 반환금 과목설정 오류현황

(단위 : 천원)

기 금 명 (세 부 사 업 명 통 계 목)	정 산 및 반 납				반납시 통계목	과 목 정 정 요 필
	지출액	정산액	반납액	미납액		
자원회수시설 주변영향지역 주민지원기금						
강남주민지원협의회 운영비 지원 (민간경상사업보조)	237,397	198,094	39,303	-	기타회계전입금	그외수입 기타이자 수입
사회복지기금 장애인복지계정						
장애인단체 공모사업 지원 (사회복지사업보조)	698,314	682,545	15,973	-	민간융자금회수 이자수입	그외수입 기타이자 수입
식품진흥기금						
덜 짜고 덜 달게 실컷 배움터 운영 (자치단체경상보조금)	220,000	219,796	203	-	시도비반환금수입	시도비반환금수입 기타이자 수입
서울시민 나트륨·당 섭취 저감화 환경조성 (자치단체경상보조금)	250,000	248,934	1,065	-	시도비반환금수입	시도비반환금수입 기타이자 수입
식품접객영업자 등 위생교육비 지원 (민간경상사업보조)	534,200	510,223	23,976	-	시도비반환금수입	그외수입 기타이자 수입
재난관리기금 구호계정						
무더위쉼터 냉방비 지원 (자치단체경상보조금)	3,002,829	1,871,468	1,066,227	65,134	그외수입	시도비반환금수입 기타이자 수입
재난관리기금 재난계정						
재난예방 (자치단체경상보조금)	6,890,130	6,877,327	12,743	60	그외수입	시도비반환금수입 기타이자 수입
체육진흥기금						
꿈나무 육성 등 야구발전 사업 (자치단체경상보조금)	198,000	196,121	1,871	8	그외수입	시도비반환금수입
어르신 체육활동 지원 (자치단체경상보조금)	250,000	249,137	863	-	그외수입	시도비반환금수입
대외협력기금 국내협력계정						
청소년 역사문화교류사업 (민간경상사업보조)	450,000	447,568	2,492	-	그외수입	그외수입 기타이자 수입

〈표 3-34B〉 지방보조사업 반환금 과목설정 오류현황

(단위 : 천원)

기	금	명	정 산 및 반 납				반 납 시 통 계 목	과 목 정 정 필 요	
			지 출 액	정 산액	반 납액	미납액			
세	부	사))))))	
(통	계							명
대외협력기금 국제협력계정									
개도국 보건의료 교류지원 (민간경상사업보조)				69,080	60,316	8,763	-	그외수입	그외수입 기타이자 수입
개도국 소방안전인프라 구축 (민간경상사업보조)				76,350	73,053	3,296	-	그외수입	그외수입 기타이자 수입
국제개발협력을 위한 민관협력사업 (민간경상사업보조)				184,396	178,007	6,388	-	그외수입	그외수입 기타이자 수입
도시재생기금									
주민역량강화 (민간경상사업보조)				415,911	385,494	30,417	-	그외수입	그외수입 기타이자 수입
주민역량강화 (민간단체법정운영비보조)				62,032	52,216	9,816	-	그외수입	그외수입 기타이자 수입
주민역량강화 (자치단체경상보조금)				20,753	18,670	2,083	-	그외수입	시도비반환금수입 기타이자 수입
주민역량강화 (자치단체자본보조)				30,400	30,068	332	-	그외수입	시도비반환금수입 기타이자 수입
도시재생기반시설 조성 (자치단체경상보조금)				135,484	125,173	10,311	-	그외수입	시도비반환금수입 기타이자 수입

- 둘째, 체납관리 소홀

- 사업부서의 장은 전담직원을 지정하여 지방보조금 체납현황을 관리하여야 하는 바,
- 관련 법령에 따르면 지방세 징수의 예에 따라 다른 공과금에 우선하거나, 동종의 사업비 교부시 상계하는 등의 조치를 할 수 있고, 체납이 발생한 사업 또는 사업자에 대해 지방보조금 성과평가지 감점조치하고, 다음연도 예산편성시 이를 반영토록 하여야 하나,
- '19년도 체납이 발생한 보조사업 5개 기금(6개 계정) 7개 사업이 '20년도에도 편성되어 집행되는 등 관련 법령이 정한 내용과 무관하게 연례반복적으로 사업을 수행하고 있는 것으로 확인되어 개선이 필요할 것으로 판단됨

(4) 지방자치단체 결산 통합기준 이행 철저

- 행정안전부 기준에 따르면 기금결산의 잔액을 증명하는 서류는 '20년 12월 31일 기준으로 첨부하도록 되어 있으나, 제출된 '20년도 서울시 기금결산서와 첨부서류는 '21년 2월 2일 기준으로 지침상 기준일과 2개월의 시차가 있고 이에 따른 기금별 연말 잔액의 차 또한 51억 1,900만원에 이르러 관련기준 준수가 필요한 것으로 판단됨

〈표 3-35〉 잔액증명 기준일별 기금연도말 잔액 현황

(단위 : 백만원)

구분	총수입 및 지출액 ^{주1)} ('21.2.2. 기준)			총수입 및 지출액 ^{주2)} ('20.12.31. 기준)			차액 (G=C-F)
	잔액 (C=A-B)	수입 (A)	지출 (B)	잔액 (F=D-E)	수입 (D)	지출 (E)	
	식품진흥기금	4,283	7,360	3,076	4,261	7,337	
도로굴착복구기금	19,738	51,191	31,453	18,019	49,074	31,054	1,719
사회복지기금 자활계정	3,222	4,222	1,000	3,218	4,219	1,000	3
사회복지기금 주거지원계정	7,860	17,268	9,407	4,485	13,893	9,407	3,375

※ 주1) 서울특별시, 2020회계연도 기금결산보고서 p.115

주2) 시금고 2020회계연도 기금 총수입 및 지출액 잔액증명서 ('20.12.31기준)

IV. 질의 및 답변요지 : 「생략」

V. 토론요지 : 「생략」

VI. 부대의결 : 「생략」

VII. 심사결과 : 승인(2021. 7. 2.)

서울특별시 2020회계연도 기금결산 승인안

의안 번호	2512
----------	------

제출년월일 : 2021년 5월 27일
제출자 : 서울특별시장

1. 제안이유

「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조 및 「지방자치법 시행령」 제82조에 근거하여 서울특별시 2020회계연도 기금결산에 대하여 「서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」 제3조에 의하여 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

2. 주요내용

2020회계연도 말 기금 조성액은 3조 5,921억 6,900만원으로 2019회계연도 말 3조 5,459억 2,200만원에 비하여 462억 4,600만원이 증가하였으며, 16개 기금의 종류 및 연도말 조성액 내역은

- 재정투융자기금	2조 1,572억 1,700만원
- 중소기업육성기금	1,989억 1,900만원
- 식품진흥기금	647억 8,300만원
- 기후변화기금	956억 3,600만원
- 사회투자기금	157억 4,200만원
- 도로굴착복구기금	197억 3,800만원
- 성평등기금	243억 4,100만원
- 자원회수시설주변영향지역주민지원기금	149억 3,300만원
- 사회복지기금	526억 5,600만원
- 체육진흥기금	547억 1,100만원

- 감채기금	5,814억 8,700만원
- 재난관리기금	2,342억 5,000만원
- 남북교류협력기금	347억 4,600만원
- 대외협력기금	98억 5,000만원
- 지역개발기금	60억 5,800만원
- 도시재생기금	271억 원임.

3. 참고사항

가. 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 기금 결산보고서를 회계연도마다 각각 세입·세출 예산안 또는 결산서와 함께 지방의회에 제출하여 의결을 받아야 한다.

나. 지방자치법시행령 제82조(결산 승인)

법 제134조에 따른 지방의회의 결산 승인은 제1차 정례회의의 회기 내에 처리하여야 한다.

다. 서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례 제3조(자격 및 선임방법)

- ① 제2조에 따른 검사위원은 서울특별시의회의장의 추천에 따라 서울특별시의회의 의결로 선임한다.
- ② 검사위원은 서울특별시에 거주하고 있거나, 서울특별시 내 기관에 근무하고 있는 사람 중에서 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사람을 선임한다. 다만, 서울특별시와 서울특별시교육청

(이하 "서울특별시 등"이라 한다)의 결산업무와 직접 관련 있는 공무원 및 의원의 배우자, 직계존비속 또는 형제자매인 사람은 위원이 될 수 없다.

1. 의원
2. 공인회계사·세무사 등 재무관리에 관한 전문지식과 경험을 가진 자
3. 국가 또는 지방자치단체에서 예산·결산 업무를 담당할 경험에 있는 5급 이상 공무원 또는 그만큼의 직위에 있었던 사람
4. 「공공기관의 운영에 관한 법률」 제4조에 따른 공공기관, 금융기관 등에서 검사 또는 감사의 직에 3년 이상 근무하고 있거나 또는 그만큼의 직위에 있었던 사람
5. 시민사회단체에서 추천한 사람 중 3년 이상 재무관리에 전문지식과 경험을 가진 사람

라. 서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례 제6조(검사위원의 직무)

- ① 검사위원은 서울특별시시장 및 서울특별시교육감(이하 "시장 등"이라 한다)이 「지방회계법」 제3장 및 같은 법 시행령 제3장에 따라 작성한 결산서 및 그 증명서류로 검사업무를 수행한다.
- ② 검사위원은 시장 등으로부터 결산서 및 증명서류를 이송받은 날부터 25일 이내에 검사를 마쳐야 한다.
- ③ 검사위원은 「지방자치법 시행령」 제84조 제3항에 따른 감사의견서를 성실하게 작성하여 모든 검사위원이 연명으로 서명하여 결산검사를 마친 후 10일 이내에 시장 등에게 감사의견서를 제출하여야 한다. 이 경우 검사위원 간에 의견을 달리하는 부분이 있으면 다른 의견도 같이 제출한다.

마. 서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례 제7조
(결산검사의 내용과 범위)

① 검사위원은 서울특별시 등의 결산에 관하여 다음 각 호의 사항을 검사한다.

1. 결산 개요
2. 세입·세출 결산
3. 재무제표
4. 성과보고서
5. 결산서의 첨부서류
6. 서울특별시 등의 금고(이하 "금고"라 한다)의 결산