

기획조정실 소관 서울특별시 2024회계연도 결산 및 예비비 지출 승인안 검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제2821호·제2822호·제2823호
2. 제 출 자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2025년 5월 26일
4. 회부일자 : 2025년 5월 29일

II. 결산 및 예비비 지출 개요

- 2024년도 기획조정실 소관 세입·세출 예산의 결산 총괄은
 - 세입예산현액 1,596억 4천 9백만원에 대해 징수결정액은 1,591억 3천 5백만원이며, 수납액은 1,579억 8백만원, 미수납액은 12억 2천 7백만원임.
 - 세출예산현액 1조 1,813억 8천만원에 대해 지출액은 1조 974억 6천 5백만원, 다음연도 이월액은 8천 5백만원이며, 집행잔액은 838억 3천만원임.
- 일반회계와 특별회계의 결산은 다음과 같음.

▶ 일반회계는

- 세입예산현액 1,596억 4천 9백만원에 대해 징수결정액은 1,591억 3천 5백만원이며, 수납액은 1,579억 8백만원, 미수납액은 12억 2천 7백만원이고 정리보류액은 없음.
- 세출예산현액 8,972억 3천 1백만원에 대해 지출액은 8,148억 6천 5백만원, 다음연도 이월액은 8천 5백만원이며, 집행잔액은 822억 8천 1백만원임.

▶ 도시개발특별회계는

- 세입예산은 없으며, 세출예산현액 2,841억 4천 9백만원에 대해 2,826억원을 지출하고, 집행잔액은 15억 4천 9백만원임.

- 일반회계와 특별회계의 기능별(분야·부문별) 세출예산 결산 내용은 다음과 같음.

▶ 일반회계는

- 일반공공행정 분야(재정·금융, 일반행정 부문) 세출예산현액 8,164억 8천 4백만원에 대해 지출액은 8,139억 2천 4백만원, 다음연도 이월액은 8천 5백만원이고, 집행잔액은 24억 7천 4백만원임.
- 예비비 분야 세출예산현액 794억 8천 9백만원은 전액 불용됨.
- 기타 분야 세출예산현액 12억 5천 8백만원에 대해 지출액은 9억 4천 1백만원, 집행잔액은 3억 1천 7백만원임.

▶ 도시개발특별회계는

- 일반공공행정 분야(재정·금융 부문) 세출예산현액 2,826억원에 대해 지출액은 2,826억원임.
- 예비비 분야 세출예산현액 15억 4천 9백만원은 전액 불용됨.
- 2024년도 기획조정실의 예비비 지출은 소송종결에 따른 소송비용 지급을 위한 예비비 사용 2건으로, 지출결정액 6억 3천 1백만원이 전액 집행됨.
- 한편 2024년도 기획조정실 소관 기금으로 통합재정안정화기금(통합계정·재정안정화계정)과 고향사랑기금을 운영함.
- 통합재정안정화기금 통합계정은 1조 3,671억 1천 1백만원을 조성하고 928억 4천 5백만원을 사용하여 당해연도말 조성액은 5조 4,487억 8천 9백만원임.
- 통합재정안정화기금 재정안정화계정은 3,591억 3천 7백만원을 조성하고 1조 199억 5천 6백만원을 사용하여 당해연도말 조성액은 1조 1,035억 7천 3백만원임.
- 고향사랑기금은 2억 9천 9백만원을 조성하고 3천 1백만원을 사용하여 당해연도말 조성액은 5억 6천 6백만원임.

III. 세입·세출 결산 검토의견(수석전문위원 이준석)

1. 세입결산¹⁾

가. 총괄

- 2024년도 기획조정실 소관 세입예산현액 1,596억 4천 9백만원에 대해 징수결정액은 1,591억 3천 5백만원이고, 수납액은 1,579억 8백만원이며, 미수납액은 12억 2천 7백만원임.

< 기획조정실 2024년 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	예산현액	징수 결정액	수납액			정리 보류액	미수 납액
					수납총액	환급액	실제 수납액		
일반 회계	159,649	0	159,649	159,135	157,908	0	158,108	0	1,227

- ▶ 일반회계의 예산과목별 세입결산은 다음과 같음.
 - 세외수입은 정상적 세외수입과 임시적 세외수입에서 징수결정액 203억 3천 9백만원 대비 94%인 191억 1천 1백만원을 수납함.
 - 이 중 정상적 세외수입은 공유재산임대료, 기타사용료, 기타이자수입으로 징수결정액 2억 6천 1백만원 대비 98.5%인 2억 5천 7백만원을 수납하고 미수납액은 4백만원임.

1) 이하 세입·세출 결산과 관련하여 보고서에 제시된 표의 수치는 백만원 단위 변환으로 인해 실제 수치와 다소 차이가 발생할 수 있음.

- 임시적 세외수입은 시·도비보조금 등 반환 수입, 위탁비 반환수입, 그외수입, 지난연도 수입²⁾ 등으로, 징수결정액 200억 7천 8백만원 대비 93.9%인 188억 5천 4백만원을 수납함.
- 지방교부세는 보통교부세, 특별교부세, 소방안전교부세로, 징수결정액 1,383억 3천 7백만원에 대해 전액 수납함.
- 보조금은 국가균형발전특별회계 보조금으로, 징수결정액 4억 5천만원에 대해 전액 수납함.
- 보전수입등 및 내부거래는 국고보조금 사용잔액으로, 징수결정액 1천 만원에 대해 전액 수납함.
- 미수납액 12억 2천 7백만원은 공유재산임대료, 그외수입, 지난연도수입 에서 발생함.

< 2024년도 세입과목별 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원, %)

구 분		예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
계		159,649	159,135	157,907	1,227	99.2
세 외 수 입		18,519	20,339	19,111	1,227	94.0
	경 상 적 세 외 수 입	71	261	257	4	98.5
	공유재산임대료	71	244	240	4	98.4
	기 타 사 용 료		4	4	-	100
	기 타 이 자 수 입	-	13	13	-	100
	임 시 적 세 외 수 입	18,447	20,078	18,854	1,224	93.9
	시·도비보조금등 반 환 수 입	-	172	172	-	100
	위탁비반환수입	-	33	33	-	100

2) 「지방자치단체 예산편성 운영기준」은 '출납이 완결된 연도에 속하는 사용료 등 세외수입'에 대해서는 지난연도수입(225-01)으로, '출납이 완결된 년도에 속하는 (지방세)수입'은 지난연도수입(113-01)로 용어와 과목코드를 구분하고 있음.

(단위 : 백만원, %)

구 분			예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
		그 외 수 입	18,381	19,004	18,444	560	97.1
		지 난 연 도 수 입	66	870	206	664	23.7
지 방 교 부 세			140,670	138,337	138,337	-	100
		지 방 교 부 세	140,670	138,337	138,337	-	100
		보 통 교 부 세	103,604	103,534	103,534	-	100
		특 별 교 부 세	-	2,485	2,485	-	100
		소 방 안 전 교 부 세	37,066	32,318	32,318	-	100
보 조 금			450	450	450	-	100
		국 고 보 조 금 등	450	450	450	-	100
		지역균형발전특별회 계 보 조 금	450	450	450	-	100
보전수입등 및 내부거래			10	10	10	-	100
		보 전 수 입 등	10	10	10	-	100
		국고보조금사용잔액	10	10	10	-	100

- 2024년도 기획조정실 소관 세입예산의 징수율은 서울시 전체 징수결정액 대비 실제수납액 비율(97.3%)보다 높은 99.2%이나 최근 3년간의 세입결산 추이와 비교하면 0.7%포인트 하락하였으며, 징수 부진 사유는 그외수입과 지난연도수입에서 발생한 소송비용 회수금(12억 2천 3백만원)의 납부지연 등에 따른 것임.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 세입결산 추이 >

(단위 : 백만원, %)

연도	예산액	예산현액	징수결정액 (A)	수 납 액 (B)	미수납액	미수납액 처리		수납율 (B/A)
						결손처분	다음연도 이월액	
2024	159,649	159,649	159,135	157,908	1,227	-	1,227	99.2
2023	789,161	831,232	830,380	829,464	916	-	916	99.9
2022	392,595	438,851	442,305	441,649	656	6	651	99.9

- 한편 2024년도 기획조정실 세입예산의 65.5%³⁾를 차지하는 보통교부세는 지난 2010년에 폐지된 분권교부세의 보전분이며, 「지방교부세법」에 따른 보전기간이 2025년에 종료되면서 2026년부터는 편성되지 않을 예정임.⁴⁾

3) 수납액 기준

나. 미수납액의 발생

- 2024년도 기획조정실의 미수납액은 총 12억 2천 7백만원이며, 최근 3년간 기획조정실의 미수납액은 지속적으로 증가하고 있음.

< 2022년~2024년 미수납액 현황 >

(단위 : 백만원)

연도	예산현액	징수결정액 (A)	수 납 액 (B)	미수납액	미수납액 처리	
					결손처분	다음연도 이월액
2024	159,649	159,335	158,108	1,227	-	-
2023	831,232	830,380	829,464	916	-	916
2022	438,851	442,305	441,649	656	6	651

- 2024년도 기획조정실 미수납액의 내역을 살펴보면, 소송비용 회수금 납부 지연(12억 2천 3백만원), 시유특허권 등 지식재산권 사용료 납부 누락(4백만원), 급여 과오 지급액의 수납 지연(1백만원), 자치구 보조사업자 컨설팅 사업 발생이자 반환 지연(30만원)으로 인해 발생함.

< 2024년도 미수납액 내역 >

(단위 : 백만원)

과 목 명	미수납액	과세내역	미수납 사유
지난연도수입	1	급여 과오 지급액 환급	과세대상자의 개인사유로 수납 지연(1건)
그외수입	560	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(112건)
지난연도수입	663	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(150건)
기타이자수입	0.3	자치구 보조사업자 컨설팅 사업 발생이자 반환	반납을 위한 자치구 추경 예산 편성에 시일 소요
공유재산임대료	4	시유특허권 등 지식재산권 사용료	해당업체 담당자변경으로 인한 납부 누락

- 4) 종전에 국세였던 종합부동산세가 지방세로 전환되고 「지방교부세법」의 개정·시행(2015.1.1.)으로 정부사업의 지방이양에 따른 재원보전을 위해 지급되던 분권교부세가 보통교부세로 통합됨에 따라 보통교부세 불교부단체에 대한 재원보전 예산(보통교부세 분권교부세 보전분)이 편성되었으며, 2019년과 2022년에 2차례 보전기간을 연장하되 2022년 보전분을 기준으로 연도별 조정율(90%, 60%, 50%)에 따라 2025년까지만 지급됨.(2022년 보전분 1,727억원 → 2023년 1,554억원 → 2024년 1,036억원 → 2025년 518억원)

- 이 중 소송비용 회수금의 납부지연이 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, 최근 3년간 소송비용 회수금의 납부 지연 금액과 발생 건수는 지속적으로 증가하고 있음.

< 2022년 ~ 2024년 소송비용 회수금 미수납 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	부서	세목명	징수 결정액	실제 수납액	다음 연도 이월액	과세내역	미수납 사유
2024	법률	그외수입	1,918	1,358	560	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(112건)
		지난연도수입	696	33	663	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(150건)
2023	법률	그외수입	1,620	1,225	395	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(96건)
		지난연도수입	367	20	348	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(70건)
2022	법률	그외수입	506	442	63	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(2건)
		지난연도수입	428	124	298	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(71건)

- 또한 장기간 미납된 소송비용 회수금이 증가함에 따라 세입과목 중 지난 연도수입은 10% 미만의 회수율을 보이고 있음.

< 2022년 ~ 2024년 세목별 소송비용 회수 현황 >

(단위 : 건, %)

구분	세목명	징수(A)	수납(B)	미회수	회수율(%) (B/A)
2024	그외수입	401	289	112	72.1
	지난연도수입	157	7	150	4.5
2023	그외수입	301	205	96	68.1
	지난연도수입	74	4	70	5.4
2022	그외수입	32	30	2	93.8
	지난연도수입	76	5	71	6.6

- 특히 2024년 기획조정실의 미수납액은 사실상 모두 소송비용 회수금에 대한 납세태만에서 발생하였으므로⁵⁾ 적극적으로 수납을 독려하여 체납 발생을 최대한 방지하여야 함.

5) 납기미도래는 해당연도에 원인이 발생하였으나 실제 납기는 다음연도인 경우에 해당하므로 사실상 미수납액으로 보기 어려움.

< 2022년 ~ 2024년 미수납액 사유별 발생 현황 >

(단위 : 건, 백만원)

미수납액 발생사유	2024회계연도(A)		2023회계연도(B)		2022회계연도		전년대비 증감(C=A-B)	
	발생건수	미수납액	발생건수	미수납액	발생건수	미수납액	발생건수	미수납액
계	265	1,227	169	916	82	651	96	311
납세태만	264	1,227	167	744	74	362	97	484
납기미도래	1	0.3	-	-	1	5	1	0.3
기타	-	-	2	172	7	283	△2	△172

다. 미편성 세입예산의 수납

- 2024년도 기획조정실 세입예산에 편성되지 않았으나 수납된 예산은 29억 7천만원으로, 경상적 세외수입 610만원(기타이자수입, 기타사용료), 임시적 세외수입 2억 8천 90만원(그외수입, 시도비보조금 등 반환수입, 위탁비반환수입, 지난연도수입), 지방교부세 24억 8천 5백만원(특별교부세)임.

< 미편성 세입예산의 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	수납액	발생사유
합계		-	2,772	
경 상 적 세외수입	기 타 이 자 수 입	-	0.6	- 송달료 환급으로 인한 임시적 이자 수입 발생
		-	1.8	- 2023 자치구 보조사업자 컨설팅 사업 발생이자 반환 등으로 예산 편성 시기 및 집행 정산 시기 불일치로 인한 초과 수납 발생
	기타사용료	-	3.7	- 서울연구원 중계기 사용료 세외수입 편성 시 211-02 공유재산임대료 과목으로 편성(3,666천원)하였으나, 담당자 착오로 실제 사용료 부과 시 212-09 기타 사용료로 부과(3,685천원)하여 차액 발생
임 시 적 세외수입	그 외 수 입	-	5.9	- 수당 오지급분 환급금
		-	6.4	- 2023년 주민e직접 플랫폼 운영관리 사업비(17개 시도 분담) 집행잔액 반납금으로, 반납액 예측불가로 세입 예산 미편성
		-	0.3	- 연가보상비 및 출장여비 반납금
		-	39.3	- 기존에는 민간위탁금 전용카드 캐시백을 재정담당 관에서 보조금 전용카드 캐시백과 함께 징수하였으나 '24년부터 분리 징수·수납
		-	21.5	- 학습조직 운영 지원 잔액 반납금으로, 반납액 규모 예측 불가로 세입예산 미편성

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	수납액	발생사유
	시도비보조금 등반환수입	-	32.8	- 2023 자치구 보조사업자 컨설팅 사업 집행잔액 반환 등으로 예산 편성 시기 및 집행 정산 시기 불일치로 인한 초과 수납 발생
	위탁비반환수입	-	2.2	- 고향사랑기부제 종합정보시스템 유지관리 집행 잔액 반환 등
	지남연도수입	-	172.5	- 2022년 구단위계획형사업 자치구 집행잔액(서대문구 채납 건) 반납
지 방 교 부 세	특 교 부 세	-	2,485	- 우수 지자체 인센티브 등으로 행정안전부의 수시교 부에 따라 특별교부세 세입 증가

- 먼저 특별교부세는 정부(행정안전부)의 각종 시책에 대한 이행 및 실적평가에 따라 인센티브 유무와 지급규모가 결정되는 의존재원이며, 세입추계의 정확성을 제고하거나 세입 규모를 증대시키기 어렵다는 점은 인정됨.
- 또한 시·도비보조금 등 반환수입, 위탁비 반환수입과 같이 구조적으로 반납 규모를 예상하기 어렵거나 서울시의 자체 노력으로 추계의 정확도를 높이기 어려운 경우도 있음.
- 그러나 매년 반복적으로 오차가 발생하고 있는 세입과목에 대해서는 추계 방식의 변경 등을 통해 오류를 최소화하려는 노력이 필요하며, 담당자의 세입 과목 착오 편성(기타사용료), 수당 오지급에 따른 환급금(그외수입) 등에 대해서는 재발방지를 위한 교육과 함께 각별한 주의가 요구됨.

라. 당초 세입예산액 대비 과소·과다 수납

1) 과소 수납

- 세입예산액 대비 과소 수납액의 차액은 9억 2천만원으로, 기타이자수입,

그외수입, 지난연도수입, 보통교부세, 소방안전교부세에서 발생함.

< 당초 세입예산액 대비 과소 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	실제수납액	차액	발생사유
합계		158,609	17,018	△920	
경 상 적 세외수입	기 이 수 타 자 입	-	△1.9	△1.9	수당 오지급분 환급금이나 세입 과목 착오 부과된 건으로 세입 과목 정정 완료('24.4)
임 시 적 세외수입	그외수입	17,873	16,987	△886	지방소비세 세입 감소로 경기도의 출연금이 감소하여 지역상생발전기금 재정지원 계정 배분액이 감소함
	지난연도수입	66	33	△33	최근 징수실적을 기준으로 추계치 편성하여 실제 수납액과 차이 발생
지 교 부 세	보 교 부 통 세	103,604	103,534	△70	행정안전부 감액 심의 결과 보통교부세(분권교부세) 감액 결정(△200백만원) 및 인센티브 보전(130백만원)으로 차액(△70백만원) 발생
	소 방 안 전 교 부 세	37,066	32,318	△4,749	'24년 담배분 개별소비세 재추계 결과에 따라 교부액 변경 (37,066백만원 → 32,318백만원)

- 과소 수납 사례 중 정부 세입의 영향을 받는 지방교부세 및 지역상생발전기금 관련 세입(그외수입)은 구조적으로 서울시의 추계가 부정확할 수 있으나 수당 오지급분 환급금의 세입과목 착오(기타이자수입)와 같은 과실은 최소화를 위한 노력이 필요함.
- 또한 지난연도수입의 과소수납은 소송비용 회수금 납부 지연에 따른 것으로, 당초 6천 6백만원을 세입예산으로 추계하였으나 그 10배가 넘는 6억 9천 6백만원을 징수결정하였다가 6억 6천 3백만원은 다음연도로 이월하고 3천 3백만원만 수납하였는바, 보다 정확한 추계가 이루어질 수 있도록 세입추계와 징수결정의 근거를 명확히 할 필요가 있음.

< 지난연도수입 과소 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

부서	세목명	예산액	징수 결정액	실제 수납액	다음연도 이월액	과세내역	다음연도 이월사유
법률지원 담당관	지난연도 수입	66	696	33	663	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(150건)

2) 과다 수납

- 다음으로 미편성 세입예산의 수납을 제외한 세입예산액 대비 과다 수납액의 차액은 10억 1천 9백만원으로, 공유재산임대료와 그외수입에서 발생함.

< 당초 세입예산액 대비 과다 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	실제수납액	차액	발생사유
합계		579	1,598	1,019	
경 상 적 세외수입	공 유 재 산 임 대 료	71	240	169	시유타허권의 사용허가에 따른 제품판매량에 연동하여 발생하는 수입으로서 사전 예측이 어려움
임 시 적 세외수입	그 외 수 입	508	1,358	850	고액 소가 사건에 대한 소송 비용 회수규모 증대

- 이 중 공유재산임대료는 2022년 5백만원, 2023년 4천 3백만원의 과소 수납이 발생하였으나 2024년에는 반대로 1억 6천 9백만원의 과다 수납이 발생하였고, 그외수입은 2022년 24억 9천 7백만원, 2023년 7억 3백만원, 2024년 8억 5천만원의 과다 수납이 발생하고 있음.

< 최근 3년간 공유재산임대료 및 그외수입 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목	2022			2023			2024		
	예산액	실제 수납액	차액	예산액	실제 수납액	차액	예산액	실제 수납액	차액
공유재산 임 대 료	53	48	△5	110	67	△43	71	240	169
그외수입	9,215	11,712	2,497	15,086	15,789	703	508	1,358	850

※ 2022년도 및 2023년도 기획경제위원회 소관 결산 승인안 예비심사보고서 참고, 재구성

- 따라서 이와 같이 다년간 지속적으로 부정확한 추계가 발생하고 있는 세입에 대해서는 오차를 최소화할 수 있는 추계방식을 개발하여 추계능력을 제고할 필요가 있음.

마. 수납액 환급

- 수납액 환급은 1건으로, 고향사랑기부금의 중복기부에 따른 기부취소 환급액 30만원임.

< 수납액 환급 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	징수 결정액	수납액			미수 납액	사 유
		수납총액	환급액	실제수납액		
224-03 기부금수입	-	288.3	0.3	288	-	중복기부 등으로 기부자 환급 요청 (회계 : 고향사랑기금)

- 고향사랑기부금의 중복기부에 따른 기부취소는 2023년도에도 동일한 규모 (30만원)로 발생한 바 있으므로 유사사례의 방지를 위해 고향사랑기부금에 대한 홍보시 기부 상한액과 세액공제 한도를 보다 알기 쉽게 명시하고 정부에 ‘고향사랑e음’에 중복기부 방지시스템을 구축하도록 요청할 필요가 있음.

2. 세출결산

가. 총괄

- 기획조정실 소관 2024년도 세출결산의 세출예산현액은 1조 1,813억 8천 만원으로, 지출액은 1조 974억 6천 5백만원, 다음연도 이월액은 8천 5백

만원, 집행잔액은 838억 3천만원임.

< 기획조정실 소관 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 (불용률)
계	1,216,376	490	△35,486	1,181,380	1,097,465	85	83,830 (7.1%)
일반회계	927,852	490	△31,111	897,231	814,865	85	82,281 (9.2%)
도시개발 특별회계	288,524	-	△4,375	284,149	282,600	-	1,549 (0.5%)

- 이 중 일반회계의 세출예산현액은 8,972억 3천 1백만원으로, 이 중 8,148억 6천 5백만원이 지출되었으며, 다음연도 이월액은 8천 5백만원, 집행잔액은 822억 8천 1백만원으로 불용률은 9.2%임.
- 그리고 도시개발특별회계의 세출예산현액은 2,841억 4천 9백만원으로 이 중 2,826억원이 지출되었으며, 집행잔액은 15억 4천 9백만원으로 불용률은 0.5%임.
- 기획조정실의 2024년도 세출예산현액은 당초 예산액보다 349억 9천 6백만원 감소하였는바, 이는 전년도 이월액 4억 9천만원은 증액되었으나 예비비 사용액 354억 8천 6백만원이 감액되었기 때문임.
- 다음연도 이월액(8천 5백만원)은 시정시책연구용역 사업 중 ‘강남도심 종합발전계획 수립 용역’의 업체 선정 지연에 따른 것임.
- 그리고 집행잔액은 838억 3천만원으로, 계획변경 등 집행사유 미발생 2억 1천 5백만원, 낙찰차액 3억 7백만원, 지출잔액 22억 7천만원, 예비비

810억 3천 8백만원임.

- 기획조정실의 2024년도 세출예산 불용률은 7.1%로, 2023년에 비해 4.1%포인트 감소하였으나 2022년에 비해서는 3.4%포인트 높으며, 2024년도 서울시 전체 평균 불용률 2.7%에 비해서도 높은 수치임.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 세출결산 추이 >

(단위 : 백만원)

연도	예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 (불용률)
2024	1,216,376	490	△35,486	1,181,380	1,097,465	85	83,830 (7.1%)
2023	1,838,225	603	△52,175	1,786,653	1,584,426	213	202,004 (11.3%)
2022	2,318,583	810	△70,995	2,248,398	2,164,202	463	83,732 (3.7%)

- 이와 같은 과도한 집행잔액의 발생은 기획조정실이 서울시 일반회계와 도시기개발특별회계 예비비를 총괄 관리하고 있어 지출되지 않은 예비비는 전액 불용 처리되기 때문임.
- 이에 대하여 「지방재정법」 제43조는 지방자치단체는 일반회계 총액의 1% 이내의 범위에서 예비비를 반드시 계상하도록 하고 있으므로⁶⁾ 예비비를 편성하지 않을 수는 없으나 다년간의 예비비 사용실적을 분석하여 과도한 예비비의 편성으로 인해 활용가능한 예산이 사장되지 않도록 노력할 필요가 있음.
- 또한 일반 사업의 집행잔액은 세출예산 편성에 있어 수요예측이 정확하지 않거나 사업 추진이 부진하여, 편성된 예산을 제대로 집행하지 못함에 따

6) 제43조(예비비) ① 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계와 교육비특별회계의 경우에는 각 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 예산에 계상하여야 하고, 그 밖의 특별회계의 경우에는 각 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 예산에 계상할 수 있다.

라 발생한 것이므로 집행잔액을 최소화하기 위한 합리적인 예산 편성과 집행 노력이 요구됨.

나. 예산의 이용, 전용, 이체, 변경사용

- 기획조정실 소관 2024년도 예산의 이용은 없으며, 전용은 5건(7억 5천만원), 이체는 8건(16억 9천 8백만원), 변경은 1건(3억 2천 2백만원)이 발생함.

1) 전용

- 예산의 전용은 예산집행의 신축성과 융통성을 위해 ‘예산의 목적 외 사용 금지 원칙’에 대한 예외로 인정되는 것으로, 「지방재정법」 제49조는 각 정책사업 내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목에 대하여 적용하도록 하고 있음.
- 다만 이 경우에도 예산에 계상되지 않은 사업이나 지방의회가 의결한 취지와 다른 사업, 인건비, 시설비 및 부대비, 상환금, 업무추진비, 회계 연도가 경과한 경우에는 전용을 금지하고 있음.
- 기획조정실 소관 2024년도 전용은 모두 재정담당관의 정책사업(재정운용의 효율성 제고)에서 발생하였으며, 세부사업 중 시민참여예산 운영 3건, 지방보조금관리위원회 운영 및 예산학교 운영에서 각각 1건이 발생함.

< 2024년 기획조정실 예산 전용 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액	
계			750	64.1	64.1	
재정	시민참여예산 운영	사무관리비	148	10	0	「2024년 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액	
담당관	시민참여예산 운영	공기관등에대한 경상적유투사업비	0	0	10	운용계획 수립기준」 개정으로 광고비용 예산과목 변경
	시민참여예산 운영	사무관리비	139	0.1	0	시민예산성과금으로 지급한 해피머니가 위메프·티몬 사태로 사용 불가함에 따라 미사용분 보상
	시민예산절약성과금제 운영	기타보상금	21	0	0.1	
	시민참여예산 운영	공공운영비	179	19		시민예산성과금 총 지급금액이 예산 편성액을 초과
	시민예산절약성과금제 운영	기타보상금	3		19	하여 결정됨에 따라 부족분인 18,850천원 추가 확보
	지방보조금관리위원회 운영	사무관리비	77	25		2023년 모금추이를 토대로 올해 목표 모금액(100백만원)을
	고향사랑기부제 운영	기타보상금	39		25	설정하고 답례품 예산을 편성하였으나, 2023년 말
	예산학교 운영	사무관리비	80	10		세액공제 동기로 기부가 집중됨에 따라 올해도 편성
	고향사랑기부제 운영	기타보상금	64		10	예산 부족이 예상되어 전용

- 먼저 시민참여예산 운영 중 광고비용의 예산과목 변경에 따른 전용(1천만원)은 「2024년 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」의 개정으로 광고비용의 예산과목이 변경된 점을 그 사유로 들고 있으나 동 기준은 2023년 7월에 공포된 것으로 이와 같은 전용 사례는 2024년도 예산안 편성시 예산과목을 확인하지 못한 부주의에 의해 발생한 것으로 사료됨.
- 다음으로 시민예산절약성과금제 운영의 전용(1천 9백만원)은 총 19건의 지급 대상 중 13억원 상당의 예산절약 사례에 대한 성과금 2천만이 포함됨에 따라 그 부족예산을 충당하기 위해 발생한 것임.
- 그리고 고향사랑기부제 운영(2건, 3천 5백만원)은 2023년도 모금 추이를 기준으로 고향사랑기부금 답례품 지급을 위해 지방보조금관리위원회 운영(사무관리비)과 예산학교 운영(사무관리비)에서 각각 2천 5백만원과 1천만원을 전용 받은 것으로, 전용 자체에 대한 별도의 문제는 없음.
- 다만 이러한 전용에도 불구하고 지방보조금관리위원회 운영(사무관리비)은

예산현액 대비 13.8%(717만원), 예산학교 운영(사무관리비)은 예산현액 대비 9.1%(656만원)의 불용률을 보이고 있다는 점에서 당초 과다한 예산이 편성된 것으로 사료됨.

2) 이체

- 예산의 이체는 「지방재정법」 제47조의2제1항에 따라 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계 기관 사이에 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때 적용하는 제도임.
- 기획조정실 소관 2024년도 이체는 1월 1일자로 갈등관리 업무를 행정국(시민협력과)에서 기획조정실(평가담당관)로 이관받음에 따라 발생한 1건과 7월 1일자 조직개편에 따라 약자동행추진단이 기획조정실 약자동행담당관으로 축소·편입됨에 따라 발생한 7건임7).

< 2024년 기획조정실 예산 이체 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	이체금액		이체 승인일자	사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액		
계				1,698	1,698		
기획조정실	예방적 현장맞춤형 갈등관리	사무관리비		-	34	2024.01.08.	2024.1.1.자 조직개편에 따른 업무이관
평가담당관		사무관리비	34	34			
행정국	시민협력과	사무관리비				2024.07.03.	2024.7.1.자 서울특별시 행정기구 설치조례 시행규칙 개정에 따른 조직 개편으로 예산 이체
기획조정실		사무관리비			93		
약자동행담당관	약자와의 동행 민관 협력추진 및 확산	사무관리비	93	93			
약자와의동행추진단	협력추진 및 확산	사무관리비			10		
약자동행담당관	약자와의 동행 민관 협력추진 및 확산	부서운영업무 추진비	10	10			
약자와의동행추진단	협력추진 및 확산	부서운영업무 추진비					
기획조정실	약자와의 동행 자치구	사무관리비			7		

7) 다만 기획조정실의 이체 내역에는 7월 1일자 조직개편으로 인해 기존에 기획조정실 소관이였다가 타 실국으로 이관된 공공자산담당관 관련 예산의 이체와 균형발전특별회계 예비비 관련 업무가 균형발전본부로 이관되면서 발생한 이체 등은 반영되어 있지 않았으며 이를 포함할 경우 이체 건수는 25건임.

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	이체금액		이체 승인일자	사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액		
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실	지원사업 공모	사무관리비	7	7			
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실	약자와의 동행 지원사업 공모	자치단체경상 보조금			1,500		
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실		자치단체경상 보조금	1,500	1,500			
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실	기본경비	사무관리비			33		
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실		사무관리비	33	33			
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실	기본경비	국내여비			18		
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실		국내여비	18	18			
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실	기본경비	부서운영업무 추진비			3		
약자동행담당관 약자와의동행추진단 약자동행담당관 기획조정실		부서운영업무 추진비	3	3			

3) 변경사용

- 예산의 변경사용은 「지방재정법」에 명시적인 근거 규정은 없으나 동일 단위사업 내 세부사업 간 또는 동일 세부사업 내 편성목(통계목) 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것임.
- 기획조정실 소관 2024년도 변경사용은 장애 관련 행정심판의 장애정도 판정 자문비를 확보하기 위해 소청심사 및 규제개혁위원회 운영 등(사무관리비)에서 1천 1백만원을 감액하여 행정심판위원회 운영(사무관리비)으로 변경한 것임.

< 예산 변경 사용 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액	
법무 담당관	소청심사 및 규제개혁 위원회 운영 등	사무관리비	68	11		행정심판 사건(장애) 관련하여, 장애정도 판정 자문 예산 부족분 확보를 위하여 예산 변경
	행정심판위원회 운영	사무관리비	253		11	

- 이와 같은 변경사용은 동일 정책사업 내에 적용되는 전용보다 그 범위가 한정적이지만 의회에 내역을 제출해야 하는 전용과 달리 부서장의 책임 하에 운용할 수 있어 남용될 경우에는 의회의 예산심의·확정 권한을 심각하게 저해할 수 있으므로 변경사용을 최소화하기 위한 노력이 요구됨.

다. 다음연도 이월사업

- 기획조정실의 다음연도이월은 명시이월 없이 사고이월 1건, 8천 5백만원이며, ‘시정시책연구용역’에서 발생함.

< 사고이월 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산현액	지출 원인 행위액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액	이월사유
창의행정 담당관	시정시책 연구용역	1,068	527	441	85	541	용역업체 선정 지연에 따라 '24년 6월 착수한 용역으로 준공금 사고이월(1건)

- 사고이월된 시정시책연구용역은 도시공간전략과에서 의뢰한 ‘강남도심 종합발전계획 수립용역’으로, 동 용역의 소요기간이 7개월인데 비해 용역의 추진계획 수립 시점이 2024년 5월이라는 점에서 당초부터 이월을 전제한 것으로 사료됨.
- 이와 같이 서울시 각 부서가 필요로 하는 연구용역과제를 총괄적으로 관리하기 위해 포괄예산 형태로 편성되는 ‘시정시책연구용역’은 장기적이고 전문적인 과제를 수행해야 하는 용역이 다수 포함되어 있는 사업의 성격상 매년 사고이월이 발생되고 있음.

- 그러나 예산의 이월제도는 ‘회계연도 독립의 원칙’⁸⁾에 대한 예외적 적용사항이라는 점에서 동 용역과 같이 당초에 연내 집행이 불가능한 용역사업의 추진은 최대한 자제하는 것이 바람직하다 하겠음.

라. 과다한 집행잔액의 발생 사업

- 기획조정실의 세출예산 중 집행잔액이 15% 이상 발생한 사업은 8건으로, 2023년도의 21건에 비해 감소하였음.

< 2024년도 집행잔액 과다(불용률15%) 발생 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업명	예산 현액	집행 잔액	불용		
				집행 잔액	불용률 (%)	불용액 발생사유
창의행정 담당관	공무원 직접수행 학술용역	109	88	21	19.1	공무원 직접수행 학술용역의 유형 다양화(논문형 비중 감소)로 기간제 근로자 수요 감소 및 국내여비 수요 감소
	시정시책 연구용역	1,068	441	541	50.6	외부 학술용역 최소화 및 서울연구원 등 서울시 내부 연구기능을 활용한 연구 수행에 따라 집행 잔액 발생
	인구변화 대응 및 도시 경쟁력 제고	30	24	6	18.3	인구변화대응 업무 기획담당관 이관, 인구변화대응위원회 참석 수당 및 회의비 절감으로 집행 부진
예산담당관	기관운영경비	3,300	-	966	29.3	예산 편성 시 예측하기 어려운 조직개편 등에 대비하여 편성하는 예비성 경비로, 예산 편성액 대비 예산 수요 적어 불용액 발생
	기본경비	321	209	111	34.7	예산담당관 기본경비는 조직신설 대비 기관운영업무추진비 및 부서운영업무추진비를 포함하고 있어 예비적인 성격의 예산으로 요구부서의 예산집행을 및 적정성 검토 등의 과정을 거치므로 불용액 발생
재정담당관	재정계획심의 위원회 운영	15	12	3	20.8	- 인건 발생 시 수시로 위원회 개최함에 따라, 전년도를 기준으로 세출 예산을 편성하여 차액 발생(23년도 6회 → 24년도 5회) - 인쇄 비용 절감으로 인한 집행잔액 발생
	기금 기본 관리비 운영	15	13	2	15.1	기금운용계획안, 결산서 등 기금 관련 종이 인쇄물 출력 절감에 따른 집행잔액 발생
약자동행 담당관	약자동행위 원회 운영	40	24	15	38.5	하반기 참석 예정이었던 ‘Oxford Brookes university’ 정책세미나(약자동행정책 및 지수 발표)를 서울연구원 단독 참석함에 따라 공무국외여비 미집행액 발생

8) 「지방재정법」 제7조(회계연도 독립의 원칙) ① 각 회계연도의 경비는 해당 연도의 세입으로 충당하여야 한다.

- 그러나 불용사유로 예비 수요 감소, 서울시 내부 연구 기능 활용, 참석수당 및 회의비 절감, 인쇄비용 절감 등을 제시하고 있는 일부 사업⁹⁾은 예산편성 단계에서 충분히 고려할 수 있는 사항이라는 점에서 당초에 적정규모의 예산을 편성하기 위한 노력이 부족했던 것으로 사료됨.
- 예산집행 과정에서 사회·경제적 상황의 변동으로 인해 집행잔액이 발생하는 것은 부득이한 측면이라 할 수 있으나, 예산편성 단계에서 충분히 예상할 수 있는 과도한 규모의 예산 편성이나 불요불급한 사업 예산의 편성은 예산의 건전성과 효율성을 훼손하는 결과를 초래할 수 있으므로 서울시는 추경예산을 통한 감액 조치 등 가능한 집행잔액이 발생하지 않도록 다양한 방안을 모색해야 할 것임.

마. 추가경정예산 편성사업

- 서울시는 서민부담을 완화하고 글로벌 도시로 도약하기 위해 민생경제·동행, 안전, 매력 등의 분야에 집중적으로 투자하고자 2024년에 1조 5천억원 규모의 추가경정예산을 편성함.
- 그리고 기획조정실은 추가경정예산을 통해 세출예산이 당초 9,613억 9천만원에서 1조 2,159억 2천 9백만원으로 2,546억 2천만원이 증가함.

< 2024년도 기획조정실 소관 추가경정예산 증감내역 >

(단위 : 백만원)

2024년 본예산	추경예산	예산현액
961,309	1,215,929 (+254,620)	1,181,380 (추경+간주처리 등 합산)*

* 추경 + 간주처리(450) + 전년도 이월액(490) + 예비비 사용(△35,486)

9) 공무원직접수행 학술용역, 시정시책 연구용역, 인구변화 대응 및 도시 경쟁력 제고, 재정계획심의 위원회 운영, 기금 기본 관리비 운영 등

- 기획조정실의 추가경정예산안 주요 내역은 가스열펌프(GHP)¹⁰⁾ 배출가스 저감장치 부착 의무화에 따른 저감장치 설치비 지원을 위한 서울시립대학교 운영지원 예산(1억 3천 5백만원), 구 서초소방학교 일대 활용방안 구상 용역(1억 5천만원) 등의 증액과 도시개발특별회계 통합재정안정화기금 예탁금(579억원) 등의 감액임.¹¹⁾

< 기획조정실 소관 제1회 추가경정예산 사업 편성 현황 >

(단위 : 백만원)

사 업 명	추경예산	기정예산	증감	집행액	집행잔액
기본경비(기획담당관)	381	383	△2	284	93
국고보조금 반환	61	0	61	61	-
서울시립대학교 운영 지원	62,261	62,126	135	62,259	2
예비비(일반회계)	111,231	100,550	10,681	-	79,489
예비비(도시개발)	5,924	5,056	869	-	1,549
기관운영경비	3,300	2,800	500	2,334	966
통합재정안정화기금예탁(도시개발)	282,600	348,300	△65,700	282,600	-
시민참여예산운영	284	350	△65	236	29
예산학교 운영	80	165	△85	63	7
통합재정안정화기금 재정안정화계정 적립(순세계잉여금)	308,328	-	308,328	308,328	-
약자와의 동행 정책홍보 및 교육	351	441	△90	314	37
기본경비(약자동행담당관)	87	98	△11	58	28

※ 약자동행담당관 관련 예산은 7월 1일자 조직개편 이전에 약자동행추진단으로 추경 편성된 예산임.

- 이 중 15% 이상 집행잔액이 발생한 사업은 1건(기관운영경비)이며, 동 사업은 추경에서 증액된 5억원보다 많은 9억 6천 6백만원의 집행잔액이 발생하여 애초에 추경편성의 필요성이 없었던 것으로 사료됨.

10) Gas Engine Driven Heat Pump, 가스 엔진을 이용한 냉난방 시스템

11) 이 외에도 2023 세계잼버리 대회 지원 국고보조금 집행잔액 반납(1천만원), 예비비(11억 7천 1백만원), 통합재정안정화기금 재정안정화계정의 순세계잉여금 적립 예산(3,083억 2천 8백만원), 도시개발특별회계 예비비(8억 7천 9백만원), 균형발전특별회계 예비비(1억 1천만원) 등이 증액되고, 시민참여예산 운영(△6천 5백만원), 예산학교 운영(△8천 5백만원), 기본경비(△2백만원), 균형발전특별회계 전출금(84억 1천 5백만원)등이 감액됨.

- 따라서 서울시는 향후 추경예산 편성시 사업 예산의 집행 추이를 면밀히 검토하여 불필요한 추경예산의 편성으로 재정운용의 효율성을 저하시키는 일이 없도록 주의해야 할 것임.

< 추가경정예산 사업 중 집행잔액(15%이상) 과다 사업 현황 >

(단위 : 백만원, %)

사 업 명	기정예산	추경예산	증감	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
기관운영경비	2,800	3,300	500	3,300	2,334	966	29.2

바. 성과보고서

- 성과 중심의 지방재정 운용을 위한 성과주의 예산제도는 성과목표 및 달성방법을 설정하고, 성과를 평가하여 이를 예산에 반영하는 제도¹²⁾로, 기획조정실은 2024년도 성과계획서상 전략목표 1개, 정책사업목표 10개, 성과지표 19개를 설정하고, 1조 974억 6천 5백만원을 지출함.

< 2024년 기획조정실 성과지표 달성 상세 현황 >

정책사업목표명	성과지표(단위)	측정방법	목표대비달성률	2023년	2024년
시정운영계획 체계적 관리 및 대외협력체계 강화	시정 주요회의 운영(회)	회의 운영 횟수	목표	170	180
			실적	170	180
			달성률(%)	100%	100%
	시의회와 상시소통체계 구축(회)	연간 의원간담회 개최 횟수	목표	28	28
			실적	28	28
			달성률(%)	100%	100%
조직 및 정권관리로 효율적 시정운영 지원	조직진단에 따른 기능 및 인력 조정 횟수(회)	조직 및 인력보강, 개편(기구, 정원 조례 또는 규칙 개정) 실시 횟수	목표	4	4
			실적	4	6
			달성률(%)	100%	150%
	민간위탁 운영 타당성·적정성 심의 건수(건)	심의안건 건수	목표	106	106
			실적	108	91
			달성률(%)	101%	85%
약자동행특별시 구현을 위한 정책환경 조성	약자동행위원회 개최수(회)	위원회 개최횟수	목표	1	2
			실적	1	2
			달성률(%)	100%	100%

12) 「지방재정법」 제55조(성과 중심의 지방재정 운용) ① 지방자치단체의 장은 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 한다.
 ② 지방자치단체의 장은 행정안전부령으로 정하는 바에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성하여야 한다.
 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2(성과중심의 재정운용) ③ 지방자치단체의 장은 지방의회에 예산안과 결산서를 제출하는 경우에는 제1항에 따라 작성한 다음 연도 예산의 성과계획서와 성과보고서를 함께 제출하여야 한다.

정책사업목표명	성과지표(단위)	측정방법	목표대비달성률	2023년	2024년
	약자동행 교육 참여 인원 수(명)	교육 참여 인원수	목표	200	250
			실적	930	290
			달성률(%)	465%	116%
	민관협력 프로젝트 건 수(건)	민관협력 프로젝트 건 수	목표	2	2
			실적	2	2
			달성률(%)	100%	100%
창의제안 및 시정 연구과제 관리·지원 체계 구축으로 시정의 효율성 제고	창의행정 우수 아이디어 발굴 건수(건)	우수 창의제안 선정 건수	목표	50	50
			실적	63	55
			달성률(%)	126%	110%
	서울연구원 시 요청과제 수행 건수(건)	서울시 정가·상시제안 과제 건수 + 수탁과제 건수(서울시 발주)	목표	159	182
			실적	182	195
			달성률(%)	114%	107%
신속한 행정절차이행을 통한 권익구제확대	행정심판 사건의 주부심 지정(%)	행정심판위원회 심의 시 재결 건수 대비 주부심 지정 건수의 비율	목표	53	56.5
			실적	56	59
			달성률(%)	105.6%	104.4%
법률서비스 제공 및 체계적 송무행정을 통한 시정 신뢰도 제고	마을변호사 상담건수(건)	마을변호사 상담 건수 집계	목표	16,161	16,404
			실적	17,413	17,110
			달성률(%)	107.7%	104.3%
	소송 승소율(%)	해당연도 내 확정판결 중 승소 개수로 산출	목표	75.5	78.8
			실적	79.0	79.3
			달성률(%)	104.6%	100.6%
재정운용의 건전성 제고	예산균형집행률(%)	예산액 대비 실제 집행률 (%)	목표	94.96	94.92
			실적	92.58	95.75
			달성률(%)	97.49%	100.87%
재정운용의 효율성 제고	투자사업 심의 건수 (건)	투자사업 심의 건수 합산값	목표	160	160
			실적	196	246
			달성률(%)	122%	154%
	민간보조금 제도개선(건)	보조금 운영관리지침 개정, 중앙정부 제도개선 건의 횟수, 성과평가·예산심의·보조금관리 개선계획 수립, 보조금관리시스템 개선 등 합계	목표	5	5
			실적	5	7
			달성률(%)	100%	140%
시정 실행력 제고를 위한 선제적·체계적 평가체계 운영	서울시 BSC 성과지표 달성도(%)	서울시 BSC 성과지표 달성률의 산술평균	목표	98%	98%
			실적	98.3%	98.9%
			달성률(%)	100%	101%
	지자체 합동평가 정성지표 우수 사례 제출 비율(%)	지자체 합동평가 정성지표 개수 대비 우수사례 제출 비율	목표	95%	95%
			실적	100%	100%
			달성률(%)	105%	105%
투자출연기관 경영효율화를 통한 서비스 제고	투자기관 경영평가 실적(점)	경영평가 결과 보고서	목표	85.61	86.46
			실적	85.69	88.56
			달성률(%)	100%	100%
	투자기관 재정균형 집행률(%)	신속집행률	목표	84	84
			실적	82.61	85.91
			달성률(%)	98.34%	100%

- 기획조정실의 성과목표 달성률은 94.7%(성과지표 19개 중 18개 달성)로 최근 3년간 지속적으로 개선되고 있으며, 2024년 서울시 전체 성과목표 달성률 81.8%(성과지표 455개 중 297개 달성)보다도 높은 수치임.

< 2022~2024년 기획조정실 성과달성 내역 비교 >

(단위 : 개, %)

구 분	성과목표						
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	달성률
2024	1	10	19	3	15	1	94.7%
2023	1	10	18	2	14	2	88.9%
2022	1	10	18	3	10	5	72.2%

- 이 중 성과목표를 달성하지 못한 사업은 1개로 이는 민간위탁 운영타당성·적정성 심의 건수이며, 서울시는 성과목표 미달성 사유로 2021년부터 지속된 민간위탁 사무의 구조조정으로 민간위탁 사무의 수가 감소¹³⁾한 것을 성과목표 미달성 사유로 제시함.

< 기획조정실 성과지표 미달성 사업 현황 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2023년	2024년
민간위탁 운영 타당성·적정성 심의 건수(건)	심의안건 건수	목표	106	106
		실적	108	91
		달성률(%)	101%	85%

- 그러나 이러한 구조조정이 2021년부터 지속되어 왔다는 점에서 서울시가 제시한 미달성 사유는 부적절하며, 서울시가 제시한 미달성 사유가 타당하다면 오히려 2024년도 성과목표 및 지표를 설정 단계에서 변경했어야 했음.
- 한편 성과보고서는 성과미달성, 초과달성에 대한 상세한 원인분석과 성과지표의 적정성, 목표 수준의 합리성에 중점을 두고 개선사항 등의 시사점이 도출되어야 함.
- 그러나 기획조정실에서 제시하고 있는 대부분의 성과지표¹⁴⁾는 회의 횟수,

13) 2022년 : 421개, 2023년 : 377개, 2024년 : 347개

14) ▶시정 주요회의 운영, ▶시의회와 상시소통체계 구축, ▶조직진단에 따른 기능 및 인력조정 횟수, ▶민간

심의 건수 등으로, 이와 같은 성과지표는 해당 사업이 목표로 하는 정책 효과나 정책환경 조성의 정도를 판단하기 어려운 지표이므로 성과지표의 전반적인 개선이 필요함.

사. 성인지 결산

- 성인지 결산은 성인지 예산¹⁵⁾에 따라 여성과 남성이 동등하게 예산의 혜택을 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 것임.
- 기획조정실의 2024년도 성인지 결산 대상 사업은 2개 사업(약자와의 동행 정책 홍보 및 교육 등, 서울시 마을변호사 등 법률서비스 운영), 10억 3천 4백 만원이 편성되어 9억 4천 5백만원(91.3%)이 집행되었음.
- 각 사업별 집행률은 약자와의 동행 정책 홍보 및 교육 등 89.5%, 서울시 마을변호사 등 법률서비스 운영 92.3%이며, 이는 서울시 2024년도 전체 성인지 예산 집행률 97.4%에 비해 낮은 수치임.

< 기획조정실 성인지 결산 대상 사업 현황 >

(단위 : 백만원, %)				
사업 유형 ¹⁶⁾	사업명	예산현액	지출액	집행률
성별영향평가사업	약자와의 동행 정책홍보 및 교육	351	314	89.5
기타사업	서울시 마을변호사 등 법률서비스 운영	683	631	92.3

위탁 운영 타당성·적정성 심의 건수, ▶약자동행위원회 개최수, ▶약자동행 교육 참여 인원 수, ▶민관협력 프로젝트 건 수, ▶창의행정 우수 아이디어 발굴 건수, ▶서울연구원 시 요청과제 수행 건수, ▶마을변호사 상담건수, ▶투자사업 심의 건수, ▶민간보조금 제도개선

15) 성인지예산제도(gender-responsive budgeting)는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 이를 예산 편성에 반영함으로써 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 제도임

16) 성인지예산서 작성 대상사업 유형은 ▶양성평등정책 기본계획 추진사업(양성평등정책 기본계획에 따른 연도별 지자체 시행계획 추진사업 등), ▶성별영향평가사업(「성별영향평가법」에 따른 성별영향평가 대상 예산사업),

- 이 중 약자와의 동행 정책홍보 및 교육 등은 약자에 대한 인식개선 및 동행 실천사례 특강, 약자와의 동행 가치 확산을 위한 약자와의 동행 정책 정보 및 가이드라인 제공을 사업목적으로 하고 있음.
- 2024년도 지방자치단체 성인지예산서 작성 기준은 성별 수혜분석을 할 경우 사업대상자를 실제 사업의 대상이 되는 사람들의 수로 설정하도록 하였으므로 동 사업은 사업수혜자를 특강 청취자나 정보 및 가이드라인 피제공자로 설정하여 그 성평등 효과를 분석해야 할 것임.
- 그러나 이러한 기준과 달리 기획조정실은 동 사업의 대상자와 수혜자를 실제 사업 대상이 아닌 서울시 인구 전체로 과도하게 설정하여 실질적인 성평등 효과를 측정하기 어렵게 하고 있음.
- 또한 서울시 마을번호사 등 법률서비스 운영은 성인지 결산 성과목표인 ‘이용자 성별 간 만족도 점수의 균형’의 목표치(100)¹⁷⁾ 대비 실적치가 2023년도 98.7에 비해 2024년도 95.1로 3.6점 하락하였음
- 그러나 기획조정실은 이에 대한 자체평가에서 ‘남성에 비해 여성의 법률상담 수요가 더 높았고 성별간 만족도 점수는 전반적으로 균형을 이루고 있다’는 실적치 하락에 대한 분석 없이 긍정적인 평가만 하고 있는바, 향후 성과에 대한 명확한 분석을 통해 사업의 성평등 효과를 제고해야 할 것임.

▶ 자치단체가 별도로 추진하는 사업(자치단체 특화사업 등)으로 구분

17) 성별 간 만족도 균형점수를 100점으로 설정하여, 산출점수가 100점에 가까울수록 양성 간의 만족도 균형성이 높은 것을 의미함.

< 기획조정실 소관 성인지 결산 성과목표 달성현황 >

회계연도	사업명	성과목표	목표치	실적치
2024	서울시 마을변호사 등 법률서비스 운영	이용자 성별 간 만족도 점수의 균형	100	95.1
	약자와의 동행 정책홍보 및 교육	교육, 홍보 콘텐츠 기획 주제 선정에 대한 젠더전문가 자문의견 반영률	85%	85%
		홍보물 성별영향평가 의견반영률	85%	85%
		여성을 주제로 하는 콘텐츠 제작 건수	3건	3건
		온라인 서포터즈 성인지 교육 수료	95%	95%
2023	서울시 마을변호사 등 법률서비스 운영	이용자 성별 간 만족도 점수의 균형	100	98.7
2022	서울시 마을변호사 등 법률서비스 운영	이용자 성별 간 만족도 점수의 균형	100	95.1

아. 주요 사업별 검토

1) 서울시립대학교 운영지원

- 서울시립대학교는 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률」(이하 “국립대학회계법”)에 따라 2015년부터 대학회계를 운용하고 있으며, 서울시는 서울시립대에 운영비를 지원하고 있음.

(1) 세입결산

- 서울시립대의 세입은 서울시지원금, 국가지원금, 자체수입금으로 구성되며, 이를 대학회계 세입으로 편입한 후 사용하고 있음.

< 2024년도 시립대학교 세입결산 총괄 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율 (C/B)
계	139,705	149,348	150,308	150,203	105	99.9
시지원금	65,980	74,461	74,461	74,461	-	100.0
자체수입금	50,035	50,878	52,609	52,504	105	99.8
국가지원금	23,690	24,009	23,238	23,238	-	100.0

- 2024년도 서울시지원금은 대학회계 세입예산현액 1,493억 4천 8백만원의 49.86%인 744억 6천 1백만원으로, 서울시립대의 세입은 시지원금, 자체수입금, 국가지원금 순으로 세입 비중이 높음.

(2) 세출결산

- 2024년도 서울시지원금의 세출예산현액은 744억 6천 1백만원으로, 633억 7천 4백만원을 지출하고, 다음년도 이월액 35억 9천 1백만원을 제외한

34억 9천 6백만원의 집행잔액이 발생하여 불용률은 4.7%임.

< 2024년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	지출액	이월		집행률	집행잔액	불용률
			명시이월	사고이월			
시지원금	74,461	63,374	109	3,482	90.5	3,496	4.7%

- 이는 2024년도 서울시 전체 불용률인 2.7%보다 높고, 2023년도 서울시립대 불용률인 4.36%보다도 증가한 수치인바, 서울시립대는 예산 집행 계획을 더욱 면밀히 수립하여 불용률을 최소화하기 위해 노력하는 한편, 사업 추진 과정에서 집행 지연 요인을 사전에 파악하여 신속히 대응하는 등 예산 집행의 효율성 제고 방안 마련에 경주해야 할 것임.

(3) 예산의 이용·전용·변경

- 예산의 목적 외 사용은 원칙적으로 금지되어 있으나 예산 집행의 신축성과 효율성을 부여하고자, 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙」 제16조에 따라 예산의 이용·전용·변경 및 이체가 제한적으로 허용되고 있음.
- 2024년도 예산의 이용은 없고, 예산의 전용은 도서관운영지원사업(시비) 2건에서 총 5억 5천 5백만원이 발생함.

< 2024년도 시립대학교 예산 전용 내역 >

(단위 : 백만원, %)

사업명	예산세목	예산액	전용내역	
			감액	증액
도서관운영지원	일반수용비	2,150		470
	자산취득비	1,502	470	
도서관운영지원	일반수용비	2,150		85
	자산취득비	1,502	85	

- 전용 사유는 기존의 국외학술저널(ScienceDirect)의 구독 조건이 ‘인쇄저널과 전자저널’에서 ‘전자저널 전용’으로 변경됨에 따라 인쇄자료 구독료로 편성된 자산취득비 4억 7천만원을 일반수용비로 전용한 것이며, 이후 환율 상승으로 인한 구독료 증액분 지급을 위해 자산취득비 8천 5백만원을 일반수용비로 전용한 것으로 이러한 전용은 부득이한 상황으로 이해될 수 있음.
- 다만 2023년도에도 동일한 사안의 구독 조건이 변경되어(2023.10.31.) 자산취득비를 일반수용비로 전용한 이력이 있었다는 점에서 서울시립대는 향후 관련 계약 조건에 대한 보다 면밀히 검토를 통해 예산 전용이 최소화될 수 있도록 만전을 기해야 할 것임.
- 예산 변경은 총 5건에서 6천 8백만원이 발생함.

< 2024년 시립대 예산 변경 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명 (계정)	예산과목	예산액	변경 금액		사 유
			감액	증액	
연구기관지원 (시비)	시설장비유지비	69	55		슈퍼컴퓨터 관리 전담인력 채용 난항에 따른 교내외 슈퍼컴퓨터 이용서비스 질 유지 용역 계약
	관리운영비			55	
후생복지지원 (시비)	운영수당	88	5		심리검사지 추가 구입 및 폭력 예방교육 이수율 제고
	일반수용비	18		5	
기관공통운영 (시비)	관리용역비	62	5		조류 충돌 방지용 필름 부착
	일반수용비	913		5	
정보화운영지원 (시비)	공공요금 및 제세	285	2		SW사업 위원회 수당 지급
	운영수당	7		2	
도서관운영지원 (시비)	일반수용비	2,150	1		특정제품 선정심사위원 및 면접위원 심사수당 부족
	운영수당	3		1	

- 이 중 ‘연구기관지원’ 사업은 슈퍼컴퓨터 관리 전담인력 채용이 지연됨에 따라 기존 수준의 서비스의 질을 유지할 수 있도록 용역 계약을 추진하기 위해 시설장비유지비의 일부를 관리운영비로 변경함.

- 이는 「국립대학회계법 시행규칙」 제16조¹⁸⁾에 따라 인건비 등은 타 용도로 전용할 수 없어 부득이하게 시설장비유지비¹⁹⁾ 예산 항목을 조정한 것으로 추측됨.
- 다만 시설장비유지비로 편성된 6천 9백만원의 약 80%인 5천 5백만원을 관리운영비로 변경한 것은 당초 예산이 실제 소요에 비해 과다하게 편성되었음을 방증하는 것으로, 동 사업과 관련해서는 예산편성과 사전 수요 예측이 적정하고 타당했는지에 대한 전반적인 재검토가 필요할 것으로 사료됨.
- 다음으로 ‘후생복지지원’ 사업은 심리검사에 대한 수요가 급격하게 증가함에 따라 심리검사지를 추가 구입하고 학생들의 폭력예방교육 이수율을 제고하기 위해 운영수당 일부를 일반수용비(교육진행비)로 변경한 것임.
- 그러나 심리검사지 추가 구입의 경우, 2021년부터 지속적으로 증가해온 심리검사 건수를 고려할 때 충분히 예측 가능한 수요였음에도 불구하고 예산 편성시 이를 반영하지 않은 것은 사업계획의 수립과 예산편성 과정에 있어서의 안일함이 원인이었다고 볼 수 있음.

< 최근 3개년 시립대 재학생들의 심리검사 건수 >

구 분	심리검사 건수(건)	비 고
2021년	1,067	
2022년	1,462	전년도 대비 37% 증가
2023년	1,303	전년대 대비 11% 감소 (’21년도 대비 22% 증가)

18) 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙」 제16조(예산의 전용·이용·이체)
 ① 국립대학의 장은 동일한 정책사업 예산 내에서는 경비를 전용(轉用)할 수 있으며, 세입·세출결산서에 전용한 경비의 금액을 명시하고 그 이유를 적어야 한다. 다만, 인건비 등 교육부장관이 정하는 경비는 전용할 수 없다.

19) 시설장비유지비는 슈퍼컴퓨터 및 네트워크 유지 보수비와 향온향습기 및 네트워크 유지보수비 등으로 구성되어 있음.

- 더욱이 폭력 예방 교육 이수율 제고를 위한 예산 항목 변경 역시 최근 3개년간의 교육 이수율 추이를 감안하면 충분히 예측 가능한 사항이었다고 볼 수 있음.

< 최근 3개년 시립대 재학생들의 폭력예방교육 이수율 >

구 분	성폭력예방교육	가정폭력예방교육
2022년	19%	8%
2023년	43%	17%
2024년	52%	26%

- 따라서 서울시립대는 심리검사 수요 증가와 폭력 예방 교육 이수율 등 반복적으로 나타나는 수요 변화를 고려하여, 관련 지표에 대한 정기적인 추세 분석과 사전 예측을 통해 예산 편성 단계에서부터 이를 반영할 수 있도록 선제적으로 대응할 필요가 있음.

(4) 이월

- 예산의 이월은 명시이월 3건(1억 9백만원)과 사고이월 5건(34억 8천 3백만원) 등 모두 8건의 사업에서 총 35억 9천 1백만원이 발생함.
- 명시이월 발생 사업과 내용은 다음과 같음.

< 2024년 시립대학교 명시이월 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
실험실습기자재확충 (연구지원과)	6,613	5,291	74	259	학술연구용 첨단장비 계약 지연과 반도체 연구센터 공사 지연에 따른 구축장비 이월
시지원시설확충비 (시설과)	13,251	10,650	15	1,217	조형관 석조장 증축사업이 2025년 여름방학 시행이 예정됨에 따라 감리비 이월

(단위 : 백만원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
도서관운영지원 (사 서 과)	3,846	3,776	20	51	국내 정기간행물 구독료 지급 방식을 연간 선불지급에서 분기별 후불지급으로 변경

- 먼저 실험실습기자재확충(연구지원과)은 첨단장비 선정 후 최초 견적 업체의 연락 두절, ▶컨트롤러 모니터링 프로그램의 직접생산증명서 발급 지연, ▶반도체 연구센터 내부 공사 지연으로 인해 명시이월됨.
- 이 중 직접생산증명서²⁰⁾ 발급 지연의 경우, 해당 장비가 「중소기업자간 경쟁 제품 직접생산 확인 기준」에 따라 직접생산확인증명 대상 품목에 해당되는지 여부 및 기존 발급 이력, 신청 기간 등을 사전에 확인함으로써 지연 가능성을 충분히 예측할 수 있었던 사안임.

< 명시이월된 실험실습기자재 첨단장비 납품 추진 일정 >

(단위 : 백만원)

장비명	예산액	2024학년도 집행액	추진 일정
프로그래머블로직 컨트롤러(PLC) 모니터링	12	-	직접생산증명서 발급 후 2건 계약 : 25'.3. 물품 납품 완료 : 25'.5.
패널미터	8	-	
컴퓨터 서버(분석서버)	42	42	구매 : 24'.6~25'.1.
온습도측정기	5	5	

- 따라서 향후 유사한 사업 추진 시에는 필요 자격 및 증명서류에 대한 사전 점검을 철저히 하고, 관련 기관과의 협조 체계 구축, 신청 절차 및 소요 기간에 대한 사전 안내 등 선제적이고 체계적인 대응 방안을 마련

20) 「중소기업제품 구매촉진 및 판로지원에 관한 법률」제9조(직접생산의 확인 등) ① 공공기관의 장은 중소기업 자간 경쟁의 방법으로 제품조달계약을 체결하거나, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우로서 대통령령으로 정하는 금액 이상의 제품조달계약을 체결하려면 그 중소기업자의 직접생산 여부를 확인하여야 한다. 다만, 제4항에 따라 중소벤처기업부장관이 직접생산을 확인한 서류를 발급한 경우에는 그러하지 아니하다.

하여 유사한 문제가 재발하지 않도록 개선할 필요가 있음.

- 다음으로 사고이월은 실험실습기자재확충(연구지원과), 시지원시설확충비(시설과), 연구기관지원(공학연구원_시설과) 등에서 34억 8천 3백만원이 발생함.

< 2024년 시립대학교 사고이월 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
실험실습기자재확충 (연구지원과)	6,613	5,291	989	259	실험실습기자재 및 학술연구용 첨단장비 납품 일정 지연과 반도체 연구센터 공사 지연에 따른 관련 기자재 납기 연장
기관공통운영 (총무과_국제교류과)	5,913	5,405	13	495	국제처(국제교류과) 사무공간 이전 용역이 회계연도 마감 이내 완수 불가하여 이월
시지원 시설확충비 (시설과)	13,251	10,650	1,369	1,217	과학기술관 스마트모빌리티 라운지 증축, 조형관 외부 엘리베이터 설치, 교내 노후 건물 방수공사 등 각종 공사·용역·물품 계약의 준공기한·납기 미도래
기관공통운영 (시설과)	7,838	7,706	26	106	2024학년도 소규모건설공사 재해예방 기술지도 용역 완수 기한 미도래
연구기관지원 (공학연구원_시설과)	1,644	544	1,085	14	제2공학관 공학연구원 반도체 연구센터 클린룸 조성 공사 준공기한 미도래

- 이와 같은 사고이월은 일부 부득이한 측면은 있으나 실험실습기자재확충(연구지원과)과 시지원시설확충비(시설과)의 경우 매년 큰 금액이 반복적으로 사고이월이 되고 있다는 점에서 각별한 주의가 요구됨.

< 최근 3년 연속 사고이월 발생 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	2022	2023	2024
시지원 시설확충비(시설과)	2,763	2,777	1,369
실험실습기자재확충(연구지원과)	411	947	989

- 특히 실험실습기자재확충(연구지원과)의 경우, 사업기간은 2024년 3월부터 시작이나, 사고이월의 원인이 되는 각 기자재는 대부분 2024년 11월 또는 12월에 수의계약이 의뢰되어 3월 중 납품 예정으로 추진되고 있음.

< 실험실습기자재 이월요구액 및 추진경과 >

(단위 : 백만원)

학부·과	품명	이월요구액	추진경과
합 계		988	
전자전기 컴퓨터 공학부	Dicing Saw	28	'24.11.21. : 수의계약요청 '24.12.26. : 계약체결 '25.03.26 : 납품예정
융합 응용화학과	임피던스측정기	20	'24.12.17. : 전자공개 수의계약 의뢰 '25.02.17. : 물품계약 체결 통보 '25.02.19. : 계약금 일부 선금 처리(30,000천원) '25.3월 중. : 물품납품 예정
	엑스레이 회절장치	90	'24.12.24. : 전자공개 수의계약 의뢰 '25.01.23. : 물품계약 체결 통보 '25.3월 중 : 물품납품 예정
건축학부 (건축공학전공)	학술연구용 첨단장비 컴퓨터서버	40	'25.01.17 : 수의계약 의뢰(여성기업) '25.01.21 : 계약체결 통보 '25.03.22 : 납품예정
공학연구원 (UOS FAB)	광학 현미경	12	'24.10월 또는 이후 : 수의계약 체결 통보 '25.3월 중 : 물품납품 예정
	포도당 측정기	123	
	진공증착기	136	
	진공증착기	128	
	웨이퍼식각기	181	
	무균함	43	
	웨이퍼식각기	22	
	두께측정기	62	
	실험실용전기로	103	

- 따라서 서울시립대는 우수한 교육과 연구환경을 조성한다는 사업목적을 달성하기 위해 예산 편성 단계부터 필요한 각종 기자재의 성능과 수요를 주된 수요자로부터 정확히 파악하고, 계약 일정의 조기 계획 수립과 추진 관리 강화를 통해 적절한 시점에 발주·구입하여 수업이나 연구에 지장이 없도록 이월을 최소화할 필요가 있음.

- 한편 시지원시설확충비는 계약의 준공 및 납기 기한 미도래 또는 반복적인 공사 연장 등의 사유로 인해 매년 상당 금액이 사고이월되고 있음.

< 시지원시설확충비 사업별 사고이월 사유 >

세부사업	사고이월 사유	추진 일정
공학연구원 반도체연구센터 UOS FAB(클린룸) 조성	공사일정에 따른 준공 기한 미도래	·기계·건축·소방공사: '25.4.17. ·통신·전기공사: '25.3.31. ·기계·소방감리용역: '25.4.17. ·전기감리용역: '25.4.10.
과학기술관 스마트모빌리티 라운지 증축	공사일정에 따른 준공 기한 미도래	건축·전기·통신·소방공사: '25.3. 건축감리용역: '25.04.30. 소방감리용역: '25.03.31.
조형관 석조장 등 환경개선공사 설계용역	용역일정에 따른 준공 기한 미도래	건축·기계·전기 설계용역: '25.4.30.
조형관 외부 엘리베이터 설치공사	공사일정에 따른 준공 기한 미도래	건축공사: '25.05.25. 전기공사: '25.05.10.
정보기술관 외부 트렌치 등 방수 및 보수공사	공사일정에 따른 준공 기한 미도래	건축공사: '25.03.23.
21세기관 등 3개소 옥상 방수공사	공사일정에 따른 준공 기한 미도래	건축공사: '25.05.25.
21세기관, 정보기술관 등 4개소 방수공사 감리용역	용역일정에 따른 준공 기한 미도래	건축감리용역: '25.09.10.

- 장기간 연속사업이라 하더라도 회계연도 독립의 원칙상 2024년에 편성된 예산은 당해연도에 모두 집행하는 것이 바람직하므로 이월을 전제로 예산을 편성하고 사업을 추진하는 관행은 개선되어야 할 것임.
- 따라서 서울시립대는 시설공사 시행 시, 사전절차가 신속히 이행되어 공사가 차질 없이 진행될 수 있도록 하고, 예산 편성시 계획의 구체성, 실현가능성, 연내 집행가능성 등에 대한 엄격한 사전 검토를 통해 사고이월 등이 최소화되도록 노력해야 할 것임.

(5) 주요 불용사업

- 2024년도 세출예산 불용률은 4.7%로 2023년도 4.36%보다 증가했으며, 이는 서울시 전체 불용률(2.7%)보다도 높은 수준임.

< 2024년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액/불용률
2024	74,461	67,374	3,591	3,496(4.7%)
2023	85,331	73,128	8,481	3,722(4.36%)
2022	104,769	83,211	16,054	5,503(5.39%)

- 주요 불용사업은 ▶교직원복지지원, ▶교육정책기획관리, ▶특색교육과정 운영(도시과학연구원) 사업임.

< 시립대학교 불용률 15% 이상 사업 내역 >

(단위 : 백만원, %)

세부사업(부서)	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C=A-B)	불용률 (C/A)	불용사유
교직원복지지원 (교무과)	1,462	1,140	323	22.1	복지포인트 미사용, 면직자 포인트 반납 및 일반휴양시설 미이용 등에 따른 집행 잔액
교육정책기획관리 (기획과)	114	2	112	98.1	은평캠퍼스 관련 서울시 사업 중단에 따른 불용
특색교육과정운영 (도시과학연구원)	384	223	161	42.0	프로그램 선발인원 일부 미선발, 시정 교육 강의 횟수 감소로 장학금, 인건비 등 지출 감소

① 교직원복지지원(교무과)

- 교직원복지지원(교무과)은 교원 및 조교의 후생 복지 향상을 위해 복지제도

시행과 건강증진을 위한 종합검진비용을 지원하는 사업으로, 예산현액 14억 6천 2백만원 중 3억 2천 3백만원의 집행잔액이 발생하여 불용률은 22%임.

< 교직원복지지원 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	1,462	1,140	-	323
복리후생비	1,462	1,140	-	323

- 예산 불용의 주요 사유는 복지포인트의 미사용(10억 1천 5백만원 편성 예산 중, 2천 6백만원 미사용)과 일반휴양시설 이용 실적 저조로 인한 집행 잔액 발생에 기인함.
- 이 중 서울시립대는 서울시의 후생 복지 예산 자체 편성 요청에 따라 2024년부터 일반휴양시설 예산 3억 3천 2백만원을 편성하였으나, 실제 이용이 저조하여 70% 이상에 해당하는 2억 3천 8백만원이 집행되지 못하고 불용 처리되었음.

< 일반휴양시설 이용료 지급 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

휴양시설 사용기간	지급일	지급인원	승인건수	산출금액(원)	지급금액(원)
2024. 3. 1. ~ 6. 30.	2024. 7. 30.	57명	79건	11	11
2024. 7. 1. ~ 9. 30.	2024. 10. 31.	157명	236건	41	41
2024. 10. 1. ~ 2025. 1. 31.	2025. 2. 26.	158명	301건	43	43
계		372명	616건	95	95

- 일반휴양시설 이용료는 연중 세 차례에 걸쳐 분할 집행되기 때문에 집행 실적이 저조하다는 점을 사전에 파악할 수 있었으나, 이에 대한 적극적인 홍보나 장려 방안이 마련되지 않았음.
- 따라서 향후에는 일반휴양시설 이용료 집행 실적을 반영하여 교직원의 이용을 적극적으로 장려하고, 복지포인트 사용 활성화 방안을 마련하는 등 예산 집행률 제고를 위한 보다 체계적인 관리와 적극적인 홍보가 필요함.

② 특색교육과정운영(도시과학연구원)

- 특색교육과정운영(도시과학연구원)은 서울시의 해외 친선 우호도시에 서울시립대 도시과학대학 학생을 파견하는 사업으로, 예산현액 3억 8천 4백만원 중 1억 6천 1백만원의 집행잔액이 발생하여 불용률은 42.0%임.

< 특색교육과정운영 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	384	223	-	161
일용임금	8	8	-	-
일반수용비	4	4	-	-
운영수당	5	4	-	1
일반용역비	2	2	-	-
사업추진업무추진비	5	5	-	-
장학금	360	200	-	160
일용직부담금	0.26	0.177	-	0.083

- 불용 발생의 주요 사유는 프로그램 선발 가능 인원 72명 중 실제로는 44명만 선발되어 장학금 예산이 일부 집행되지 않았기 때문임.

- 또한 선발 인원 감소로 장학금과 연계된 교육 주제가 축소되고, 이에 따라 강의 횟수도 줄어들면서 운영수당 지출 역시 함께 감소하였음.
- 이와 관련하여 지난 2022년과 2023년의 경우에도 예산 편성 시 예상했던 학생 수보다 실제 참여 학생 수가 적어 불용이 발생하는 등 매년 동일한 사업에서 반복적으로 과다한 집행잔액이 발생하고 있음.

< 서울도시미래인재양성 프로젝트 최근 5년간 참여 학생 수(팀) >

년도	기간	참여 학생 수(팀)
2020~2021	코로나 19 팬데믹으로 사업 미추진	
2022	2022.7.~2022.8. / 2023.1.~2023.2.	48명(12팀)
2023	2023.3.~2023.8. / 2023.9.~2024.2.	52명(13팀)
2024	2024.~2024.8. / 2025.1.~2025.2.	44명(11팀)

- 이에 대해 서울시립대는 선발 가능 인원 72명 중 실제로 44명만 선발한 이유로, 지원팀의 계획서 및 어학 능력 부족으로 인해 탐험 준비가 미흡했던 점을 원인으로 제시하고 있음.
- 따라서 향후에는 지원자 중 미선발된 학생들에게 계획서에 대한 피드백을 제공하고 이전 참가자의 경험을 중심으로 정기 설명회를 개최하는 등 동 프로그램에 대한 선발률을 제고할 수 있는 다양한 방안이 강구되어야 할 필요가 있음.

2) 공무원직접수행 학술평역

- 동 사업은 공무원직접수행 학술평역을 통해 업무를 개선하고 시정연구 활성화를 도모하는 사업으로, 예산현액 1억 9백만원 중 8천 8백만원 (80.9%)이 집행됨.

< 2024년 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위 : 백만원, %)

예산과목	예산현액 (A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율(C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	109	88	88	-	21	19.1
기간제근로자등보수	7	1	1	-	6	90.0
사무관리비	90	79	79	-	11	12.0
국내여비	6	2	2	-	4	64.5
국외업무여비	6	6	6	-	-	-

- 동 사업은 매년 4월과 7월에 과제 선정 심의를 거쳐 연구를 수행하고, 다음해 2월에 종합평가를 실시하며, 참여자에게는 서울연구원의 1:1 매칭·자문과 연구비 등이 지원되고 우수과제로 선정시에는 시장표창이나 예산성과금을 지급하고 있음.

< 공무원직접수행 학술용역 추진절차 및 지원내용 >

○ 추진절차

**자체계획 수립
및 신청**
[주관부서]

→

연구과제 선정
[창의행정담당관]
※ 선정심의회 개최

→

**과제수행 및
결과제출**
[주관부서]

→

종합평가 및 성과보상
[창의행정담당관·예산담당관
인사과·인력개발과]

○ 지원내용

- (연구비) 과제별 최대 1,000만원 지원

연번	유형	기준	연구비상한액	비고	
①	논문형	200쪽 내외	1,000만원	- 수행 부서로 예산 지배정(창의행정담당관) - 예산 집행 및 정산 (수행 부서)	
②	레포트형	30쪽 내외	500만원		
③	기본계획형	실·본부·국장 전결 이상			
④	매뉴얼·지침·가이드라인형	책자(e북) 제작			

- (서울연구원 연계 지원) 연구원 1:1 매칭·자문, 보고서 작성 교육(자료) 제공
- (학습시간) 참여자 전원 개인별 학습시간 25시간 부여
- (표창수여) 평가결과 우수 연구과제에 대해 시장표창(사업 으뜸이) 수여
- (예산성과금) 우수 연구과제로서 예산 절감효과가 탁월한 경우 대상 추천

- 2024년에는 총 22건의 신청 중 19건²¹⁾을 지원하였고 이 중 예산성과금과 시장표창 추천을 받은 연구는 각각 2건씩임.²²⁾

21) 20건이 선정되었으나 1건은 중도포기함.

22) 서울의 도시공원을 활용한 치수방재 인프라 확충방안 및 제도적 개선과제 연구(치수안전과), 시민의 삶의 질 향상과 지역균형발전을 위한 유수지 복합개발방안 연구(서부권사업과), 지중 지주목 연구개발과 구조안정성 검토를 통한 설치기준 마련에 관한 연구(방재시설부), 기후변화 대응을 위한 환경성검토 기준 마련(시설계획과)

< 2024년 수행 공무원 직접수행 학술용역 평가 결과 >

부서명	과제명	비고
치수안전과	서울의 도시공원을 활용한 치수방재 인프라 확충방안 및 제도적 개선과제 연구	시장표창 3명
서부권사업과	시민의 삶의 질 향상과 지역균형발전을 위한 유수지 복합개발방안 연구	예산성과금 150만원
방재시설부	지중 지주목 연구개발과 구조안전성 검토를 통한 설치기준 마련에 관한 연구	시장표창 2명
시설계획과	기후변화 대응을 위한 환경성검토 기준 마련	예산성과금 150만원

- 그런데 동 사업의 비목 중 높은 불용률을 보이고 있는 기간제근로자 등 보수(불용률 90.0%)는 연구보조인력 관련 예산으로, 자료 수집 및 정리를 위해 연구보조인력이 필요한 논문형 연구가 2024년 수행된 19건 중 1건만 수행되었기 때문²³⁾이며, 국내여비(불용률 64.5%)는 국내 출장 수요 부족에 따른 것임.
- 더욱이 동 사업의 최근 3년간 집행실적을 살펴보면, 매년 15%를 초과하는 불용률을 보이고 있고, 특히 기간제근로자 등 보수와 국내여비는 50% 이상이 집행잔액으로 남고 있는바, 사업내용과 추진방식을 근본적으로 개편해야 할 필요가 있을 것으로 사료됨.

< 최근 3년간 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위: 백만원)

예산과목	2022			2023			2024		
	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액
합 계	100	54	46	125	78	47	109	88	21
기간제근로자등보수	6	3	3	6	4	2	7	1	6
사무관리비	90	49	41	84	69	15	90	79	11
국 내 여 비	4	2	2	4	1	3	6	2	4
국외업무여비	-	-	-	30	4	26	6	6	-

- 이에 대하여 서울시는 2025년 예산에서 기간제근로자등보수와 국내여비를 각각 2024년의 40% 수준으로 감액 편성하고, 연구수행 과정을 지속적으로

23) 논문형 연구의 작성기준은 200쪽 내외로 레포트형(30쪽 내외), 보고서형(실·국장 전결 이상), 매뉴얼·지침·가이드라인형(e북 제작)과 같은 다른 유형보다 부담이 많아 선호되지 않았음.

모니터링하겠다는 대책을 제시하였음.

- 그러나 이러한 서울시의 대책과는 별개로, 동 사업이 근본적으로 외부기관이나 용역으로 추진되는 학술연구용역의 수준에 비해 난이도가 낮고, ‘학술연구용역’ 보다는 ‘우수 아이디어 제안’ 수준에 불과한 레포트나 기본계획, 매뉴얼 지침·가이드 라인 형태의 결과물을 추구하게 된다는 점에서 동 사업의 취지²⁴⁾에 적합하다고 보기 어려움.
- 따라서 동 사업에 따른 학술연구용역 결과물의 수준을 제고하되, 합리적인 예산편성이 가능하도록 예산계획 단계에서 사전신청을 받은 후 이를 다음 연도 예산에 반영하는 형식으로 사업방식을 변경할 필요가 있음.

3) 시정시책연구용역

- 동 사업은 예상하지 못한 긴급한 현안 발생 시, 정책자료 활용과 사업자문을 위한 학술용역을 신속히 수행하는 사업으로, 예산현액 10억 6천 8백만원 중 4억 4천 2백만원(41.4%)이 지출되고 8천 5백만원이 이월되어 집행잔액은 5억 4천 1백만원임(불용률 50.7%).

< 2024년 시정시책연구용역 예산집행 내역 >

(단위: 백만원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	1,068	527	442	85	541	50.7
시책추진업무추진비	7	7	7	-	-	-
연구용역비	1,061	520	435	85	541	51

- 서울시는 학술용역의 필요성과 타당성에 대한 사전 심사, 관리·감독,

24) 동 사업의 사업목적은 공무원 직접수행 학술용역을 통해 업무 개선 및 시정연구를 활성화하고, 위탁형 학술용역을 최소화하여 예산 절감과 조직의 전문성을 제고한다는 것임.

그리고 용역 결과물의 활용도를 높이기 위해 「서울특별시 학술용역 심의회 설치 및 운영에 관한 조례」를 제정하여 학술용역을 체계적으로 관리하도록 하고 있음.

- 이를 위해서는 학술용역을 추진하려면 해당 연도의 예산 편성 시기에 사전 심사와 학술용역심의회를 거쳐 ‘적정’한 것으로 판정²⁵⁾되는 것이 원칙이지만, 시정 운영 과정에서 예상치 못한 긴급한 수요가 발생할 경우에는 동 사업을 통해 학술용역을 추진할 수 있으며, 동 사업은 이처럼 명확한 수요를 예측하기 어렵기 때문에 포괄비 형태로 예산을 편성하고 있음.
- 그러나 연구용역은 준공까지 상당한 기간이 소요되는 특성이 있고, 계획에 없던 연구용역 수요가 주로 하반기에 집중되기 때문에 매년 사고이월과 집행잔액이 반복적으로 발생하고 있는 실정임.

< 최근 3년간 시정시책연구용역 이월 및 집행 현황 >

(단위: 백만원, %)

년 도	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
2024	1,068	442	85 (7.9)	541 (50.7)
2023	1,234	463	68 (5.5)	703 (57.0)
2022	1,696	635	234 (13.8)	827 (48.8)

- 이에 대해 서울시는 2024년도 집행잔액 발생원인과 관련하여 외부 학술 용역 최소화와 서울연구원 등 서울시 내부 연구 기능을 활용한 결과라고 설명하고, 2025년도 동 사업의 예산을 40% 감액된 6억원으로 편성하였음.
- 그러나 서울시는 2023년도 결산 시에도 동일한 사유를 제시하고 2022년

25) 예를 들어, 2024년에 학술용역을 추진하려면 2023년에 열리는 학술용역심의회에서 ‘적정’ 판정을 받아야 함.

대비 예산을 감액하였음에도 동일한 문제가 계속 발생하고 있다는 점에서 근본적인 해결책을 제시한 것이라고 보기 어려움.

- 또한 동 사업에 따른 연구용역이 2022년 2건, 2023년 4건, 2024년 3건에 불과하다는 점을 고려하면 동 사업의 필요성이나 존치여부를 고민할 필요가 있을 것으로 사료됨.

< 최근 3년간 시정시책연구용역 추진 내역 >

(단위: 백만원)

년 도	용역명	용역예산
2024	강남도심 종합발전계획 수립	275
	메가시티(서울특별시) 대드론체계 구축 방안 연구	97
	서울시 토지거래허가제도 운영에 대한 검토 및 분석	80 *
2023	중장년 활력+행복타운 조성 기본계획 수립 학술용역	66
	서울역일대 마스터플랜 사전구상	97
	효율적 소방력 운영을 위한 서울시 소방환경·수요 분석	60
	서울시발레단 설립 타당성 조사 및 중장기 발전방안 연구 학술용역	68
2022	약자와의 동행 기본계획 수립을 위한 학술용역	146
	서울시 공무원 조직의 효율적인 직급체계 연구	88

* 부서예산 110백만원 별도

4) 예산학교 운영

- 시민들이 예산과정에 참여할 수 있도록 참여예산제와 시 예산 현황 등에 대한 학습기회를 제공하고 시민 제안사업에 대한 컨설팅을 실시하는 사업으로, 예산현액 7천만원 중 6천 3백만원(90%)을 집행함.

< 2024년 예산학교 운영 예산집행 내역 >

(단위: 백만원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	70	63	63	-	7	10
사무관리비	70	63	63	-	7	10

- 동 사업은 2012년 「서울특별시 시민참여예산제 운영 조례」의 제정과 함께 시민참여예산 위원을 중심으로 운영되었으나 2017년부터는 사업대상을 일반시민까지 확대하였음.
- 그러나 2022년에 종전의 성과를 점검하고 개선방향을 수립하면서 사업계획 수립이 지연되어 사업예산(1억 6천만원) 전액이 2023년으로 이월된 바 있고, 2024년부터는 사업비 절감과 책임성 강화를 위해 당초 운영대행사를 통해 추진되던 운영 방식이 서울시가 직접 수행하는 것으로 변경되었음.
- 이에 따라 동 사업은 2024년도 당초 예산액 1억 6천 5백만원 중 8천 5백만원을 추경예산을 통해 감액하였고, 당해연도 중 1천만원을 고향사랑기부제 운영 사업으로 전용하였음.

< 2024년 예산학교 운영 예산변경 내역 >

(단위: 백만원, %)

구분	당초예산	추경예산	전용	집행잔액
사무관리비	165	80(△85)	70(△10)	7

- 결과적으로 동 사업은 시의회의 예산안 심의 및 확정 후에 사업계획을 변경하여 당초 예산의 38.1%인 6천 3백만원만 집행한 것으로, 이는 예산 계획 수립 시 사업 내용이 불확실하거나 계획 변경의 가능성을 충분히 고려하지 못하고 과도하게 예산을 편성했기 때문임.
- 추경예산과 예산 전용은 예산 집행의 효율성을 높이는 수단이지만, 동 사업과 같이 당초 예산의 대부분을 변경하여 사용하는 것은 예산 집행의 합리성과 투명성을 저해할 수 있으므로 집행 가능성을 고려하여 합리적이고 효율적으로 예산 계획을 수립해야 할 것임.

5) 서울연구원 출연금

- 서울연구원은 총지출 예상액과 자체수입액의 차이만큼 시 출연금으로 보전해주는 수지차 보전기관으로, 서울시는 2024년도에 456억 2백만원을 출연함.

(1) 세입결산

- 서울연구원의 세입 구성은 서울시 출연금과 자체사업 등을 주 수입으로 하는 ‘일반사업계정’과 수탁계약에 따라 수입이 발생하는 ‘수탁사업계정’으로 구분됨.
- 세입예산현액은 650억 3천 3백만원으로, 실제수납액은 623억 4천 8백만원이고 미수납액은 26억 8천 5백만원임(수납률 96%).

< 2024년도 서울연구원 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	예산현액 (A)	결산액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율
계	52,202	65,033	65,033	62,348	2,685	96%
일반사업계정	45,602	58,433	58,433	58,782	△349	101%
출연금	39,930	39,930	39,930	39,930		100%
수탁사업계정 전입금	1,026	1,026	1,026	686	340	67%
출판물 등 판매수입외	30	30	30	719	△689	2397%
고유목적사업준비금 전입금	400	400	400	400		100%
전기 이월금	4,216	17,047	17,047	17,047		100%
수탁사업계정	6,600	6,600	6,600	3,566	3,034	54%
수탁연구비	6,600	6,600	6,600	3,566	3,034	54%

- 일반사업계정은 서울시 출연금과 자체수입금 등을 합쳐 587억 8천 2백만원이 수납됨(수납률 101%).

- 수탁사업계정은 35억 6천 6백만원이 수납되고(수납율 54%), 30억 3천 4백만원이 미수납됨.
- 수탁사업계정의 미수납율이 높은 이유는 수탁사업이 비교적 장기간 진행되고 공정완료 후 용역비가 지급되는 특성에 기인한 것으로, 다음 연도로 이월되거나 계속사업으로 진행되는 경우가 많음.
- 한편 연구원은 자체수입 규모에 있어 당초 추계 대비 오차가 반복되고 있으나 출연금은 이와 연동없이 편성되고 있으므로 수지차 보전²⁶⁾ 기준에 맞춰 출연규모를 객관적·합리적으로 재산정할 필요가 있음.

< 최근 5년간 서울연구원 주요 자원별 세입 결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2020			2021			2022			2023			2024		
	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액
자 수 체 입	4,641	4,838	197	8,972	8,904	△68	9,625	6,775	△2,850	4,308	4,091	△217	18,503	18,852	349
출 연 금 수 입	31,548	31,548	-	32,474	32,474	-	26,057	24,201	△1,856	37,122	35,885	△1,237	39,930	39,930	0
수 수 탁 입	9,762	5,822	△3,940	6,652	3,880	△2,772	4,920	2,057	△2,863	9,899	3,992	△5,907	6,600	3,566	△3,034
계	45,951	42,208	△3,743	48,098	45,258	△2,840	40,602	33,033	△7,569	51,329	43,968	△7,361	65,033	62,348	△2,685

(2) 세출결산

- 세출예산현액은 전년도이월액을 포함해 650억 3천 3백만원으로, 464억 4천 5백만원(71.4%)을 지출하고, 다음연도로 51억 5천 9백만원을 이월하여

26) 예상 수입에서 지출액을 차감하여 출연금 또는 보조금으로 부족분을 보전해 주는 방식

집행잔액은 134억 2천 8백만원임(불용률 20.6%).

- 이 중 일반사업계정은 예산현액 584억 3천 3백만원에 대해 426억 5천 2백만원(73%)을 지출하고, 다음연도 이월액은 23억 5천 2백만원, 집행잔액은 134억 2천 8백만원임(불용률 23%).
- 수탁사업계정은 예산현액 66억원에 대해 27억 6천 6백만원을 지출하고, 38억 3천 3백만원은 다음연도로 이월하여 집행잔액은 없음.

< 2024년도 서울연구원 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	불용률
계	52,202	12,830	65,033	45,419	6,185	13,428	20.6%
일반사업계정	45,602	12,830	58,433	42,652	2,352	13,428	23.0%
연구사업비	7,524	0	7,523	5,072	2,051	399	5.3%
경영사업비	7,873	1,892	9,765	8,407	300	1,057	10.8%
인건비	29,677	0	29,677	29,172	0	504	1.7%
예비비	528	10,938	11,466	0	0	11,466	100%
수탁사업계정	6,600	0	6,600	2,766	3,833	0	0%
수탁연구비	5,574	0	5,574	2,665	2,908	0	0%
계정전출금	1,026	0	1,026	101	924	0	0%

(3) 예산의 이용 · 전용 · 변경

- 서울연구원의 예산 이용 · 전용 · 변경은 원칙적으로 목적 외 사용이 금지되나, 예산 집행의 신축성과 효율성 강화를 위해 제한적으로 허용되고 있음.
- 2024년도 서울연구원 소관 예산의 이용은 없으며, 예산의 전용은 총 9건에서 12억 3천 6백만원이 발생함.

< 2024년도 서울연구원 예산 전용 내역 >

(단위 : 백만원)

연 번	예 산 과 목	예산액	금 액		전용사유
	사 업 명		감액	증액	
	합 계	20,625	1,236	1,236	
1	후생복지 증진	683	50		복지후생비로 편성되어 있던 ‘전직원 교류·화합 워크숍’을 교육훈련비로 전용
	기관행사 추진	29		50	
2	청렴 및 인권사업 수행	112	29		기관 소송대응을 위한 송무비용 증액을 위해 당초 예비비 경정을 계획하였으나 감사실 예산 일부를 전용
	사업계획 수립	130		29	
3	정보자료실 운영	228	5		통계청·서울시와 함께 매년 공동 개최하는 「서울빅데이터 포럼」의 세부 계획 확정 결과 당초편성된 예산 대비 추가 필요 예산이 발생하여 2024년 주관기관으로서 비용을 부담
	편집출간 관리	408	4		
	도시모니터링 자료수집	264		9	
4	사무물품 현대화 및 유지관리	369	10		서초본원 1층, 4층 회의실 공간마련을 위한 공사비 마련
	차량유지관리	294	18		
	청사 공사 및 유지관리	329		28	
5	연구지원 인력운영	308	9		직원 여비, 채용심사수당, 인사위원회 수당, 채용공고료 등 필요 경상경비 마련
	우수인력 확보 및 포상	128		34	
	기관행사 추진	79	11		
	별관 공사 및 유지관리	2,190	43		
	기관운영경비	2,151		29	
6	청사 공사 및 유지관리	357		33	서초본원 고장시설 공사비 마련
	별관 공사 및 유지관리	2,148	33		
7	청렴 및 인권사업 수행	82	3		1사 1촌 자매결연 행사비(기관 봉사활동 프로그램) 증액
	기관행사 추진	68		3	
8	청렴 및 인권 사업 수행	79	31		정동별관 시설관리용역비 마련을 위해 불용액 감액분 전용
	사업계획 수립	160	17		
	연구지원 및 평가	109	8		
	사무물품 현대화 및 유지관리	359	52		
	별관 공사 및 유지관리	2,115		108	
9	정책연구수행비	3,699	913		포괄예산의 과제별 실제 편성액 및 건수를 반영하고 적정비율로 조정
	기초연구수행비	1,992		822	
	현안연구수행비	1,757		91	

- 먼저 전직원 교류·화합 워크숍은 당초 복지후생비 예산 과목으로 편성되었으나, 해당 사업의 본래 성격에 부합하도록 교육훈련비로 5천만원을 전용하였음.
- 이와 관련하여 행정안전부에서 발간한 「2025년도 지방출자·출연기관 예

산편성지침」에 따르면, 복리후생비는 법인과 근로계약을 맺고 근로를 제공하는 직원의 복리후생을 위해 지급되는 비용을 의미하므로, 해당 워크숍을 복리후생비로 편성한 것은 적절하지 않음.

- 그럼에도 불구하고 이러한 오류가 발생한 것은 예산 편성 절차에서의 면밀한 검토가 부족했던 데에 기인한 것으로, 향후에는 사업의 목적과 성격을 명확히 파악하여 적절한 예산 과목을 편성하여야 할 것임.
- 또한 ‘청렴 및 인권사업 수행’은 3차례에 걸쳐 해당 예산을 감액하여 다른 사업으로 이를 전용(총 6천 3백만원)하였는바, 이는 전용사업의 필요성과 시급성은 차치하고라도 해당 예산이 처음부터 과도하게 편성되었음을 의미함.
- 따라서 이와 같이 특정 사업 예산의 반복적인 전용은 의회의 예산심의권을 무력화하는 결과를 초래하므로 향후에는 사업별 수요를 면밀히 분석하여 예산을 정확하게 편성하고, 반복적인 전용이 발생하지 않도록 체계적인 예산 관리와 사전 계획을 강화할 필요가 있음.
- 예산 변경은 총 5건에서 5천 3백만원이 발생함.

< 2024년 서울연구원 예산 변경 내역 >

(단위 : 백만원)

예 산 과 목			변경 금액		변 경 사 유
사 업 명	통계목	예산현액	감액	증액	
산업안전 유지관리	교육훈련비	20	10		서초본원 및 정동청사 환경개선 공사 실시로 인한 예산 변경
	지급수수료	25		10	
연구장비 구입 및 운영	지급수수료	30	30		통계분석 프로그램 SPSS 업그레이드 비용 확보
	지급임차료	60		30	
연구성과확산	수선유지비	34		2	사업진행 과정에서 세부내역 조정
	수용비	116	2		
산업안전유지 관리	교육훈련비	10	1		사업진행 과정에서 세부내역 조정
	수용비	15		1	
정보자료실 운영	수용비	113		10	전자정보원 구축구비를 지원하기 위해 불용이 예상되는 지급수수료 예산의 잔액을 목적과 성격이 유사한 수용비 항목으로 변경
	지급수수료	110	10		

- 이 중 ‘산업안전유지관리’는 서초 본원 회의실 조성공사 및 정동청사 준공 이후, 실내 공기질을 정밀하게 측정·분석하여 근로자 건강을 보호하고자 교육훈련비를 환경개선공사 지급수수료로 변경함.
- 이는 공사 이후 발생할 수 있는 새집증후군 관련 민원(두통, 두근거림 등)을 예방하고, 쾌적한 근무 환경을 조성하기 위한 조치였으나, 해당 사항은 예산편성 시 충분히 예측 가능한 사안임.
- 특히 교육훈련비 예산현액이 2천만원인 상황에서 이 중 50%에 해당하는 1천만원을 감액·변경한 것은 당초 예산이 과다하게 편성되었음을 의미함.
- 한편 연구장비 구입 및 운영은 연구원이 보유한 SPSS(통계분석 프로그램)의 버전이 낮아 Windows 10 PC 환경에서 정상적으로 작동하지 않는 문제가 발생함에 따라 해당 프로그램을 최신 버전으로 업그레이드하기 위해 지급수수료를 지급임차료로 변경함.
- 이러한 통계분석 프로그램의 업그레이드는 시스템 호환성 문제 해결을 위한 불가피한 조치였으나, 지급수수료로 편성된 예산 전액(3천만원)을 집행하지 않고 변경한 것은 애초에 불요불급한 예산이 편성되었음을 의미함.
- 예산 변경은 불가피한 사유 발생 시 한정된 재원을 효율적으로 집행하기 위한 수단이지만 계획성과 안정성을 저해하지 않도록 예외적·제한적으로 운영되어야 하며, 이를 위해 편성 단계에서 사업의 실제 소요와 집행 가능성을 면밀히 분석하여 과다하거나 과소한 예산이 편성되지 않도록 각별한 주의가 요구됨.

(4) 이월

- 예산의 명시이월은 없으며, 사고이월은 출연금 연구과제 74건(20억 5천 1백만원)과 일반사업계정의 계약 6건(3억원)에서 발생함.
- 출연금 연구(정책·기초·시책·현안 수사·협력연구)과제 중 2024년에 착수하여 2025년까지 이어지는 계속연구과제 74건이 이월됨.
- 2024년에 계약을 하였으나 용역이 완료되지 않아 준공기한이 2025년인 일반사업계정 사업 6건이 이월됨.

< 2024년 서울연구원 일반사업계정 사고이월 내역 >

(단위 : 백만원)

용역명	계약일자	준공기한	계약금액	이월금액	사고이월 사유
계			615	300	
2024년 서울연구원 홈페이지 재구축	2024-07-11	2025-01-06	102	50	정보화사업에 따른 필수 사전절차 이행과 계약기간 준수로 인해 잔금 지급이 연내 완료되지 않아 사고이월
서울연구원 홈페이지 유지보수 계약	2024-02-01	2025-02-28	19	4	유지보수 계약이고, 월별지출이며, 잔여개월만 이월하였음.
채용 토탈 솔루션 서비스 갱신	2024-02-15	2025-02-14	19	6	
통신정보 기반 인구 이동 데이터 구매	2024-11-01	2025-04-30	20	20	해당 용역은 매월 가공 데이터를 납품받는 방식으로, 분석 범위 확대로 시계열적 데이터 확보가 필요해 하반기 추가 계약이 불가피했음.
비전자기록물 전수조사 및 기록물 분류체계 구축	2024-10-14	2025-02-13	78	30	사업관리자의 갑작스러운 퇴사로 재공고 및 협상 지연으로 계약이 늦어짐
시설유지관리 용역	2024-07-17	2025-08-16	375	192	정동청사 개청시기에 맞춰 1년 계약을 한 것임.

- 이 중 ‘서울연구원 홈페이지 재구축’ 사업은 계약 사전절차(제안요청서 작성, 정보통신보안성 검토, 과업심의위원회 개최 등)에 장기간이 소요되어 실제 계약이 7월로 지연되었고, 계약 기간이 1월 말까지 이어지면서 잔금 지급을 위해 이월됨.
- 이는 사전절차 소요 기간을 충분히 고려하지 않은 일정 계획 수립의 미흡에서 기인한 것으로, 연내 집행을 목표로 한 사업의 경우 계약 절차 지연에 따른 예산 집행 차질이 반복적으로 발생할 우려가 있음.
- 따라서 향후 유사 사업 추진 시에는 회계연도 독립의 원칙을 고려하여 사전절차 소요 기간을 충분히 반영한 현실적인 일정 계획을 수립하고, 계약 일정을 앞당길 수 있도록 내부 검토 및 준비 절차를 사전에 강화할 필요가 있음.

(5) 주요 불용사업

- 2024년도 서울연구원 세출예산의 집행잔액은 총 134억 2천 8백만원으로, 전체 예산현액 대비 20.6%이며 이는 서울시 전체 불용률(2.7%)보다 높은 수준임.
- 집행잔액 중에 대부분은 예비비(114억 6천 6백만원)의 불용에 따른 것이나 서울연구원은 예산 집행 과정에서의 계획성과 효율성을 더욱 강화하고, 불용액 발생 원인에 대한 면밀한 분석을 바탕으로 예산 편성 및 집행 전반에 걸친 체계적인 관리와 실효성 있는 개선 방안을 마련할 필요가 있음.
- 주요 불용사업은 ▶예비비, ▶연구실운영, ▶연구성과확산, ▶연구지원인력 운영, ▶인적자원역량강화, ▶정보시스템관리, ▶기관운영경비 사업임.

< 서울연구원 불용률 15% 이상 사업 >

(단위 : 백만원, %)

세부사업		예산현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (D=A-B-C)	불용률 (D/A)	불용사유
예비비		11,466	-	11,466	100	- 예비비 지출사유 미발생
연구사업비	연구실 운영	76	52	25	32.2	- 과제개발회의 운영비 집행 저조 ※ 2025년 예산편성 시 감액 편성 하였음(△5,860천원)
	연구 성과 확산	435	278	104	23.8	- 행사성예산 축소집행에 따른 불용액 발생 ※ 행사성 예산, 여비 등 집행 등을 대폭삭감 (△143,150천원) 하여 2025년 예산을 편성하였음
경로사업비	연구 지원 인력 운영	300	125	175	58.3	- 기간제직 채용횟수가 매년 감소함에 따른 불용액 발생 ※ 2025년 예산 대폭삭감(△96,695천원) 편성
	인적 자원 역량 강화	258	209	49	18.9	- 매년 집행을 90%를 상회하는 사업으로, 2024회계연도 일시적인 현상으로 판단
	정보 시스템 관리	987	821	160	16.2	- 기관통합에 따른 (구)기술연구원 시스템의 일시적 유지를 위한 운영비 편성액 절감에 따른 불용액 발생
	기관 운영 경비	2,180	1,819	361	16.5	- 업무추진비, 복리후생비, 사무관리비 등 비용절감에 따른 불용액 발생 ※ 2025년 예산은 전년대비 △68,221천원 절감하여 편성

① 연구실운영비

- 연구실운영비는 연구사업 추진을 위한 연구부서의 경상경비로서 관서 업무비와 과제개발회의를 위한 회의운영비로 구성되며, 예산현액 7천 6백만원중 집행잔액은 2천 5백만원으로 불용률은 32.2%임.

< 연구실운영비 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	76	52	-	224
관서업무비	52	46	-	6
사무관리비	23	5	-	18
교육훈련비	1	1	-	-

- 불용 발생의 주요 사유는 과제 개발 회의를 위한 회의운영비 집행이 저조하기 때문이며, 동일한 이유로 최근 3년간 지속적으로 매년 25% 이상의 불용률이 발생하였음.

< 최근 3개년 서울연구원 연구실운영비 집행잔액 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액(A)	집행잔액(B)	비율(B/A)	불용사유
2024년	76,090	24,502	32.2	과제개발회의를 위한 회의 운영비 집행 저조
2023년	75,640	19,803	26.2	
2022년	106,350	27,366	25.7	

- 이는 과제개발회의의 활용 계획이 연초에 명확히 수립되지 않았거나, 실질적인 회의 수요 및 집행 가능성을 반영하지 않은 과도한 예산 편성에 기인한 것이므로, 향후에는 구체적인 회의 계획을 수립하고 실제 수요에 맞춰 예산을 편성해야 할 것임.

② 연구지원인력운영

- 연구지원인력운영은 새로운 분야의 정보 지식을 활용한 연구사업을 수행하기 위하여 기간제근로자를 채용하는 사업으로, 예산현액 3억 중 집행잔액은 1억 7천 5백만원으로 불용률이 58.3%임.

< 연구지원인력운영 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	300	125	-	175
기간제직보수	209	93	-	116
연금부담금	19	16	-	3
퇴직급여	15	15	-	-
평가급	55	-	-	55
일반보상금	0.640	0.474	-	0.166
포상금	10	5	-	5
행사운영비	30	7	-	23

- 주요 불용 원인은 기간제직 인력 채용 감소로 인하여 기간제직 인력의 보수, 평가급(연구지원 인력 기관 성과급), 행사운영비(여비)가 제대로 집행되지 않았기 때문임.

< 최근 3개년 서울연구원 연구지원인력운영 집행잔액 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액(A)	집행잔액(B)	비율(B/A)	불용사유
2024년	300	175	58.3	- 기간제직 인력채용 감소에 따른 불용액 발생으로, 2025년 예산은 전년대비 △87,935천원 감액한 211,637천원 편성 - 추후 지속적으로 감액 편성하여 불용액 발생을 최소화 할 예정임
2023년	434	369	85.0	
2022년	223	171	76.4	

- 기간제직 인력의 경우, 2022년 1회 채용 이후 2024년까지 추가 충원이 이루어지지 않은채 기존에 채용된 기간제직 인력만으로 운영되었고, 최근 3년간 동일한 사유로 불용이 반복됨에 따라 불용률 또한 지속적으로 50%를 초과하였음.

< 최근 3년간 서울연구원 연구지원인력운영 기간제직 채용 횟수>

년도	기간제직 채용 횟수
2022	1
2023	0
2024	0

- 따라서 예산의 효율적 집행과 사업 목적 달성을 위해서는 실제 인력 수요를 면밀히 분석하여 채용 계획을 현실적으로 수립하고, 필요 인력에 대한 적시 채용이 이루어질 수 있도록 제도 개선이 필요함.

③ 인적자원 역량 강화

- 인적자원 역량 강화사업은 연구원 직원의 역량강화를 위해 교육·훈련을 지원하는 사업으로, 예산현액 2억 5천 8백만원 중 집행잔액은 4천 9백만원으로 불용률이 18.9%임.

< 인적자원역량강화 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	258	209	-	49
교육훈련비	258	209	-	49

- 동 사업의 경우 2023년에는 집행률이 97%에 달하였으나, 통합연구원으로의 전환 후 첫 예산이었던 2024년에는 직원 수 증가에 따라 1인당 직무역량 강화 예산 배정액이 축소되었고, 이로 인해 교육신청이 줄어들게 되어 일시적으로 불용액이 발생한 것으로 설명하고 있음.
- 그러나 동 사업의 불용률은 2023년을 제외하면, 2019년에는 41.2%, 2021년에는 54%, 2022년에는 19.3%로 지속적으로 상당히 높은 수준을 보여왔다는 점에서 적절하지 않은 설명이며, 오히려 동 사업의 구조적 원인으로 인해 과도한 집행잔액이 발생하는 것이 아닌지 확인할 필요가 있음.

< 최근 6년간 인적자원역량강화 사업 집행잔액 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년	2024년
예산현액(A)	170	72	161	139	174	258
집행잔액(B)	70	10	86	27	5	49
비율(B/A)	41.2	14.3	54.0	19.3	3	18.9

- 아울러 동 사업은 직원 개인이나 조직의 역량을 강화하여 업무수행에 필요한 직무역량을 습득할 수 있도록 지원하는 제도인 만큼, 향후 교육·훈련 기회의 확대와 참여 활성화를 위한 적극적인 장려 방안 마련이 요구됨.

④ 정보시스템관리

- 정보시스템관리는 통합정보시스템을 유지·관리하고 연구과제, 예산, 회계, 인사 등 행정 프로세스 변화에 대응하여 정보시스템 기능을 개선하는 사업으로, 예산현액 9억 8천 7백만원 중 집행잔액 1억 6천만원으로 불용률은 16.2%임.

< 정보시스템관리 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	987	821	6	160
교육훈련비	3	1		2
사무관리비	135	81	6	48
수선유지교체비	286	216		70
연구개발비	303	284		19
자산취득비	260	239		20

- 불용의 주된 사유는 통합연구원 첫 예산인 2024년 편성 시 기존 서울연구원 시스템과 기술연구원 시스템을 동시에 유지하기 위해 예산을

편성하였으나, 이후 기술연구원 시스템 자원을 서울연구원의 가상화 서버로 이전하여 통합 관리함에 따라 운영비가 절감되었기 때문임.

< 구 서울기술연구원 유지보수비 내역 >

(단위 : 백만원)

시스템명	절감사유	유지보수비
더존 Bizbox@ iCube-G20	그린웨어 및 IT의 과거 데이터 활용 클라우드 서버 임대비용 지불 유지보수 중단	10
대표 홈페이지	서울연구원 서버로 이전	10
신기술접수소	서울연구원 서버로 이전	10
J-TOPS	불필요로 인한 서비스 중지	4
NetClient6	서비스 중복으로 인한 사용 중단	4
스팸 스나이퍼	서비스 중복으로 인한 사용 중단	3
합 계		41

- 서울연구원과 서울기술연구원이 통합하더라도 자료 이관과 통합시스템의 안정화, 행정사무감사 등 외부자료 요구에 대응하기 위해 일정 기간 기존 시스템을 유지하는 것이 필요하다고 판단되어 예산을 편성하였으나, 해당 서비스는 결국 일정 시점에 서울연구원 서버로 이전되어 중지될 수밖에 없다는 점은 사전에 예측할 수 있었음.
- 따라서 예산 편성 시 이러한 전환 계획을 보다 명확히 반영하여 실질적인 운영 기간에 기반한 효율적인 예산 집행이 이루어져야 할 것임.

⑤ 기관운영경비

- 기관운영경비는 연구원에서 업무를 수행하면서 발생하는 공공요금 및 사무용품을 포함한 운영 소모품, 각종 회비 및 수수료, 인쇄비, 보험료 등 타 사업에 포함되지 않는 비용을 포괄하며, 예산 현액 21억 8천만원 중 집행잔액은 3억 6천만원으로 불용률이 16.5%임.

< 최근 3년간 서울연구원 기관운영경비 집행잔액 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022년	2023년	2024년
예산현액(A)	870	1,079	2,180
집행잔액(B)	150	213	361
비율(B/A)	17.2	20	16.5

- 해당 사업은 기술연구원과의 통합에 따라 2023년 대비 11억원이 증액 편성되었으나 3억 6천만원이 집행되지 않아 불용률이 다소 높게 나타났으며, 주요 불용사유는 자체 절감 노력에 따른 것이라고 함.
- 이를 구체적으로 살펴보면, 에너지 절약 등으로 공공운영비에서 22.7%의 불용률이 발생하였으며, 업무추진비 자체 절감 노력에 따라 39.4%의 불용률이 나타났고, 야간 근무 개선으로 야간 식대에서 50.6%의 불용률이 발행하였음.

< 기관운영경비 예산 집행 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	2,180	1,819	-	361
공공운영비	612	474	-	139
관서업무비	58	48	-	10
기타협의체등부담금	3	1	-	2
복리후생비	22	11	-	11
사무관리비	242	165	-	77
업무추진비	198	120	-	78
여비	252	209	-	43
고유목적사업준비금 처분	792	792	-	-

- 다만 이러한 자체 절감 노력이 집행 단계에서는 효과적으로 이루어지고 있으나, 예산 편성 단계에서는 충분히 반영되지 못함에 따라 결과적으로

예산 집행 과정에서 불용이 발생하는 역설적인 상황이 지속되고 있음.

< 서울연구원 2023년 예산 절감 목표 및 실적 >

(단위 : 백만원)

구분	계	2024년 예산 편성단계	집행단계	사후관리단계
절감목표	1,095	30	757	308
절감실적	2,083	28	1,265	790

- 따라서 향후 예산 편성 단계에서 예산 절감 목표액을 명확히 설정하거나 과거의 절감 실적을 반영하여 실제 집행 가능한 수준으로 예산을 산정함으로써 계획과 집행 간의 괴리를 해소할 필요가 있음.

Ⅳ. 예비비 지출 검토의견(수석전문위원 이준석)

1. 총괄

- 2024년도 기획조정실 소관 예비비 지출은 소송 확정에 따른 소송비용 지급을 위한 예비비 사용 2건으로, 지출결정액 6억 3천 1백만원이 전액 집행됨.

< 2024년 기획조정실 소관 예비비 사용 내역 >

(단위 : 백만원)

과 목				지출 결정액	지출 결정일자	예비비 지출사유
조 직	단 위	세 부	통계목			
기획조정실 법률지원담당관	소송업무 관리강화를 통한 승소율 제고	민사, 행정소송등 수행	배상금등	399	2024.09.30.	소송종결에 따른 소송비용 지급(20240111380, 2024카합32226)
				231	2024.11.19.	소송종결에 따른 소송비용 지급(2024다206629 등 7건)

2. 소송종결에 따른 소송비용 지급

- 서울시는 행정과정에서 각종 민사·행정소송이 발생하는 경우 해당 사건의 주무부서가 직접 소송을 진행하기도 하지만 시와 관련된 소송의 총괄·조정 부서인 기획조정실(법률지원담당관)에 의뢰하여 진행하는 경우도 있음.
- 이러한 소송 관련 업무를 수행하기 위해 기획조정실은 ‘민사, 행정소송 등 수행’ 사업을 시행하고 있으며 2024년도에는 66억 1천 4백만원의 예산을 편성하고 그 중 소송 패소, 조정 등에 대비한 배상금등은 10억원이 편성됨.
- 동 사업은 2024년 9월 초까지 8억 3천 1백만원을 지출하여 1억 6천 9백만원의

사업비가 남아있었으나 2건의 소송비용인 5억 6천 8백만원의 차액을 지급하기 위해 3억 9천 9백만원을 예비비에서 지출하였으며, 11월에는 동 사업의 예산잔액이 남아있지 않은 상태에서 7건의 소송비용을 지급하기 위해 2억 3천 1백만원을 예비비에서 지출함.

< 예비비 지출 관련 소송사건별 세부 내용 >

(단위 : 백만원)

연번	최종심 판결일	소송비용액 확정결정일	청구내용	판결 결과	소송비용액
1	2024.03.28.	2024.07.15.	자금조달 및 실시설계가 확정되지 않은 상태에서 공사를 착공해 잦은 설계변경 및 보상 등 추가 지출된 공사비 대금을 청구함	일부 승소	540
2	2023.03.16.	2024.09.03.	화재 사고 발생 당시 소방시설점검을 소홀히 하여 화재경보기가 오작동되는 것을 방지한 책임을 물어 손해배상을 청구함	패소	28
3	2024.05.09.	2024.09.09.	주택재개발정비사업 임대주택과 관련하여 맺은 매매계약이 위법하다고 주장하며 적법한 건축비 및 부속토지 가격과의 차액을 매매대금으로 지급 청구함	패소	99
4	2024.03.27.	2024.09.09.	공익사업법에 따른 수용 전 협의 절차를 지키지 않고 임의로 중앙토지수용위원회에 재결신청을 하였으며, 재결서 상 보상금액 역시 적정하지 않음을 주장하며 보상금 증액을 청구함	일부 패소	13
5	2024.01.29.	2024.09.30.	서울시립용미리제1공원묘지를 운영하면서 원고 소유의 임야 경계를 침범하여 무단점유하였음을 주장하며 부당이득반환 및 토지인도를 청구함	조정	2
6	2024.05.17.	2024.09.30.	정비사업전문관리업의 등록기준을 미달하여 한업무정지 6개월 처분은 위법하다고 주장하며 처분 취소를 청구함	패소	5
7	2024.05.23.	2024.09.30. 2024.10.16.	피고들은 코로나19 방역수칙을 위반하여 폭발적 확산의 원인을 제공하였고 역학조사 및 방역업무를 방해하였기에 손해배상을 청구함	패소	102
8	2024.05.22.	2024.11.04.	소방공무원 징계위원회 위원의 성명 및 직책에 관하여 비공개하기로 결정한 처분이 위법하고 부당하여 취소를 청구함	패소	9
9	2024.05.14.	2024.10.14.	양화한강공원 축구장 옆 자전거 전용도로를 지나가던 중 축구공이 자전거 바퀴 사이로 들어와 전치 8주의 상해를 당하여 손해배상을 청구함	일부 승소	2

- 동 사업의 배상금 관련 예산은 2022년도 6억 8천 9백만원, 2023년도 9백만원의 집행잔액이 발생했고, 2024년도 예산이 2023년도와 동일한 수준으로 편성되었다는 점에서 당초 규모를 초과하는 예산 지출이 있을 것을 사전에 예상하기는 어려웠을 것이므로 예비비 사용의 요건인 ‘예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출 충당의 발생’에 부합하는 것으로 사료됨.

< 최근 3년간 배상금 예산의 결산 결과 >

(단위 : 백만원)

구분	2022			2023			2024		
	예산액	집행액	집행잔액	예산액	집행액	집행잔액	예산액	집행액	집행잔액
금액	1,422	733	689	1,000	991	9	1,000	1,000	-

V. 기금 결산 검토의견(수석전문위원 이준석)

1. 총괄

- 2024년도 기획조정실 소관 기금은 통합재정안정화기금 통합계정 및 재정안정화계정과 고향사랑기금이며, 전년도말 조성액은 5조 9,392억 1천 6백만원, 당해연도 조성액은 1조 7,265억 4천 5백만원이고, 당해연도 사용액은 1조 1,128억 3천 2백만원이며, 당해연도말 조성액은 6조 5,529억 2천 8백만원으로 전년도말 조성액 대비 6,137억 1천 2백만원(10.3%)이 증가함.

< 2024년 기획조정실 소관 기금 >

(단위 : 백만원)

구 분 기 금 명	전년도말 조성액 ㉠	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (㉡=㉠+㉢)
		계 ㉢=㉠-㉡	조 성 액 ㉣	사 용 액 ㉡	
계	5,939,216	613,713	1,726,545	1,112,832	6,552,928
통합재정안정화기금 통 합 계 정	4,174,526	1,274,264	1,367,109	92,845	5,448,789
통합재정안정화기금 재 정 안 정 화 계 정	1,764,392	△660,819	359,137	1,019,956	1,103,573
고 향 사 랑 기 금	298	268	299	31	566

2. 통합재정안정화기금 통합계정

가. 기금의 조성 및 운용 현황

- 통합재정안정화기금 통합계정(이하 “통합계정”)은 종전의 재정투융자기금을 승계²⁷⁾하여 일반회계 및 특별회계와 각종 기금의 여유재원을 통합적으로 관리·활용하여 재정수입의 불균형을 조정하고자 설치됨.

27) 서울시는 통합계정의 역할을 하는 재정투융자기금과 재정안정화계정 역할을 하는 감채기금을 별도로 운영하고 있었으나 코로나19 상황에서 예산활용의 신축성과 유연성을 확대하기 위해 2020년 5월 「지방자치단체 기금관리기본법」이 개정되어 통합재정안정화기금의 설치 근거가 마련됨에 따라 양 기금을 합쳐 2021년부터 통합안정화기금을 운영하게 됨.

- 통합계정은 각종 회계 및 기금으로부터 예수한 여유 재원을 자금이 필요한 각종 회계 및 기금에 예탁하여 재정수입의 불균형을 조정하고, 한정된 재원을 효율적으로 활용하는 것이 목적임.

1) 조성 현황

- 통합계정의 2024년도 말 조성액은 5조 4,487억 8천 9백만원으로, 전년도말 조성액 4조 1,745억 2천 6백만원보다 1조 2,742억 6천 3백만원(30.5%)이 증가함.

< 통합계정 조성액 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
	계	조성액	사용액	
4,174,526	1,274,263	1,367,109	92,845	5,448,789

2) 수입·지출 현황

- 통합계정의 수입·지출 규모는 1조 4,733억 2천 1백만원임.

(1) 수입

- 수입은 세외수입(경상적 세외수입), 보전수입, 내부거래에서 발생하였으며, 주요 현황은 다음과 같음.

< 2024회계연도 통합계정 수입결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2024년 수입계획				수납액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,499,678	1,474,787	△24,891	△1.66	1,473,321	-
경상적 세외수입	19,564	19,564	-	-	19,151	-
공공예금 이자수입	3,392	3,392	-	-	3,872	▶공공예금 133 ▶정기예금 3,738
융자금회수 이자수입	16,172	16,172	-	-	15,279	▶서울에너지공사 8,993 ▶서울교통공사 6,287
보전수입등	91,320	92,292	972	1.06	92,292	-
융자금 회수수입	-	-	-	-	-	-
예치금회수	91,320	92,292	972	1.06	92,292	▶예치금회수 92,292
내부거래	1,388,794	1,362,931	△25,863	△1.86	1,361,877	-
예수금수입	1,329,073	1,303,210	△25,863	△1.95	1,303,210	▶교통사업(주차장) 221,800 ▶주택사업(도정) 485,300 ▶주택사업(재촉) 252,800 ▶도시개발 282,600 ▶학교용지 7,200 ▶한강수질 973 ▶소방안전 35,538 ▶식품진흥기금 7,000 ▶중소기업육성기금(사회적 경제계정) 10,000
예탁금원금 회수수입	13,920	13,920	-	-	13,920	▶중소기업(융자) 10,000 ▶중소기업(투자) 3,920
예탁금 이자수입	45,801	45,801	-	-	44,747	▶예탁금이자수입 44,747

- 이 중 세외수입은 경상적세외수입에서 공공예금이자수입과 융자금회수이자수입으로 195억 6천 4백만원이 징수결정되어 4억 1천 3백만원이 감소한 191억 5천 1백만원이 수납됨.
- 공공예금이자수입은 공공예금 1건과 정기예금 7건에 대한 이자수입이며, 당초계획 대비 4억 8천만원 증가한 38억 7천 2백만원이 수납됨.
- 융자금회수이자수입은 서울에너지공사 및 서울교통공사에 대한 융자금에서 발생하는 이자수입으로 당초계획 대비 8억 9천 3백만원 감소한 152억 7천 9백만원이 수납됨.

- 그리고 보전수입 등은 예치금회수에서 당초계획 대비 9억 7천 2백만원이 증가한 922억 9천 2백만원이 징수결정되어 전액 수납됨.
- 내부거래는 예수금수입, 예탁금원금회수수입, 예탁금이자수입으로, 1조 3,618억 7천 7백만원이 징수결정되어 전액 수납됨.
- 예수금수입은 6개 특별회계(7개 계정), 2개 기금으로부터의 예수금으로 당초 계획 대비 258억 6천 3백만원이 감소한 1조 3,032억 1천만원이 수납됨.
- 예탁금원금회수수입은 통합계정이 1개 기금(2개 계정)에 예탁한 원금의 회수 수입으로 당초계획과 동일하게 139억 2천만원이 전액 수납됨.
- 예탁금이자수입은 통합계정이 예탁한 다른 회계 및 기금에 예탁한 예탁금에 대한 이자수입으로 당초계획 대비 10억 5천 4백만원이 감소한 447억 4천 7 백만원이 수납됨.

(2) 지출

- 주요 지출결산 현황은 다음과 같음.

< 2024회계연도 통합계정 지출결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2024년 지출계획				지출액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,499,678	1,474,788	△24,890	△1.66	1,473,321	
공사용자지원	-	-	-	-	-	-
용자금	-	-	-	-	-	-
내부거래지출	1,399,810	1,330,745	△69,065	△4.93	1,328,574	-
예탁금	1,304,800	1,235,735	△69,065	△5.29	1,235,735	▶도시철도건설 511,735 ▶교통사업(관리) 320,500 ▶광역교통시설 113,300 ▶주택사업(국민) 290,200

	예수금 원금상환	33,650	33,650	-	-	33,650	▶주택사업(재촉) 20,500 ▶한강수질개선 1,150 ▶기후변화기금 12,000
	예수금 이자상환	61,360	61,360	-	-	59,189	▶예수금이자상환 59,189
	보전지출	99,861	144,036	44,175	44.24	144,741	
	예치금	99,861	144,036	44,175	44.24	144,741	▶예치금 144,741
	기금관리 (일반운영비)	7	7	-	-	6	▶기금운용심의위원회 참석 수당 6

- 이 중 공사용자지원은 2024년도 통합계정 운용계획에 반영되지 않았으며, 내부거래지출은 예탁금, 예수금원금상환, 예수금이자상환으로 당초계획 대비 690억 6천 5백만원(△4.93%) 감액된 1조 3,285억 7천 4백만원이 지출됨.
- 예탁금은 2024년 제1회 추가경정예산 내부거래 조정에 따른 예탁금 수입 조정, 연도말 가결산 결과 등을 반영하기 위해 3차례 계획을 변경했으며, 당초 계획액인 1조 3,048억원에서 690억 6천 5백만원(△5.29%) 감액된 1조 2,357억 3천 5백만원이 지출됨.
- 예수금원금상환은 2개 특별회계, 1개 기금으로부터 예수한 원금을 상환하는 것이며, 당초계획과 같은 336억 5천만원이 전액 지출됨.
- 예수금이자상환은 시금고의 정기예금 금리 변동으로 인해 예수금 이자 상환 규모가 감소하여, 당초계획 대비 21억 7천 1백만원(△3.5%)이 감액된 591억 8천 9백만원이 지출됨.
- 보전지출은 수입·지출 변동사항의 반영에 따라 예치금이 당초계획 대비 441억 7천 5백만원(△44.2%)이 증가한 1,447억 4천 1백만원으로 변경되었으며, 전액 지출됨.

- 기금관리(일반운영비)는 기금운용심의위원회 개최에 따른 참석 수당 지급으로 6백만원이 지출됨.

나. 검토의견

- 통합계정은 2024년에 세 차례의 기금운용계획 변경을 통해 수입·지출 규모가 당초 계획액인 1조 4,996억 7천 8백만원에서 248억 9천만원(△1.7%) 감소한 1조 4,747억 8천 8백만원으로 변경됨.

< 2024년 통합계정 운영계획 변경 결과 >

구 분	목 적	주요내용
제2차 (2024.05.21.)	2024년 제1회 추가경정예산안 및 2023 회계연도 결산결과 반영	○ 규모 : 1,499,678백만원 → 1,526,450백만원 ○ 내용 : 추가경정예산안에 따른 예수금 및 예탁금, 2023회계연도 결산 반영에 따른 예수금, 수입·지출 변동에 따른 예치금 조정
제3차 (2024.06.24.)	2024년 제1회 추가경정예산 확정내역 반영	○ 규모 : 1,526,450백만원 → 1,514,788백만원 ○ 내용 : 추가경정예산 확정내역에 따른 예수금 및 예탁금 수입·지출 변동에 따른 예치금 조정
제6차 (2024.12.18.)	가결산 결과 반영	○ 규모 : 1,514,788백만원 → 1,474,788백만원 ○ 내용 : 가결산 결과에 따른 예수금 및 예탁금 조정

- 통합계정의 수입은 융자금회수이자수입, 예수금수입, 예탁금이자수입이 전년 대비 증가하고 공공예금이자수입, 예치금회수수입은 전년 대비 감소하여 전년도 결산액 1조 3,226억 4백만원 대비 1,507억 1천 7백만원 (11.4%)이 증가함.

< 2024회계연도 통합계정 수입 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년 결산(A)	2024년			계획대비 수납률 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획(B)	수납액 (C)				
계	1,322,604	1,499,678	1,474,787	1,473,321	99.90	150,717	11.40	
세외수입	12,719	19,564	19,564	19,151	97.89	6,432	50.57	-
공공예금 이자수입	6,491	3,392	3,392	3,872	114.15	△2,619	△40.35	▶공공예금 133 ▶정기예금 3,738

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년 결산(A)	2024년			계획대비 수납률 (C/B)	전년대비 증감액 (D-C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획(B)	수납액 (C)				
융자금회수 이자수입	6,227	16,172	16,172	15,279	94.48	9,052	145.37	▶서울에너지공사 8,993 ▶서울교통공사 6,287
보전수입	211,043	91,320	92,292	92,292	100	△118,751	△56.27	-
융자금 회수수입	-	-	-	-	-	-	-	-
예치금회수	211,043	91,320	92,292	92,292	100	△118,751	△56.27	▶예치금회수 92,292
내부거래	1,098,842	1,388,794	1,362,931	1,361,877	99.92	263,035	23.94	-
예수금 수입	1,049,594	1,329,073	1,303,210	1,303,210	100	253,616	24.16	▶교통사업(주차장) 221,800 ▶주택사업(도정) 485,300 ▶주택사업(재촉) 252,800 ▶도시개발 282,600 ▶학교용지 7,200 ▶한강수질 973 ▶소방안전 35,538 ▶식품진흥기금 7,000 ▶중소기업육성기금(사회적 경제계정) 10,000
예탁금원금 회수수입	13,920	13,920	13,920	13,920	100	-	-	▶중소기업(융자) 10,000 ▶중소기업(투자) 3,920
예탁금 이자수입	35,328	45,801	45,801	44,747	97.70	9,419	26.66	▶예탁금이자수입 44,747

○ 한편 당초계획 대비 수납액의 증감 사유를 살펴보면,

- 공공예금이자수입은 당초 이자율이 낮은 공공예금에 예치할 계획이었으나
고금리 수시입출금식 예금²⁸⁾ 상품을 이용하면서 증가한 것임.
- 융자금회수이자수입은 당초계획시 4.63%이던 금리가 4%까지 하락하면서
감소하였음.
- 예수금수입은 2024회계연도 가결산 결과를 반영하여 결손 우려가 있는
주택사업특별회계 도시주거환경정비계정의 예수 규모를 감액함에 따라
감소하였음.

28) 수시입출금식 예금(MMDA : Money Market Deposit Account)은 보통예금처럼 수시로 입출금할 수 있고,
하루만 맡겨도 이자를 받을 수 있는 단기 묶돈 운용에 적합한 금융상품임.

- 예탁금이자수입은 당초에 계획된 예탁기간과 은행의 이자산정기준일²⁹⁾간의 차이로 인해 감소하였음.
- 금리하락으로 인해 발생하는 이자수입의 감소는 연간 금리의 변동을 사전에 예측하기 어렵다는 점에서 인정될 수 있음.
- 그러나 예탁금이자수입의 감소는 은행의 이자산정기준일을 맞추지 못해 당초계획보다 10억원이 넘는 이자수입이 감소한 것이므로 향후에는 이자산정기준일과 예탁 일정을 연동하는 등 수입확대를 위해 노력할 필요가 있음.
- 또한 교통공사와 에너지공사에 대한 융자금은 양 공사의 낮은 서비스 공급 원가로 인해 상환이 이루어지지 못하고 있는바, 독립채산체인 지방공기업 경영에 있어 수익성과 공공복지를 동시에 추구할 수 있는 수준의 경영활동을 통해 시 재정에 대한 의존도를 낮출 수 있는 방안을 마련할 필요가 있음.
- 통합계정의 지출은 예탁금, 예수금이자상환, 예치금 지출이 전년 대비 증가하고, 예수금원금상환은 전년 대비 감소하여 전년도 결산액 1조 3,226억 4백만원 대비 1,507억 1천 7백만원(11.4%) 증가한 1조 4,747억 8천 8백만원을 지출함.

< 2024회계연도 통합계정 지출 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년 결산(A)	2024년			계획대비 집행률 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획 (B)	지출액 (C)				
계	1,322,604	1,499,678	1,474,788	1,473,321	99.90	150,717	11.40	
내부거래지출	1,009,006	1,399,810	1,330,745	1,328,574	99.84	319,568	31.67	
예탁금	883,340	1,304,800	1,235,735	1,235,735	100	352,395	39.89	▶도시철도건 511,735

29) 수입계획에서는 월평균이자율 기준으로 산정이 되었으나 교통사업특별회계 교통관리계정, 광역교통시설특별회계, 주택사업특별회계 국민주택계정, 도시철도건설특별회계, 중소기업육성기금 투자계정의 예탁금을 이자산정기준일(매월 15일) 이후에 예탁함에 따라 그 차이만큼 이자액이 차감되어 수입계획과 차이가 생김.

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년 결산(A)	2024년			계획대비 집행률 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획 (B)	지출액 (C)				
								▶교통사업(관리) 320,500 ▶광역교통시설 113,300 ▶주택사업(국민) 290,200
예수금 원금상환	82,048	33,650	33,650	33,650	100	△48,398	△58.99	▶주택사업(재촉) 20,500 ▶한강수질개선 1,150 ▶기후변화기금 12,000
예수금 이자상환	43,618	61,360	61,360	59,189	96.46	15,571	35.70	▶예수금이자상환 59,189
보전지출	92,292	99,861	144,036	144,741	100.49	52,449	56.83	
예치금	92,292	99,861	144,036	144,741	100.49	52,449	56.83	▶예치금 144,741
공사용자지원	221,300	-	-	-	-	-	-	
공사공단등 용자금	221,300	-	-	-	-	-	-	
기금관리비	5	7	7	6	85.71	1	20	
일반운영비	5	7	7	6	85.71	1	20	▶기금운용상의유연회 참석 수당6

○ 한편 당초계획 대비 지출액의 증감사유를 살펴보면,

- 예탁금은 2024회계연도 가결산 결과를 반영하여 결손 우려가 있는 도시 철도건설사업비특별회계(증 600억원)의 예탁규모는 증액하고, 잉여금 발생이 예상되는 교통사업특별회계 교통관리계정(감 500억원)과 주택사업특별회계 국민주택계정(감 500억원)의 예탁규모를 감액하면서 감소하였음.
- 예수금이자상환은 수입계획의 예수금규모가 감소하면서 연동하여 감소 하였음.
- 예치금은 통합계정 수입·지출의 변동에 연동하여 증가하였음.

○ 2024회계연도 말 기준 통합계정의 총 예탁규모 5조 3,040억 4천 8백만원이며, 그 중 교통사업특별회계 교통관리계정의 누적예탁금은 1조 9,730억 6천 8백 만원, 주택사업특별회계 국민주택사업계정의 누적예탁금은 1조 1,293억원에

달해 자체수입원이 부족한 양 특별회계의 특성상 예탁금원리금 상환이 사실상 어려울 것으로 보이므로 유효한 상환계획을 수립할 필요가 있음.

- 2024년도 말 기준 통합계정의 자산 규모는 5조 8,144억 8천 9백만원으로, 순자산은 부채인 기금과 특별회계에서 차입한 예수금 4조 3,853억 6천 8백 만원을 제외한 1조 4,291억 2천 1백만원임.
- 2023년도 대비 자산규모는 1조 2,742억 6천 4백만원이 증가하였으며, 순자산의 규모 또한 47억 3백만원 증가함.

< 2024년도 통합계정의 자산 규모 >

(단위 : 백만원, %)

구 분		2023년	2024년	증감	주요내역
자 산		4,540,225	5,814,489	1,274,264	
	투자자산	4,447,933	5,669,748	1,221,815	
	예탁금	4,082,233	5,304,048	1,221,815	기금(363,040), 특별회계(3,872,608), 일반회계(1,068,400)
	융자금	365,700	365,700	-	서울에너지공사(215,700) 서울교통공사(150.000)
	현금예치금	92,292	144,741	52,449	시금고 보관 잔액
부채와 순자산		4,540,225	5,814,489	1,274,264	
	부 채	3,115,807	4,385,368	1,269,561	
	예수금	3,115,807	4,385,368	1,269,561	기금(865,232), 특별회계(3,520,136)
	순자산	1,424,418	1,429,121	4,703	순자산 = 자산총계 - 부채

- 통합계정은 각종 회계 및 기금상 여유재원의 통합적 관리로 재정수입의 불 균형을 조정하기 위해 설치되었으며, 기금 운용을 위한 재원이 예수금, 예탁한 자금의 원금 및 이자수입, 전입금 등으로 조성되는 만큼 안정적인 기금 운용을 위해서는 적정 수준의 기금 규모를 유지할 필요가 있으므로 체계적인 수입·지출 관리가 요구됨.
- 그러나 교통사업특별회계 교통관리계정이나 주택사업특별회계 국민주택사업

계정에 대한 예탁금과 에너지공사 및 교통공사에 대한 융자금은 해당 회계 및 공사의 수입·지출 구조상 회수가 어려운 것이 현실임.

- 따라서 각종 회계 및 기금에 대한 예탁 및 지방공기업에 대한 융자시 적절한 상환계획과 회수 가능성을 고려하고, 사실상 상환이 어려운 경우에는 통합계정보다는 일반회계로부터의 전출금이나 추가 출자 등을 활용할 필요가 있음.

3. 통합재정안정화기금 재정안정화계정

가. 기금의 조성 및 운용 현황

- 통합재정안정화기금 재정안정화계정(이하 “재정안정화계정”)은 종전의 감채기금을 승계하여 지방채 상환 등을 위한 재원을 적립하고 채무규모를 감축하기 위하여 설치됨³⁰⁾.
- 재정안정화계정의 수입은 일반회계와 특별회계의 전입금, 통합계정 예수금, 그 밖에 기금 운용 수입 등으로 구성되며, 지방채 상환이나 공사채 또는 공단체의 상환을 위해 출자금, 보조금 또는 융자금 및 기금 차입금 상환 등을 위하여 지출됨.

1) 조성 현황

- 2024년도말 재정안정화계정의 조성액은 1조 1,035억 7천 3백만원으로, 전년도말 조성액 1조 7,643억 9천 2백만원 대비 6,608억 1천 9백만원

30) 감채기금은 지역개발 또는 도시기반시설 확충, 지방채 등의 상환재원 마련 및 채무규모 감축을 목적으로 운용되어 왔으나 지난 2021년 통합재정안정화기금 신설에 따라 감채기금은 재정안정화계정에 승계됨.

(△37.5%)이 감소됨.

< 재정안정화계정 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
	계	조성액	사용액	
1,764,392	△660,819	359,137	1,019,956	1,103,573

2) 수입 · 지출 현황

- 재정안정화계정의 수입 · 지출액은 각각 1조 4,591억 2천 9백만원이며, 수입 결산의 주요 현황은 다음과 같음.

< 2024회계연도 재정안정화계정 수입결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2024년 수입계획				수납액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,227,268	1,456,596	229,328	18.7	1,459,129	-
기타회계 전입금	-	308,328	308,328	순증	308,328	▶순세계잉여금 전입금
이자수입	35,005	48,276	13,271	37.9	50,809	
공공예금 이자	5,625	18,896	13,271	235.9	22,058	▶ 시금고 공공·정기예금 등 이자수입
예탁금이자	29,380	29,380	-	-	28,751	▶ 통합계정 예탁금 (6,644억원) 이자수입
예치금 회수	1,192,263	1,099,992	△92,271	△7.7	1,099,992	▶전년도 이월금

- 기타회계 전입금은 2023회계연도 결산에 따른 순세계잉여금 전입금 3,083억 2천 8백만원임.

- 이자수입은 공공예금이자³¹⁾ 220억 5천 8백만원과 통합계정예탁금(6,644억원)

31) 시 금고의 공공예금(연리 2.02%) 및 정기예금(연리 3.97~4.35%), MMDA(변동금리, 2024.11.27. 기준 3.58%)이자

이자 287억 5천 1백만원임.

- 예치금 회수는 전년도 이월금으로 1조 999억 9천 2백만원임.

○ 지출결산의 주요 현황은 다음과 같음.

< 2024회계연도 재정안정화계정 지출결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2024년 지출계획				지출액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,227,268	1,456,596	229,328	18.7	1,459,129	-
차입금 원리금 상환	1,027,504	1,027,504	-	-	1,019,834	▶주택도시기금 원금 52,306 ▶모집공채 원금 860,000 ▶지역상생발전기금 원금 8,175 ▶모집공채 이자 99,353
일반운영비	193	193	-	-	123	▶ 모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료
예치금	199,571	428,899	229,328	115.1	439,173	▶다음연도 이월금

- 먼저 차입금 원리금 상환은 당초 계획액인 1조 275억 4천만원에서 76억 7천만원이 감소한 1조 198억 3천 4백만원이며, 이 중 지방채 원금 상환에 9,123억 6백만원, 이자상환에 993억 5천 3백만원이 지출됨.

- 일반운영비는 당초 계획액인 1억 9천 3백만원에서 7천만원이 감소한 1억 2천 3백만원이 지출됨.

- 예치금은 당초 계획액인 1,995억 7천 1백만원에서 2,396억 2백만원이 증가한 4,391억 7천 3백만원임.

나. 검토의견

- 재정안정화계정은 2024년도 수입·지출계획에서 당초 1조 2,272억 6천 8백만원 규모의 계획을 수립하였으며, 한 차례의 기금운용계획 변경을 통해 2,293억 2천 8백만원(18.7%)이 증가한 1조 4,565억 9천 6백만원으로 수입·지출계획을 변경함.

< 재정안정화계정 운용계획 변경내역 >

(단위 : 백만원)

수입계획				지출계획			
항 목	당초계획	변경계획	증감	항 목	당초계획	변경계획	증감
합 계	1,227,268	1,456,596	229,328	합 계	1,227,268	1,456,596	229,328
기타회계 전입금	-	308,328	308,328	차입금 원리금 상환	1,027,504	1,027,504	-
공공예금 이자수입	5,625	18,896	13,271	일반운영비	193	193	-
예탁금 이자수입	29,380	29,380	-	예치금	199,571	428,899	229,328
예치금 회수	1,192,263	1,099,992	△92,271				

- 수입은 최종 계획액 1조 4565억 9천 6백만원 대비 25억 3천 3백만원(0.2%) 증가한 1조 4,591억 2천 9백만원이며, 이는 2023년 결산액 2조 7,720억 2백만원 대비 1조 3,128억 7천 3백만원(47.4%)이 감소한 것임.

< 2024회계연도 재정안정화계정 수입 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	2023년 결산(A)	2024년			수납률 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획 (B)	수납액 (C)				
계	2,772,002	1,227,268	1,456,596	1,459,129	100.2	△1,312,873	△47.4	
기타회계 전입금	962,488	-	308,328	308,328	100	△654,160	△68	순세계잉여금전입금

(단위 : 백만원)

구 분	2023년 결산(A)	2024년			수납률 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획 (B)	수납액 (C)				
이자수입	58,751	35,005	48,276	50,809	105.2	△7,942	△13.5	
공공예금 이자	37,290	5,625	18,896	22,058	116.7	△15,232	△40.8	공금·정기예금 등 이자수입
예탁금 이자	21,460	29,380	29,380	28,751	97.9	7,291	34	통합계정 예탁금 (6,644억원) 이자수입
예치금 회수	1,750,764	1,192,263	1,099,992	1,099,992	100.0	△650,772	△37.2	전년도이월금

- 이 중 기타회계 전입금은 3,083억 2천 8백만원으로, 최종계획 대비 변동은 없으나 시 재정여건 악화로 인해 전년 대비 순세계잉여금 전입금이 감소하면서 전년도 결산보다 6,541억 6천만원(△68%)이 감소하였음.
- 이자수입은 508억 9백만원으로, 최종계획 대비 25억 3천 3백만원(5.2%) 증가하였으며 이는 공공예금 이자에서 이자율이 낮은 공금예금 대신 MMDA상품의 가입을 늘려 이자액이 증가했기 때문임³²⁾.
- 예치금회수는 1조 999억 9천 2백만원으로, 최종계획 대비 변동은 없으나 당초계획 대비 922억 7천 1백만원이 감소하였으며, 이는 2024년도 제1차 기금운용계획 변경을 통해 2023회계연도 결산 결과 순세계잉여금 전입에 따른 여유자금 예치금의 감액 사항을 반영한 것임.
- 지출의 주요 내역은 다음과 같음.

32) 다만, 예탁금 이자는 2024년 기준금리가 인하되면서 예탁금리 이자도 낮아짐에 따라 최종계획대비 수납액도 감소함.

< 2024회계연도 재정안정화계정 지출 내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	2023년 결산(A)	2024년		비율 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요 내용
		계획(B)	지출액(C)				
합 계	2,772,002	1,456,596	1,459,129	100.2	△1,312,873	△47	
차 입 금 원 리 금 상 환	1,356,822	1,027,504	1,019,834	99.3	△336,955	△25	·주택도시기금원금 52,306 ·모집공채 원금 860,000 ·지역상생발전기금 원금 8,175 ·모집공채이자 99,353
출 자 금	155,000	-	-	-	△155,000	△100	서울교통공사 공사채 상환
기타회계 전 출 금	-	-	-	-	-	-	
일 운 영 비	188	193	123	63.7	△65	△35	모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료
예 탁 금	160,000	-	-	-	△160,000	△100	통합계정 예탁금
예 치 금	1,099,992	428,899	439,173	102.4	△660,819	△60	다음연도 이월금

- 먼저 차입금원리금 상환은 1조 198억 3천 4백만원으로, 전년대비 3,369억 5천 5백만원(△25%), 최종계획 대비 76억 7천만원(△0.7%) 감소했으며, 이는 모집공채의 발행 축소로 인한 것임.
- 출자금³³⁾ 및 기타회계 전출금, 예탁금은 없으며, 일반운영비는 1억 2천 3백만원으로, 전년대비 6천 5백만원(△35%), 최종계획 대비 7천만원(△35%) 감소했으며, 이는 모집공채의 발행 축소에 따라 발행수수료도 감소되었기 때문임.
- 예치금은 4,391억 7천 3백만원으로, 전년대비 6,608억 1천 9백만원(60%) 감소했으나 2024년도 최종계획 대비 102억 7천 4백만원(2.4%) 증가했으며, 이는 연도말 여유자금 예치금이 계획액 대비 증가했기 때문임.

33) 2023회계연도에는 대중교통 요금 인상 제한에 따라 서울교통공사의 재정 여건의 부담을 완화하기 위한 서울교통공사 공사채 상환금이 지출되었음.

- 재정안정화계정은 지방채에 대한 상환재원 적립과 채무규모 감축을 목적으로 설치된 기금으로, 세수결손이나 대규모 투자사업비의 지출에 대응하여 지방채 발행 감소, 재정 부담 완화 등의 기능을 한다는 점에서, 안정적인 기금 운용을 위해서는 순세계잉여금 등 일반회계의 여유자금 출연이 지속될 필요가 있음.
- 그러나 2024년도에는 수입부문에서 경기악화로 인해 재정안정화계정의 주요 수입원인 순세계잉여금 적립금이 큰 폭으로 감소함에 따라 연도말 조성액도 크게 감소하였음.

< 2020~2025년 재정안정화계정 연도말 조성액 현황 >

(단위 : 백만원)

2020	2021	2022	2023	2024	2025 (기금운용계획 기준)
581,487	1,006,415	2,255,164	1,764,392	1,103,573	584,971

- 그리고 서울시의 지방채 발행규모와 자체 채무는 감소하고 있는 반면 서울 도시철도공사, 서울에너지공사 등의 장기 적자로 인해 투자·출연기관의 채무는 증가하고 있으므로 서울시 산하 공기업의 수지개선 및 채무감축 노력을 통해 재정안정화계정의 재정건전성을 확보할 필요가 있음.

< 2020~2024년 서울시 지방채 발행액 규모 >

(단위 : 백만원)

구 분	2020년	2021년	2022년	2023년	2024년
지방채 발행액	3,181,742	3,573,250	2,481,627	1,681,591	1,622,637
사업수	40개 사업	28개 사업	21개 사업	18개 사업	18개 사업

< 서울시 및 투자기관 채무현황(2020-2025.5.) >

(단위 : 억원)

구 분	2020	2021	2022	2023	2024	2025.4.
계	166,457	200,196	220,175	217,202	227,867	244,105
서울시	81,422	107,749	118,980	114,424	113,375	112,445
투자기관	85,035	92,447	101,195	102,778	114,492	131,660

4. 고향사랑기금

가. 기금의 조성 및 운용 현황

- 고향사랑기금은 「고향사랑 기부금에 관한 법률」의 시행³⁴⁾에 따라 ‘고향사랑기부제’가 도입되면서, 모금된 고향사랑 기부금의 효율적인 관리·운용과 고향사랑기금을 통한 주민 복리 증진 사업을 추진하고자 2023년에 설치됨.
- 고향사랑기금의 재원은 모금된 고향사랑기부금, 일반회계 또는 다른 기금으로부터의 전입금, 그 밖에 기금의 운용 수익금으로 조성됨.

1) 조성 현황

- 고향사랑기금의 2024년도말 조성액은 5억 6천 6백만원으로, 전년도말 조성액 2억 9천 8백만원보다 2억 6천 8백만원(89.9%)이 증가함.

< 고향사랑기금 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 ㉑	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 ㉒ = ㉑ + ㉓
	계 ㉓ = ㉔ - ㉕	조성액 ㉔	사용액 ㉕	
298	268	299	31	566

2) 수입·지출 현황

- 고향사랑기금의 수입·지출 규모는 5억 9천 6백만원임.

34) 「고향사랑 기부금에 관한 법률」(2021.10.19. 제정) 및 같은 법 시행령의 위임에 따라 「서울특별시 고향사랑 기부금 모금 및 운용에 관한 조례」가 시행됨(2022.12.30. 제정).

- 수입은 세외수입, 보전수입등내부거래에서 발생하였으며, 주요 현황은 다음과 같음.

< 2024년도 고향사랑기금 수입 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2024년수입계획		징수결정액	실제수납액	최종계획 대비증감 비율	비고
	당초계획	최종계획				
합 계	227	638	596	596	△42 (△6.6)	
경상적 세외수입	3	10.6	11.2	11.2	0.6 (5.5)	
공공예금이자수입	3	10.6	11.2	11.2	0.6 (5.5)	공공예금 이자 익년도 지급으로 결산이자 증가
임시적 세외수입	100	330	288	288	△42 (△12.7)	
기부금수입	100	330	288	288	△42 (△12.7)	목표 기부금 수입 미달성
보전수입 등	124	298	298	298	-	
예치금 회수	124	298	298	298	-	

- 세외수입은 경상적 세외수입과 임시적 세외수입에서 2억 9천 9백만원이 수납됨.
- 이 중 경상적 세외수입은 공공예금 이자수입으로, 1천 1백만원이 수납되었으며, 임시적 세외수입은 기부금수입으로, 2억 8천 8백만원이 수납됨.
- 보전수입등내부거래는 예치금 회수로, 2억 9천 8백만원이 수납됨.
- 지출은 고향사랑기부제운영, 보전지출, 기본경비에서 발생했으며, 주요 현황은 다음과 같음.

< 2024년도 고향사랑기금 지출 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2024년 지출계획		지출액	최종계획 대비증감	주요내용
	당초계획	최종계획			
계	227	638	596	△42 (△6.5)	
고향사랑기부제 운영	-	30	27	△3 (△11.5)	
일반운영비	-	30	27	△3 (△11.5)	▶고향의날 행사 분담비 감소
재무활동	209	599	566	△33 (△5.5)	
예치금	209	599	566	△33 (△5.5)	▶목표 기부금 미달성에 따라 예치금 감소
기본경비	18	10	4	△6 (△56.5)	
일반운영비	18	10	4	△6 (△56.5)	▶책자 인쇄비 등 절감

- 고향사랑기부제 운영은 일반운영비로, 2천 7백만원을 지출함.
- 재무활동은 예치금으로, 5억 6천 6백만원을 지출함.
- 기본경비는 기금관리비용인 일반운영비로, 4백만원을 지출함.

나. 검토의견

- 고향사랑기금은 2024년도 수입·지출계획에서 당초 2억 2천 7백만원 규모의 계획을 수립하였으며, 한 차례의 기금운용계획 변경을 통해 4억 1천 1백만원(181%)이 증가한 6억 3천 8백만원으로 수입·지출계획을 변경함.

< 2024년도 고향사랑기금 운영계획 변경 결과 >

구 분	목 적	주요내용
제1차 (2024.02.22~26)	2023 회계연도 결산결과 반영	◦ 규모 : 227백만원 → 638백만원 ◦ 내용 : 2023회계연도 결산 반영, 지출계획 변동 ※ 서면심의

- 이러한 변경은 2023년도 고향사랑기부금의 모금액이 2억 9천 7백만원으로, 목표금액인 1억원을 크게 초과했기 때문임.
- 이에 따라 수입계획에서 예치금 회수액과 이자수입을 증액하고, 2024년도 기부금수입 목표도 2023년도 실제 모금액보다 약 10% 증액한 3억 3천 만원으로 변경함.
- 지출계획에서는 기부금 초과달성에 따라 예치금을 증액하고, 정책사업으로 기부자 이벤트, 고향사랑의 날 행사 참가 추진을 위해 3천만원을 순증하고, 종이책자 및 인쇄물 감소를 통해 기금운용심의위원회·답례품 선정위원회 운영비 등의 기본경비를 감액함.
- 그러나 2024년도 결산 결과, 목표보다 4천 2백만원 부족한 2억 8천 8백 만원이 모금됨에 따라 수입·지출 규모를 축소하게 된 것임.

< 2024회계연도 수입·지출 주요 내역 >

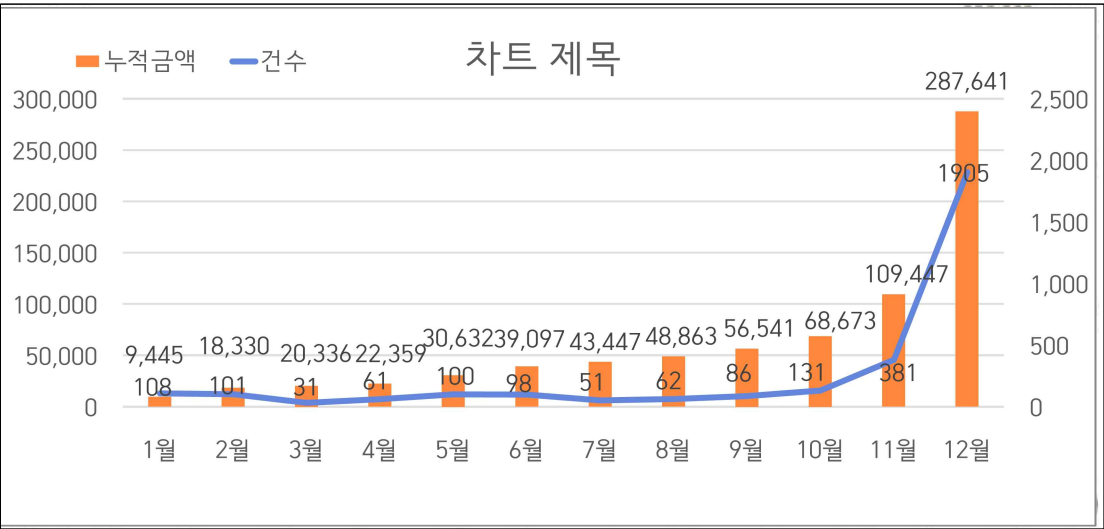
(단위 : 백만원)

구분	주요항목	최종계획	결산금액	주요내역
수입	공공예금이자수입	10.6	11.2	-정기예금 11.2
	기타수입	330	288	-고향사랑기부금 288
	예치금 회수	298	298	-예치금회수 298
지출	고향사랑기부제 운영	30	27	-홍보비등 27
	기본경비	10	4	-위원회운영비 4
	예치금	599	566	-고향사랑기부금 554 -정기예금 11.2

- 이는 고향사랑기부금에 대한 세액공제 혜택을 받기 위해 11월과 12월에 기부수요가 집중되기 때문에 최종적인 수입 규모를 정확히 예측하기

어렵다는 특징에 기인한 것인바, 고향사랑기금의 원활한 운영을 위해서는 수입 추계를 보다 고도화 할 수 있는 방안을 강구해야할 것임.

< 2024년 월별 모금 추이 >



- 한편, 고향사랑기금은 고향사랑기부금의 모집·운용 비용에 충당하는 경우 외에 주민 복리 증진을 위한 사업으로 사용³⁵⁾할 수 있음에도 불구하고 서울시는 고향사랑기금을 별도 사업 없이 예치금으로만 운용하였으므로 다양한 기금사업을 개발할 필요가 있음³⁶⁾.

담당자	연락처
최범준 입법조사관	02-2180-8058
김수은 입법조사관	02-2180-8064

35) 「고향사랑 기부금에 관한 법률」 제11조제2항 ② 제1항에 따른 기금(이하 “고향사랑기금”이라 한다)은 고향사랑 기부금을 재원으로 하고, 제3항에 따라 모집·운용 비용에 충당하는 경우 외에는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 목적으로만 사용되어야 한다. 다만, 제8조의2제2항에 따라 사업 또는 목적을 지정하여 기부한 고향사랑 기부금의 경우 해당 사업 또는 목적으로만 사용되어야 한다.

1. 사회적 취약계층의 지원 및 청소년의 육성·보호
2. 지역 주민의 문화·예술·보건 등의 증진
3. 시민참여, 자원봉사 등 지역공동체 활성화 지원
4. 그 밖에 주민의 복리 증진에 필요한 사업의 추진

36) 2025년에도 별도 사업이 없었으나 제1회 추경과 함께 제출된 기금운용계획 변경안을 통해 ‘지역상생중장년층 창업지원 사업’과 ‘온기창고 다채로움 프로젝트(쪽방촌 지원)’을 추진할 계획임.