

서울특별시 2023회계연도 비상기획관 소관 결산 승인안 검토보고

I. 결산현황

1. 세입결산

- 예산현액 : 8억 6천 만원
- 징수결정액 : 8억 5천 8백만원
- 실제수납액 : 8억 5천 8백만원
- 결손처분액 : 0원
- 미 수 납 액 : 0원
- 징수결정액 대비 실제 수납액비율은 100.0%(전년도 100.0%)임.

〈 2023회계연도 비상기획관 소관 세입결산 내역(예시) 〉

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수 납 액 (C)	결손액(D)		미수납액 (E)= (B)-(C)-(D)	예산 수납률 (C/A)	징수율 (C/B)
				정리 보류	시효 완성			
계	860,247	857,654	857,654	0	0	0	99.7%	100.0%
일반회계	820,247	817,654	817,654				99.7%	100.0%
세외수입	75,303	72,710	72,710			0	96.6%	100.0%
경상적세외수입	3,380	5,769	5,769			0	170.7%	100.0%
이자수입	3,380	5,769	5,769			0	170.7%	100.0%
기타이자수입	3,380	5,769	5,769			0	170.7%	100.0%
임시적세외수입	71,923	66,941	66,941			0	93.1%	100.0%
보조금반환수입	71,923	66,381	66,381			0	92.3%	100.0%
시·도비보조금등반환수입	71,923	66,243	66,243			0	92.1%	100.0%
자체보조금등반환수입	0	139	139			0		100.0%
기타수입	0	444	444			0		100.0%
그외수입	0	444	444			0		100.0%
지난년도수입	0	116	116			0		100.0%
지난년도수입	0	116	116			0		100.0%

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수 납 액 (C)	결손액(D)		미수납액 (E)= (B)-(C)-(D)	예산 수납률 (C/A)	징수율 (C/B)
				정리 보류	시효 완성			
보조금	741,944	741,944	741,944			0	100.0%	100.0%
국고보조금등	741,944	741,944	741,944			0	100.0%	100.0%
국고보조금등	741,944	741,944	741,944			0	100.0%	100.0%
국고보조금	741,944	741,944	741,944			0	100.0%	100.0%
보전수입등및내부거래	3,000	3,000	3,000			0	100.0%	100.0%
보전수입등	3,000	3,000	3,000			0	100.0%	100.0%
전년도이월금	3,000	3,000	3,000			0	100.0%	100.0%
국고보조금사용잔액	3,000	3,000	3,000			0	100.0%	100.0%
소방특별회계	40,000	40,000	40,000	0	0	0	100.0%	100.0%
지방교부세	40,000	40,000	40,000			0	100.0%	100.0%
지방교부세	40,000	40,000	40,000			0	100.0%	100.0%
지방교부세	40,000	40,000	40,000			0	100.0%	100.0%
특별교부세	40,000	40,000	40,000			0	100.0%	100.0%

※ 결손액=정리보류+시효완성, 미수납액은 다음연도 이월액

2. 세출결산

- 당초예산 : 55억 6백만원
 - 예산증감 : 3억 9백만원
 - 예산현액 : 58억 1천 5백만원
 - 지 출 액 : 52억 1천 3백만원
 - 반 납 액 : 3백만원
 - 집행잔액 : 6억 원
- 예산현액 대비 불용률 10.3%(전년도 9.3%)가 발생
 - 집행잔액 사유별 금액은 '보조금 정산잔액' 7백만원, '낙찰차액' 2억 1천 1백만원, 지출잔액 3억 8천 2백만원임.

〈 2023회계연도 비상기획관 사업별 세출결산 총괄 〉

(단위 : 천원, %)

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)	예산현액(A)	지출액(B)	보조금 반납액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)	불용률 (%)
총예산	5,815,370	5,212,518	3,000	599,852	10.3%
일반회계 예산 합계	3,404,629	3,151,431	3,000	250,198	7.3%
사업예산 계	3,258,734	3,025,943	3,000	229,791	7.1%
내실있는 비상대비연습	183,342	174,037		9,305	5.1%
을지연습 준비 및 실시	103,276	101,754		1,522	1.5%
서울안전통합센터 충무시설 유지관리	80,066	72,283		7,783	9.7%
실효성있는 동원자원관리	33,405	33,399		6	0.0%
인력동원 실제훈련 및 자원관리	33,405	33,399		6	0.0%
완벽한 통합방위태세 확립	987,230	830,215		157,015	15.9%
통합방위협의회 등 운영	71,820	68,679		3,141	4.4%
예비군 육성 지원	350,000	350,000		0	0.0%
예비군의 날 등 안보행사 실시	310,000	157,256		152,744	49.3%
시민 안보의식 함양	255,410	254,280		1,130	0.4%
사회복무요원 관리	316,533	296,241		20,292	6.4%
사회복무요원 관리	316,533	296,241		20,292	6.4%
민방위 교육훈련 강화	1,153,233	1,107,061	3,000	43,172	3.7%
민방위대교육훈련-민방위대 창설기념 행사 경비	7,000	7,000		0	0.0%
민방위대교육훈련-민방위교육운영비	593,843	583,843	3,000	7,000	1.2%
민방위대교육훈련-국민참여민방위의 날 훈련경비	24,225	24,225		0	0.0%
민방위 교육훈련 준비 및 행사추진	301,260	266,960		34,300	11.4%
민방위교육장 운영	226,905	225,033		1,872	0.8%
민방위 시설 및 장비 관리	584,991	584,991		0	0.0%
민방위 장비 보급·확충	6,651	6,651		0	0.0%
지역민방위대 방독면 확충	578,340	578,340		0	0.0%
일반예산 계	142,854	122,447		20,407	14.3%
기본경비	142,854	122,447		20,407	14.3%
보전지출	3,041	3,041		0	0.0%
소방특별회계 예산 합계	2,410,741	2,061,087	0	349,654	14.5%
사업예산 계	2,360,754	2,013,211		347,543	14.7%
서울종합방재센터 운영	2,360,754	2,013,211		347,543	14.7%
민방위경보시설 확충 및 보수	2,360,754	2,013,211		347,543	14.7%
일반예산 계	49,987	47,876		2,111	4.2%
기본경비	49,987	47,876		2,111	4.2%

가. 예산 이용 : 해당사항 없음

나. 예산 전용 : 해당사항 없음

다. 예산 이체 : 해당사항 없음

라. 예산의 변경사용

- 민방위정보통제소 업무가 비상기획관으로 이관됨에 따라, 증가 인원 31명에 대한 대민활동비(특정업무경비) 예산 부족분 확보를 위해 「을지연습 준비 및 실시」(사무관리비 ⇒ 특정업무경비) 사업에서 4백만원 변경 사용하였고
- '서울시 핵·미사일 방호 발전방안 포럼' 개최를 위해 「통합방위협의회 등 운영」(국외업무여비 ⇒ 사무관리비) 사업에서 1천만원 변경 사용으로, 총 2건, 1천 4백만원을 변경사용하였음

마. 예비비 사용 : 해당사항 없음

바. 다음연도 이월사업비 : 해당사항 없음

사. 국고보조금 집행

- 2023회계연도 예산 중 국고보조금은 행정안전부로부터 '민방위교육운영비' 등 5개 사업에 7억 4천 2백만원을 수령하여 7억 3천 9백만원을 집행하고 3백만원을 불용처리 하였음.

3. 기금결산 : 해당사항 없음

4. 채권현재액 : 해당사항 없음

5. 채무결산 : 해당사항 없음

6. 공유재산 증감 및 현재액

- 2023년도말 실국별 관리 공유재산
 - 건물 2,517.35㎡ 4억 5천 7백만원,
 - 기타 2건 3천 4백만원,
- 총 4억 9천 1백만원 상당의 금액

〈 2023회계연도 공유재산증감 및 현재액 〉

(단위: 백만원)

구 분	2022년도 말 보유현황	당해연도 증감액		2023년도 말 보유현황
		증가	감소	
합 계	491	-	-	491
행정 재산	계	-	-	491
	공용재산	-	-	491
	공공용재산	-	-	-
	기업용재산	-	-	-
	보존재산	-	-	-
일반재산	-	-	-	-

7. 물품 증감 및 현재액

2023년도말 비상기획관 소관 관리 정수물품은

- 신규취득 등 1천 2백만원
- 매각·폐기 등 0원
- 당해연도말 4억 5천 9백만원으로
- 총 수량 101개, 현재액은 4억 5천 9백만원임.

〈 2023회계연도 정수물품증감 및 현재액 〉

(단위:수량-개, 금액-천원)

연번	정부 물품 분류 번호	품명	단 위	정 수	내 용 연 수	구 분	2022 년도말 현재액	당해연도 물품 증감현황								2023 년도말 보유액	
								취득					처분				
								구 매	관 리 전 환	양 여	기 타	소 계	매 각	관 리 전 환	양 여		기 타
합계				100		수량	97	0	4	0	0	4	0	0	0	0	101
						금액	446,600	0	12,260	0	0	12,260	0	0	0	0	458,860
1	40101 701	냉방기	대	4	10	수량	3	0	1	0	0	1	0	0	0	0	4
						금액	4,933	0	1,260	0	0	1,260	0	0	0	0	0
2	40101 787	냉난방 기	대	10	9	수량	9	0	1	0	0	1	0	0	0	0	10
						금액	31,255	0	1,000	0	0	1,000	0	0	0	0	0
3	43211 503	노트북 컴퓨터	대	39	6	수량	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42
						금액	57,506	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	45111 616	비디오 프로젝 터	대	6	8	수량	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6
						금액	88,523	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	45111 893	영상정 보디스 플레이 장치	대	36	6	수량	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36
						금액	256,982	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	45121 516	디지털 캠코더 또는비 디오카 메라	대	1	9	수량	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
						금액	2,211	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	52161 545	디지털 비디오 레코더	대	2	6	수량	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
						금액	7,425	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	39121 011	무정전 전원장 치	대	2	10	수량	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	2
						금액	0	0	10,000	0	0	10,000	0	0	0	0	0

II. 검토의견

1. 세입결산

○ 2023회계연도 비상기획관 소관 세입 결산액은 예산현액(8억 6천만원) 대비 99.7% 수납된 8억 5천 8백만원으로 전년(7억 5천 5백만원) 대비 3.2%(1억원) 증액된 수준임.

※ 징수결정액(8억 5천 8백만원) 대비 수납률은 100.0%(전년도 100%)임.

〈2023회계연도 비상기획관 소관 세입결산 내역〉 (단위: 천원, %)

구 분	2023년		예산대비		2022 결산액 (C)	전년대비	
	예산액(A)	결산액(B)	금액(B-A)	비율(B/A)		금액(B-C)	비율(B/C)
합 계	860,247	857,654	Δ2,593	99.7%	757,318	100,336	113.2%
세 외 수 입	75,303	72,710	Δ2,593	96.6%	101,574	Δ28,864	71.6%
경상적세외수입	3,380	5,769	2,389	170.7%	9,597	Δ3,828	60.1%
임시적세외수입	71,923	66,941	Δ4,982	93.1%	91,977	Δ25,036	72.8%
보 조 금	741,944	741,944	0	100.0%	652,744	89,200	113.7%
지 방 교 부 세	40,000	40,000	0	100.0%	0	40,000	100.0%
보 전 수 입 등 내 부 거 래	3,000	3,000	0	100.0%	3,000	0	100.0%

가. 세외수입

- 2023회계연도 비상기획관 소관 세입 결산액은 예산현액(8억 6천만원) 대비 0.3%(250만원) 부족 징수된 8억 5천 8백만원 규모임.

1) 예산 대비 과다 세입 발생(기타이자수입)

- ‘기타이자수입’은 자치구 등 보조사업*에 대한 지방보조금 정산에 따른 이자 반납 수입으로, 2023년도 당초 본예산(338만원) 편성 대비 70.7%(238만 9천원)를 초과한 576만 9천원이 수납되는 등 매년 세입 예산을 과다하게 초과하는 세입이 발생하고 있음.

* 자치구 보조사업 및 “예비군 육성지원”(수도방위사령부) 보조사업

< 시비 보조사업에 대한 기타이자수입 결산 연혁 > (단위 : 원, %)

회계연도	예산현액	징수결정액	수납액	수납률	징수율
2023	3,380,000	5,768,570	5,768,570	170.7	100.0
2022	6,047,000	9,713,300	9,597,420	158.7	98.8
2021	563,000	1,897,550	1,897,550	337.0	100.0
2020	499,000	365,360	361,850	72.5	99.0

- 이는 자치구 등 보조사업에 대한 정산 과정에서 발생하는 ‘시·비보조금 등반환수입’(6천 6백만원, 92.1% 사용)과 함께 연동되어 매년 반납액이 발생함에 따른 것임.

- 비상기획관의 세입예산 중 편성액 대비 과다한 수납률의 차이를 보이는 두 개의 세입과목(시·비보조금등반환수입, '기타이자수입')에서 발생하고 있는바,
- 보조 사업의 적정 예산 편성 및 효율적인 사업 추진을 위한 비상기획관의 관심과 관리가 요구된다고 하겠음.

<지방자치단체 예산편성 운영기준>

별표8 세입예산 과목구분과 설정

과목구분			설 정
장	관	항	
200			세외수입
210			경상적 세외수입
216			이자수입
216-03			기타이자수입
			1. 세입·세출외 현금관리에 따른 이자수입 2. 지방보조금 등(위탁비 포함) 정산에 따른 이자반납 수입

※ 이 2건 외 세입예산은 모두 예산대비 100.0%의 예산대비 결산률을 보이고 있음.

2) 세입 예산액 미편성 징수

- 지방재정법(제34조)에서는 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 하며, 세입과 세출은 모두 예산에 편입하도록 하는 예산 총계주의의 원칙을 규정하고 있음.
- 비상기획관에서는 '자체보조금등반환수입', '그외수입', '지난연도수입'에서 세입 예산액 편성없이 세입 징수결정하여 수납되었음.

< 시비 보조사업에 대한 기타이자수입 결산 연혁 >

(단위 : 원)

예산과목	회계연도	예산액	징수결정액	실제수납액	과부족액	사유	
세외수입	2023		698,240	698,240	-		
임시적세외수입			698,240	698,240	-		
보조금등반환수입			138,520	138,520	-	수도방위사령부 보조금 반납액	
자체보조금등반환수입			138,520	138,520	-		
기타수입			443,840	443,840	-	2022년 12월 초과근무수당 반납, 과년도가족수당반납액, 국가정보통신기본회선과오납환금금	
그외수입			443,840	443,840	-		
지난연도수입				115,880	115,880	-	지난년도 미수납액 수납
지난연도수입				115,880	115,880	-	

- 따라서, 「서울시 예산편성 운영기준」의 '예산편성 일반지침'에 따라 소액이라 하더라도 세입원별로 포착 가능한 재원을 정밀 분석하여 누락 없이 세입예산에 반영할 수 있도록 하는 비상기획관의 노력이 요구된다고 하겠음.

2. 세출결산

- 2023년도 비상기획관 소관 세출예산 결산액은 예산현액*(58억 1천 5백만원) 대비 89.6%(52억 1천 3백만원)를 집행하여,
 - 불용률은 10.4%(6억원)로, 전년(9.3%)에 비해 증가한 수준이며,
 - 예산의 전용, 예비비 사용, 다음연도 이월액은 없음.

* 일반회계, 소방특별회계(이체) / 추가경정예산·간주예산 포함

〈 2023회계연도 비상기획관 사업별 세출결산 총괄 〉

(단위 : 천원, %)

구 분	본예산	추경	간주예산	예산현액 (A)	지출액 (B)	보조금 반납 (C)	집행잔액 (D=A-B- C)	집행률 (%) (E=B/A)
계	5,506,383	261,987	47,000	5,815,370	5,212,518	3,000	599,852	89.6
일반회계	3,185,629	212,000	7,000	3,404,629	3,151,431	3,000	250,198	92.6
비상사태 대비	1,203,977	0	0	1,203,977	1,037,651	0	166,326	86.2
민방위 체제 확립	1,835,757	212,000	7,000	2,054,757	1,988,293	3,000	63,464	96.8
기타 (행정운영경비)	145,895	0	0	145,895	125,488	0	20,407	86.0
소방특별회계	2,320,754	49,987	40,000	2,410,741	2,061,087	0	349,654	85.5
비상사태 대비	2,320,754	0	40,000	2,360,754	2,013,211	0	347,543	85.3
기타 (행정운영경비)	0	49,987	0	49,987	47,876	0	2,111	95.8

- 세출예산 결산 내역 중 회기 중 예산이체로 증액된 세출예산은 2개 사업 (통계목 7건)에 24억 1천 1백만원으로,
 - 이체 사유는 「서울특별시 행정기구 설치 조례 시행규칙*」 일부개정에 따른 민방위정보통제소 조직이관(2023.10.19.)에 따라 ‘서울종합방재센터’에서 ‘비상기획관’으로 관련 예산이 이체되었음.

* 「서울특별시 행정기구 설치 조례 시행규칙」

[시행 2023. 10. 19.] [서울특별시규칙 제4592호, 2023. 10. 19., 일부개정]

2. 주요내용

○ 민방위경보통제소 사무 이관에 따라 비상기획관 소관사무에 관련 사무 반영

* 「시 행정기구 설치 조례」 개정('23.10.4. 공포, '23.10.19 시행)에 따른 후속조치

* (조례 개정내용) 민방위통제소 사무이관(소방재난본부→비상기획관)

- 다만, 2023회계연도 예산 편성 당시에는 이체 받은 세출예산은 소방재난 본부 산하 민방위경보통제소에서 특별회계로 편성한 것을 이체 받은 것으로 당해 회계연도까지 소방특별회계 예산으로 사용되었으나,
- 2024년도에는 비상기획관에서 “민방위경보시설 확충 및 보수” 사업에 일반회계 예산으로 편성(20억 1천만원, 일반회계)하였음.

< 예산이체 현황(증액) >

(단위:천원)

회계구분	예산과목				예산액	이체금액		이체승인 일자
	정책	단위	세부	통계목		증	감	
계					0	2,410,741		2023.10.19.
소방 특별회계	재난관리 시스템 인프라 구축	서울종합 방재센터 운영	민방위경보 시설 확충 및 보수	사무관리비	0	500		
				공공운영비	0	673,954		
				전산개발비	0	39,500		
				시설비	0	1,646,800		
	행정운영 경비	기본경비	기본경비	사무관리비	0	2,424		
				공공운영비	0	46,863		
부서운영 업무추진비				0	700			

가. 예산의 변경사용

- 2023회계연도 비상기획관 예산의 변경사용은 2건에 1천 4백만원으로, 민방위정보통제소 기능이 비상기획관으로 이관(2023.10.19.)에 따른 현원 증가(31명)로 이에 대한 대민활동비(특정업무경비) 예산 부족분을 확보하기 위해 “을지연습 준비 및 실시” 사업의 ‘사무관리비’를 같은 사업의 ‘특정업무 경비’로 사업에서 4백만원을 변경 사용하였고,
- ‘서울시 핵·미사일 방호 발전방안 포럼’ 개최를 위해 “통합방위협의회 등 운영” 사업의 ‘국외업무여비’를 동 사업의 ‘사무관리비’로 1천만원을 변경 사용하였음.

〈2023회계연도 예산 변경사용 현황〉

(단위:천원)

예산과목		예산액	예산의 변경사용			예산현액	지출액	집행잔액 (불용률)
세부사업	통계목		감액	증액	승인일			
을지연습 준비 및 실시	201-01 사무관리비	34,833	△ 4,000		2023. 10.25.	30,833	30,833,000	0 (0%)
	204-03 특정업무경비	19,200		4,000		23,200	22,945,900	254 (1.1%)
통합방위 협의회 등 운영	202-03 국외업무여비	10,000	△ 10,000		2023. 10.27.	0	0	0 (0%)
	201-01 사무관리비	48,370		10,000		58,370	55,229	3,141 (5.4%)

- 다만, 포럼 개최를 위한 행사운영비(통계목, 신설)의 증액 사유는 급변하는 안보상황에 대비하기 위하여, 당초 세출예산에 편성된바 없는, 안보 포럼 개최 비용으로 사용하기 위한 것으로 설명하고 있으나,

〈 예산의 변경사용 〉

※ 예산의 변경사용: 동일 단위사업 내 세부사업 간 또는 동일 세부사업 내 편성목(통계목) 간 예산을 실·국장 책임 하에 상호 융통하여 사용(동일 세부사업 내 편성목의 변경이 목그룹을 달리 할 경우는 전용에 해당됨)

- 예산의 변경사용은 ‘예산의 목적외 사용금지 원칙’의 예외적 예산 운영 형태로써, 의회에서 의결한 예산을 자의적으로 운영하였는바, 예산의 편성 목적에 맞게 운영할 수 있도록 주의가 요구된다고 하겠음.

※ 예산변경으로 증액된 “을지연습 준비 및 실시”의 특정업무경비 집행잔액 25만 4천원 (1.1%), “통합방위협의회 등 운영”의 사무관리비 집행잔액 314만 1천원(5.4%) 발생

나. 20% 이상 불용 또는 1억원 이상 불용

○ 2023년도 비상기획관 세출예산 결산 결과 6억원(예산현액 58억 1천 5백만원의 10.4%) 불용처리 하였음.

- 이 중 1억원 이상 또는 20% 이상의 집행잔액을 발생시킨 사업은 “예비군의 날 등 안보행사 실시” 사업으로
- 총 집행잔액(6억원)의 25.5%(1억 5천 3백만원)를 차지하고 있고, 이는 ‘행사 운영비’에서 발생하였음.

〈 20%이상 또는 1억원 이상 불용 사업 〉

(단위 : 천원, %)

사업명	당초예산액	예산현액	집행액	불용액	불용률
예비군의 날 등 안보행사 실시	310,000	310,000	157,256	152,744	49.3%
201-03 행사운영비	303,000	303,000	150,264	152,736	50.4%
203-03 시책추진업무추진비	3,000	3,000	3,000	0	0.0%
301-11 행사실비지원금	4,000	4,000	3,992	8	0.2%

- 비상기획관은 서울수복기념행사의 주최기관인 해병대에서 자체 예산으로 행사추진을 진행하였고, 일부의 서울시에 요청한 내용에 대해서만 지원이 이루어짐에 따라 과도한 집행잔액이 발생한 것으로 설명하고 있는바,
- 과도한 집행잔액 발생은 비효율적 예산 운영을 반증하는바 비상기획관의 해병대와의 면밀한 협의를 통해 적절한 규모의 예산만을 편성할 수 있도록 하는 노력이 요구된다고 하겠음.

다. 추가경정예산 편성 후 집행잔액 발생

○ 비상기획관의 2023회계연도 중 2회의 추가경정예산을 통해 4개 사업의 예산을 조정 했음에도, 예산현액(27억 1천 9백만원) 대비14.1%(3억 8천 3백만원) 불용처리 하였음.

<2023회계연도 추가경정예산 편성 후 집행잔액 발생 현황>

(단위 : 천원, %)

사업명	당초 예산액	1차 추경	2차 추경	예산현액	집행액	불용액	불용률
합계	2,410,014	261,987	47,000	2,719,001	2,335,048	383,953	14.1
민방위대교육훈련-민방위대 창설기념행사 경비	-	-	7,000	7,000	7,000	-	0.0%
민방위 교육훈련 준비 및 행사추진	89,260	212,000	-	301,260	266,960	34,300	11.4%
민방위경보시설 확충 및 보수	2,320,754	-	40,000	2,360,754	2,013,211	347,543	14.7%
기본경비	-	49,987	-	49,987	47,876	2,111	4.2%

- 예산편성 운영기준은 예산 성립 후 사업계획의 변경·취소·중지 등의 사유로 당초 계획했던 사업의 추진이 불가능할 때는 추가경정예산을 통해 삭감하여 더 유용한 사업에 투자할 수 있도록 권고하고 있으나,
 - 2회의 추가경정예산을 편성하고도 과도한 집행잔액을 발생시켰는바, 이는 연내 집행 가능성을 전제로 하는 추가경정예산 편성의 취지에 반하는 것으로 사료되며,
 - 이는 서울시민을 위해 긴급히 집행되어야 할 예산을 의도적으로 사장시키는 결과를 초래하였는바, 비상기획관의 부적정 예산운영에 대한 책임있는 해명이 요구된다고 하겠음.

라. 시민 안보의식 함양 지원 사업 관리·감독 철저 필요

- 비상기획관은 관련 조례(「서울특별시 지방보조금 관리 조례」 및 「서울특별시 재향군인 예우 및 지원 조례」)에 따라 ‘서울특별시 재향군인회’에 전적지 견학 및 안보교육 등 시민 안보의식 함양 지원을 위해 ‘민간경상보조금’과 ‘민간행사사업보조’를 편성하였음.
 - 2023회계연도 결산 결과를 보면, 보조금 예산현액(2억 5천 5백만원(전년 8천만원) 대비 0.4%(113만원) 집행잔액이 발생하였음.

<시민 안보의식 함양 지원 사업 예산집행 내역> (단위 : 천원, %)

세부사업	통계목	예산현액	지출액	집행잔액	불용률
합계		255,410	254,280	1,130	0.4
시민 안보의식 함양	307-02 민간경상사업보조	214,810	214,810	0	-
	307-04 민간행사사업보조	19,000	19,000	0	-
	401-01 시설비	21,600	20,470	1,130	5.2

1) 서울특별시 재향군인 예우 및 지원 조례 제5조 (예산의 지원) 서울특별시장(이하 "시장"이라 한다)은 재향군인회가 추진하는 각종 사업에 대하여 예산의 범위 내에서 보조금을 지원할 수 있다.

- 한편, 보조금 정산결과 보고에서는 ‘전후세대 안보견학’은 다양한 안보견학지 발굴이 필요하고, ‘여군 창설 기념행사’의 여군 참여율 저조(178명 참석, 서울 기준 여군 수의 69% 수준)하며,
 - ‘나라사랑 안보포럼’은 현행 강의식 진행보다는 패널 위주 진행과 다양한 계층이 참여할 수 있도록 홍보와 다채로운 행사 진행이 필요하다는 개선 사항을 제시하고 있는바,
 - 보조사업자인 ‘서울특별시 재향군인회’가 보다 내실있게 사업을 추진할 수 있도록 사업계획에 대한 점검, 시행방법의 관리 철저 등 비상기획관의 개선 노력이 요구된다고 하겠음.

< 사업별 추진내역 >

항 목 별	참석인원	장소	추진일자
6.25전쟁 기념행사	900명	한국교회100주년기념관	6.23.(금)
전후세대 전적지 견학	4,391명	전적지(서울·파주지역)	4.10.(월)~12.8.(금)
여군창설 기념행사	320명	공군호텔 / 임진각, 헤이리	본행사 9.6.(수) 간담회 10.23.(월)
나라사랑 안보포럼	330명	한국기독교연합회관 / 6사단 사령부 수색대대	1차 4.17.(월) 2차 11.8.(수)

- 출처: 2023년 시민 안보의식 함양 보조사업 추진실적 및 정산결과 보고

마. 예산의 목적외 사용금지원칙 위배 (사무관리비 산출기초별)

- 비상기획관 사업별 사무관리비 세출예산 산출기초별 집행 현황을 보면, “기본경비”의 ‘사무관리비’ 중 ‘기본사무용품이류’에 편성된 예산액(70만원) 대비 801.1%(562만원)를 집행하는 등 편성된 예산보다 현저하게 초과 집행*하는 등

* 프린터 토너(207.1%), 수선비(207.1%) 등

- 기본경비의 산출기초에 따라 편성한 예산을 초과하여 지출함으로써, “예산의 목적외 사용금지 원칙”에 반하는 예산 집행 행태가 매년 지속되고 있음.

< 기본경비(사무관리비) 산출기초별 지출 내역 > (단위 : 천원)

사무관리비	예산현액	내역	집행액	집행잔액
기본경비	87,114	-	87,086	28
기본사무용종이류	704	복사용지, 사무용품, 소모품, 수수료 등	5,620	△4,916
소규모수선비	170	수선비	352	△182
행정장비수리비	2,520	프린터 토너 구입비	6,611	△4,091
인쇄비 및 유인물제작	20,360	업무보고서, 행정사무감사 인쇄 등	20,658	△298
도서구입비	400	도서구입	191	209
급량비	48,960	기본업무추진급량비	40,405	8,555
직장예비군 및 민방위 업무	14,000	-사무용품 및 교보재 구매 : 2,000천원 -예비군 및 민방위 대원 급량비 : 8,000천원 -직장예비군 및 민방위대 물자(생존kit) 구매 : 16,000천원	13,249	751

○ ‘사무관리비’가 비교적 탄력적으로 사용 가능한 예산이라고는 하나, 편성된 예산보다 과다하게 집행되는 행태가 매년 반복하여 발생하고 있는바, 예산 배정 단계부터 관계 기관과의 협의로 배정액을 현실화하는 노력이 요망된다고 하겠음.

전문위원	정찬일	입법조사관	최석훈
------	-----	-------	-----