

강 남 구 의 회
제319회 제1차정례회

2023회계연도 결산 승인안 및 2023회계연도 일반회계 및
특별회계 예비비 지출 승인안

심 사 보 고 서



2024. 6.

강 남 구 의 회

(예산결산특별위원회)

2023회계연도 결산 승인안 및 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안 심사보고서

의안 번호	371 372
----------	------------

2024년 6월 19일
예산결산특별위원회

1. 심사경과

가. 제안일자 및 제안자

- 2023회계연도 결산 승인안
(2024년 5월 30일 강남구청장, 의안번호 371호)
- 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안
(2024년 5월 30일 강남구청장, 의안번호 372호)

나. 회의경과: 제319회 강남구의회(제1차 정례회) 예산결산특별위원회

- 제1차 회의: 2024. 6. 10.(월)
 - 예산결산특별위원회 위 원 장 선임: 박다미 의원
 - 예산결산특별위원회 부위원장 선임: 이성수 의원
- 제2차 회의: 2024. 6. 18.(화)
 - 2023회계연도 결산안
 - 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안
 - 결산안 총괄제안설명(행정국장)
 - 예비비 지출 승인안 총괄제안설명(기획경제국장)
 - 국별 질의답변
 - 행정국, 기획경제국, 복지생활국, 미래문화국

○ 제3차 회의: 2024. 6. 19.(수)

- 2023회계연도 결산안
- 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안
 - 국별 질의답변
 - 안전교통국, 보건소, 구의회사무국
 - 토론 및 의결

2. 총괄 제안설명 요지

【 2023회계연도 결산안(제안설명자: 행정국장 이호현) 】

- 2023회계연도 세입·세출결산 총괄내역으로, 2023회계연도 예산현액은 1조 4,169억 4천만원의 예산액과 전년도 이월금 823억 3천만원을 포함한 1조 4,992억 7천만원으로 예산현액 대비 110%인 1조 6,529억 7천만원이 실제 수납되어 1조 2,508억 2천만원을 지출하고 결산상 잉여금 4,021억 5천만원을 2023회계연도로 이월함. 이월내역으로는 이월사업비 815억 9천만원, 보조금 실제반납금 362억 3천만원, 순세계잉여금 2,843억 2천만원임
- 세입결산으로, 1조 7,918억 4천만원을 징수 결정하여 1조 6,529억 7천만원을 실제 수납함. 징수 결정액 1조 7,918억 4천만원에서 실제 수납액 1조 6,529억 7천만원을 제외한 미수납액 1,388억 7천만원 중 66억 6천만원은 결손 처분하였으며 1,322억 1천만원은 다음연도로 이월함
 - 일반회계로, 1조 6,841억 9천만원을 징수 결정하여 1조 5,965억 7천만원을 실제 수납하고 876억 2천만원이 미수납됨.
 - 특별회계로는, 주차장사업에서 1,031억 8천만원, 의료급여기금에서 19억 1천만원, 건축안전에서 25억 6천만원 총 1,076억 5천만원을 징수 결정하여 564억원을 실제 수납하고 512억 5천만원이 미수납됨

- 세출결산으로, 1조 4,992억 7천만원의 예산현액에서 1조 2,508억 2천만원을 지출하고, 815억 9천만원을 다음연도로 이월함으로써 집행잔액 1,668억 6천만원이 발생됨.
 - 일반회계로, 1조 4,515억 2천만원의 예산현액 중 1조 2,086억 6천만원을 지출하고, 이월사업비 811억 3천만원을 2023회계연도로 이월하여 집행잔액 1,617억 3천만원이 발생됨
 - 특별회계는, 477억 4천만원의 예산현액 중 421억 6천만원을 지출하였으며, 이월사업비 4억 5천만원을 2023회계연도로 이월하였고 집행잔액 51억 3천만원이 발생됨
 - 주차장 특별회계는, 453억 4천만원의 예산현액 중 403억원을 지출하였고, 이월사업비 2억 8천만원을 2023회계연도로 이월하여 47억 6천만의 집행 잔액이 발생됨.
 - 의료급여기금 특별회계는, 12억 8천만원의 예산현액에서 10억 4천만원을 지출하고 2억 4천만원의 집행잔액이 발생됨.
 - 건축안전 특별회계는, 11억 2천만원의 예산현액에서 8억 2천만원을 지출하고 이월사업비 1억 7천만원을 2023회계연도로 이월하여 1억 3천만원의 집행잔액이 발생됨
- 재정상태로, 재정상태표에 의하면 강남구의 총자산은 6조 2,763억 5천만원이고, 총부채는 924억원임. 총자산에서 총부채를 차감한 순자산의 규모는 6조 1,839억 5천만원으로 2021년 대비 184억 9천만원이 증가하여 재정상태는 3.08% 개선됨
- 기금결산으로, 2022년도 현재, 설치·관리하고 있는 기금은 청사건립기금 등 15개 기금으로서, 2021년도말 조성액 3,882억원에서 2023회계연도 조성액은 660억 7천만원이며, 사용액은 476억 3천만원으로서 당해연도말 조성액은 4,066억 4천만원임

【 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안(제안설명자: 기획경제국장 정찬식)】

- 2023회계연도 예비비 예산편성액은 일반회계 △141억 4,196만원, 특별회계 △32억 1,291만원으로 총 △173억 5,487만원임
 - 이 중 예비비 지출결정액은 총 6억 2,633만원으로, 일반회계 ‘개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정’ 등 2개 사업과 특별회계 ‘공영주차장 관리 운영’ 사업에 예비비가 지출됨

- 예비비 지출결정 내역에 대하여 먼저 일반회계 예비비 사업으로,
 - 개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정입안 및 진흥계획 수립을 위해 ‘개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정’ 사업에 8,800만원 지출함
 - 장기미집행 공원용지 토지보상 추진 중 행정소송 화해권고 결정에 따라 보상금이 증액되어 ‘한티근린공원 보상’ 사업에 3억 7,548만원을 지출함
 - 다음은 특별회계 예비비 사업으로,
 - 논현1호 민자유치 주차장의 채권 가압류 신청과 관련하여 법원 담보제공 명령에 따라 공탁금 납입을 위해 ‘공영주차장 관리 운영’ 사업에 1억 6,285만원을 지출함

3. 전문위원 검토보고 요지 (전문위원: 이미영)

【 2023회계연도 결산안】

1. 개 요

가. 세입·세출 결산

- 2023회계연도 일반회계 및 특별회계의 예산현액은 1조 5,083억 6,770만 6,180원으로, 이는 전년도 예산현액 1조 4,992억 7,259만 9,772원보다 0.6%, 90억 9,510만 6,408원 증가한 것임.
- 세입결산액은 1조 6,113억 8,337만 4,920원으로, 징수결정액 1조 7,507억 4,426만 5,874원 대비 92.0% 수납됨.
- 세출결산액은 1조 2,485억 8,951만 7,117원으로 예산현액의 82.8%를 지출하였음.
- 세입결산액에서 세출결산액을 차감한 결산상 잉여금은 3,627억 9,385만 7,803원으로 이는 전년도 4,021억 5,320만 6,912원 대비 △9.8% 감소한 것임. 순세계잉여금은 2,347억 8,053만 191원임.

나. 기금 결산

- 기금 운용 결과 2023회계연도말 조성액은 4,355억 5,449만 2,784원으로 2022회계연도말 조성액 4,053억 7,871만 5,213원보다 301억 7,577만 7,571원, 7.4% 증가한 것임.
- 기금 운용 결과 수입은 4,963억 5,039만 7,164원, 지출은 4,960억 8,439만 8,879원임.

2. 분야별 주요 검토 사항

가. 세입 결산 관련

- 2023회계연도 세입결산액은 일반회계(1조 5,576억 7,280만 6,696원)와 특별회계(537억 1,056만 8,224원)를 합한 1조 6,113억 8,337만 4,920원 (예산현액 대비 약 1,030억원 초과수납)으로 징수결정액 1조 7,507억 4,426만 5,874원 대비 92.0%가 수납되었으며, 전년도 결산액보다 △415억 9,507만 5,119원(△2.52%) 감소한 것임.
- 미수납액은 전년도보다 3.1%, 41억 2,182만 8,300원 증가한 1,363억 3,450만 6,794원임.

<3년간 세입 결산 현황>

(단위: 원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	정리보류액	미수납액
2021년도	1,571,059,834,227	1,807,021,774,495	1,665,507,481,581	6,691,414,300	134,822,878,614
2022년도	1,499,272,599,772	1,791,846,797,993	1,652,978,450,039	6,655,669,460	132,212,678,494
2023년도	1,508,367,706,180	1,750,744,265,874	1,611,383,374,920	3,026,384,160	136,334,506,794

출처: 연도별 결산서 재구성

- 세입 결산 중 가장 비중이 높은 지방세는 전년 대비 △559억 7,733만 3,750원(△9.26%) 감소한 5,486억 1,256만 6,270원을 수납하였으며, 이는 부동산 보유세 부담 완화 정책으로 인한 재산세 감소(2023회계연도 재산세 실제수납액은 약 4,415억으로 전년도 약 4,906억원 대비 491억원 감소) 영향으로 보임.
- 세외수입은 지방세 외의 지방자치단체가 스스로 벌어들이는 자체수입으로 지방재정의 자율성과 책임성 확보 측면에서 지방세와 함께 세외수입의 확보는 매우 중요하다고 볼 수 있으나, 최근 3년간 세외수입 결산 현황을 살펴보면, 예산현액과 징수결정액간 차이가 상당한 반면 징수결정액 대비 실제수납액(징수결정액 대비 58.1%~63.9% 수준)은 다소 저조

한 것을 확인할 수 있음.

<3년간 세외수입 결산 현황>

(단위: 원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	정리보류액	미수납액
2021년도	174,929,778,000	306,123,354,916	177,720,760,762	6,085,471,370	122,317,122,784
2022년도	173,252,889,000	334,327,328,554	210,227,791,830	5,820,626,560	118,278,910,164
2023년도	183,932,558,000	336,312,072,634	214,890,450,330	2,671,579,420	118,750,042,884

출처: 연도별 결산서 재구성

- 임시적세외수입(재산매각수입, 자치단체간 부담금, 보조금 반환수입, 기타수입, 지난년도수입)의 경우 일시적 수입으로 사회경제적 요인 등 다양한 변수에 영향을 받기 때문에 예측하는데 한계가 있을 수 있으나, 예산현액(128억 2,500만 1천원)보다 1천억원 이상 많은 금액을 징수결정(1,322억 2,913만 8,954원)하였는바[결산서 33쪽], 보다 정밀한 세수추계 노력이 필요해 보임.
 - 또한 임시적세외수입 중 ‘지난년도수입(225-01)’의 미수납액은 1,068억 6,950만 3,224원(일반회계 587억 6,345만 8,100원, 주차장특별회계 481억 604만 5,124원)으로, 이는 향후 소멸시효 완성 등으로 정리보류될 여지가 있으므로 적극적이고 실효성 있는 징수 노력이 필요해 보임.
- 계획적이고 효율적인 재정 운용을 위해서는 수입과목 누락을 최소화해야 할 것인바 아래 표와 같이 예산현액에는 불포함되어 있으나 징수결정하여 결산액이 발생하고 있는 부분에 대해서는 설명이 필요해 보임.
- 의료급여기금특별회계와 건축안전특별회계에서 발생한 ‘공공예금이자수입(216-01)’의 경우 소액이긴 하지만 2022회계연도에도 수입예산에 미편성하였으나 결산 결과 수납액이 발생한바 있음(2022회계연도 결산서 184쪽,

186쪽 참조). 연례적으로 수납 발생이 예측되는 세입과목에 대해서는 세입 예산에 적절히 계상될 수 있도록 해야 할 것임.

<미편성 수입의 징수결정 및 수납 주요 내역>

(단위: 원)

구 분		예산현액	징수결정액	실제수납액
일반회계	공유수면사용료(212-05)	-	7,771,870	7,771,870
	기타이자수입(216-03)	-	520,310,920	517,964,710
	자체보조금등반환수입(223-02)	-	2,902,705,830	2,902,705,830
	위탁비반환수입(223-03)	-	964,060,230	964,060,230
	부정이익환수금(235-01)	-	131,620,540	88,058,740
	자치구일반조정교부금(411-01)	-	5,977,705,250	5,977,705,250
	국고보조금등반환금(715-01)	-	480,955,140	467,152,600
	시도비보조금등반환금(715-02)	-	677,177,670	667,515,990
주차장 특별회계	그외수입(224-07)	-	20,720	20,720
	이행강제금(232-01)	-	574,062,000	574,062,000
	변상금(233-01)	-	11,443,840	11,443,840
	예탁금이자수입(722-04)	-	2,294,981,728	2,294,981,728
의료급여기금 특별회계	공공예금이자수입(216-01)	-	6,085,080	6,085,080
	그외수입(224-07)	-	561,568,790	79,863,090
건축안전 특별회계	공공예금이자수입(216-01)	-	39,115,880	39,115,880

출처: 결산서 재구성

- 세입금 미수납액[결산서 첨부서류 27쪽]은 1,363억 3,450만 6,794원으로 미수납 사유 중 ‘납세태만(535억 7,378만 6,944원. 39.3%)’ 과 ‘무재산(335억 3,452만 6,550원. 24.6%)’ 비중이 높은바, 공평 과세 확립을 위해 체납 사례를 면밀히 검토하여 실효성 있는 미수납 개선 방안 마련이 필요해 보임.
- 세입금 정리보류액[결산서 첨부서류 21쪽]은 30억 2,638만 4,160원으로 사유별로 보면 ‘소멸시효완성’ 이 26억 4,520만 4,310원, 87.4%로 가장 큰 비중을 차지하고 있음. 소멸시효 도달 전까지 적극적인 징수 노력이 요구됨.
- 종합하자면 정확한 세입추계는 건전 재정 운용의 근간이므로 세입 전

망의 정밀도와 정확성을 높일 필요가 있으며, 징수율이 저조한 항목들에 대해서는 그 부과·징수 전반에 대한 심층분석을 통해 징수율 제고 방안을 마련하는 등 지속적이고 적극적인 관리가 요구됨.

나. 순세계잉여금 관련

- 순세계잉여금은 결산상잉여금에서 채무를 상환하거나 명시이월, 사고이월, 계속비이월과 보조금 반납 잔액을 차감한 금액을 말하며, 2023회 계연도 순세계잉여금은 2,347억 8,053만 191원임.
- 최근 5년간 순세계잉여금 발생 추이를 살펴보면, 2020년 대비 2021년 대폭 감소 후 2022년 증가하였다가 2023년 다시 감소하는 등 증감을 반복하는 모습을 보이고 있으며, 5년 평균 증가율은 △13.9% 임.

<5년간 세입·세출결산 현황>

(단위: 백만원, %)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년	5년 평균 증가율(%)	
세입(가)	1,351,659	1,681,402	1,665,507	1,652,978	1,611,384	4.5	
세출(나)	886,439	1,256,703	1,352,661	1,250,825	1,248,590	8.9	
잉여금 (가-나)	소 계	465,220	424,699	312,846	402,153	362,794	△6
	이월금	29,279	60,997	82,332	81,592	115,462	40.9
	보조금 실제반납금	9,610	18,592	13,195	36,234	12,551	6.9
	순세계잉여금	426,332	345,110	217,319	284,328	234,781	△13.9

출처: 결산서 41쪽

- 어느 정도의 세수 오차나 사업 추진 여건 변화 등으로 인한 순세계잉여금 발생은 불가피한 측면이 있음. 그러나 상당한 규모의 순세계잉여금이 초과세입금(103,015,668,740원)과 지출잔액(96,091,671,105원)에서 발생하고 있는바[결산서 40쪽], 초과세입금은 세출 재원 확보라는 긍정적인 결과를 가져오긴 하지만 동시에 세수추계의 부정확성을 보여주는

지표로 해석될 수 있음. 그러므로 지방 행정 신뢰 제고 및 재정운용의 예측가능성을 위해 정확한 세수추계, 계획적·적극적 사업추진, 적정 예산 편성 등의 노력이 요구됨.

다. 집행잔액 관련

- 행정안전부의 「지방자치단체 결산 통합기준」에 따라 결산서 상 집행잔액의 발생원인은 “보조금정산잔액”, “예산절감”, “계획변경 등 집행사유 미발생”, “낙찰차액”, “지출잔액”, “예비비” 6개 항목으로 구분됨¹⁾.
- 2023회계연도 집행잔액 발생규모는 1,228억 2,677만 4,796원임.
- 집행잔액 발생원인 중 가장 큰 비중을 차지하는 것은 “지출잔액”으로 지출잔액은 전체 집행잔액 중 71%인 871억 5,358만 4,450원 규모임. 지출잔액은 세출예산을 배정받아 집행하고 남은 잔액을 의미하기 때문에 당초 과다계상 여부에 대한 검토가 필요해 보임.

1) 집행잔액 원인별 내역 용어설명 및 사례(출처: 지방자치단체 결산 통합기준)

1. 보조금정산금액 : 보조사업 정산 후 자체재원으로 광역은 시·도비, 기초는 시군비만 해당
2. 예산절감 : - 예산부서에서 세출예산에 편성된 일정액을 일괄 배정하지 않아 집행할 수 없는 예산
- 계약심사 절감액 등 부서에서 자체적으로 예산 절감한 경우
3. 계획변경 등 집행사유 미발생 : 행정주체의 자의(自意)에 의한 계획변경 취소, 행정객체의 의지(他意)에 의한 사업 미시행
- 중앙정부의 기본계획 및 지침의 변경이나 취소
- 지방자치단체 자체계획의 변경 또는 취소
- 예산을 집행하는 사유가 발생하지 아니한 경우로 주민이나 행정환경 변화에 따른 것으로 계획의 변경이나 취소없이 예산을 미집행한 때
 - 집단민원 발생으로 쓰레기매립장건립사업 미착공
 - 토지소유자의 합의 불가로 도로사업 미착공
 - 행정소송 발생으로 보상금 미집행
 - 정원이 20명인데 충원을 할 수 없어 실제인원 10명으로 직제를 운영함으로써 발생된 잔액
 - 국·과 단위 홍보물 제작이 시·도 단위 홍보물 발간으로 국·과 단위 홍보물 미제작으로 인한 잔액
4. 낙찰차액 : 발주금액과 계약금액의 차이금액 중 기중 재사용금액을 제외한 잔액
5. 지출잔액 : 세출예산을 배정 받아 집행하고 남은 잔액
6. 예비비 : 예비비 과목(801)의 잔액을 기재

<원인별 집행잔액 발생 현황>

(단위: 원)

구 분	합 계	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
2021년	123,072,142,670	19,644,794,329	-	6,721,463,028	1,544,938,874	92,823,022,439	2,337,924,000
2022년	130,694,263,013	16,920,415,102	-	11,536,420,495	2,986,711,653	94,999,705,763	4,251,010,000
2023년	122,826,774,796	12,635,420,150	414,957,899	3,016,128,980	3,020,100,317	87,153,584,450	16,586,583,000

출처: 연도별 결산서 재구성

- 예산이 한정된 재원을 정책의 우선순위에 따라 배분하는 것임을 고려할 때 과도한 지출잔액 발생은 타 사업에 대한 투자를 지연시키게 되고, 예산을 사장시키는 결과를 초래하므로 효율적 재정 운용을 위해 면밀한 사업 계획을 통한 적정 예산 편성과 적극적인 사업 추진 등의 노력이 요구됨. 아울러 연례적으로 지출잔액이 과도하게 발생 사업에 대해서는 그 원인을 면밀히 검토하여 개선 방안을 마련하고 추경 감편성 등을 적극 고려해야 할 것임.
- 집행잔액 발생 주요 내역은 다음과 같음. 집행부진 사업[검토보고서 참고자료 표3-부서별 불용률 50% 이상 사업 현황 참고]에 대해서는 사업이 원활하게 추진되지 못하게 된 원인(추계 및 수요예측 부정확, 과다 편성, 계약 체결 및 사업 수행 지연, 사전절차 지연, 집행요건 미충족 등) 분석이 필요해 보이며, 향후 예산안 편성 시 사업 계획의 구체성, 실현가능성, 연내 집행가능성 등을 충분히 검토하여 재정 운용의 효율성을 강화해야 할 것임.

<전액 불용 사업>

- 부서별 불용률 50% 이상 사업 건수는 총 67건이며, 이 중 전액 불용 사업은 “생활체육과 개포1단지 내 체육시설 건립(20억원)” 포함 총 9건임.

<5억원 이상 집행잔액 발생 사업 주요 내역*>

* 집행잔액 발생 사유가 대부분 지출잔액인 경우로 과다편성 등에 대한 검토가 필요해 보임.

- 교육지원과
 - 학교 교육여건 개선(집행잔액 23억 9,220만 5,765원)
 - 유·초·중·고교 무상급식 지원(집행잔액 24억 8,582만 8,184)
- 기획예산과
 - 강남구 도시관리공단 운영(집행잔액 7억 205만 1,205원)
- 어르신복지과
 - 경로식당 운영 지원(집행잔액 5억 630만 4,192원)
- 보육지원과
 - 민간어린이집 운영지원(집행잔액 14억 5,606만 4,920원)
- 자원순환과
 - 생활쓰레기 수집·운반 및 반입처리(집행잔액 11억 1,361만 4,382원)
 - 강남환경자원센터 운영 민간위탁(집행잔액 6억 1,104만 6,153원)
 - 음식물류 폐기물 수집·운반·처리민간위탁(집행잔액 21억 2,814만 3,727원)
- 생활체육과
 - 구립체육시설 관리·운영 위탁(집행잔액 38억 3,709만 7,370원)
- 보건행정과
 - 찾동 방문간호사 인력운영비(집행잔액 10억 135만 2,030원)
- 주차장특별회계
 - 교통행정과-공영(노상,노외)주차장 관리 운영(집행잔액 36억 7,210만 9,066원)
 - 주차관리과-불법주정차 관리 위탁운영(집행잔액 6억 6,479만 1,074원)

<전용 및 변경사용으로 예산현액이 감소되었음에도 집행부진한 경우>

- 감사담당관
 - “사람 내음 가득한 인권도시 강남” 의 경우 당초 예산액 2,531만원에서 △1,300만원 감전용하여 예산현액이 1,231만원으로 감액되었음에도 지출액은 657만 1,600원임.
- 어르신복지과
 - “경로당 어르신 방역지원” 예산액은 2억 6,080만원이었으나 △8,850만원 감전용한 후 예산현액은 1억 7,230만원으로 감액되었음에도 지출액은 7,244만 6,350원임.

○ 장애인복지과

“장애인 주·단기 보호시설 운영” 예산액 8,541만 4,000원 중 △2,122만 2,000원 감전용하여 예산현액은 6,419만 2,000원으로 감액되었으나 지출액은 469만 9,350원임.

○ 보육지원과

“구립어린이집 운영지원” 감전용 및 감변경사용으로 예산액이 4억 8,835만 9,000원 감액되었음에도 집행잔액이 5억 2,843만 7,399원 발생함.

○ 디지털도시과

“강남형 ESG 정책사업 발굴 및 추진” 예산액 3억 1,210만원 중 △1,524만 9,000원 감변경사용함. 감액된 예산현액 2억 9,685만 1,000원 중 5,002만 8,050원 지출함.

○ 관광진흥과

“강남유니투어” 예산액 9,910만원에서 2,488만 6,000원 감전용하였고, 예산현액 7,421만 4,000원 중 3,300만원 지출함.

<사업규모상 집행잔액은 비교적 소액이나 전반적으로 집행부진한 사업>

○ 총무과

- 구의회 교류협력(예산현액 9,554만 5,000원 중 1,516만 200원 지출)
- 청소년 나라사랑 호국 통일 교육(예산현액 1,171만원 중 90만 6,500원 지출)
- 직원 능력개발 교육훈련(예산현액 5억 6,891만원 중 2억 3,900만 4,650원 지출)

○ 주민자치과

- ZERO 강남 프로젝트 활성화(예산현액 2억 6,185만원 중 3,073만 5,640원 지출, 4,783만 8,000원 사고이월, 1억 8,327만 6,360원 집행잔액 발생)
- 우리 동네 생활지원센터 운영(예산현액 4억 1,977만 7,000원 중 7,282만 6,070원 지출)

○ 교육지원과

- 학교보안관 운영(예산현액 1억 1,512만 7,000원 중 5,393만 5,253원 지출)

○ 가족정책과

- 가사돌봄서비스 지원(예산현액 3억 3,580만원 중 5,200만 4,000원지출)
- 자립준비청년지원사업(예산현액 1억 4,240만원 중 4,094만 240원 지출)

- 자원순환과
 - 청소차량 운영 및 관리(예산현액 7,359만 4,000원 중 3,381만 788원 지출)
- 생활체육과
 - 장애인체육회 운영 지원(예산현액 4억 1,756만 2,000원 중 2억 3,672만 1,103원 지출)
- 주택과
 - 공동주택 지하주차장 침수방지시설 설치 지원 사업(예산현액 1억 3천만원 중 2,916만 6천원 지출)
- 건축과
 - 녹색건축물 조성 지원사업(예산현액 6,080만원 중 1,768만 3,000원 지출)
- 건설관리과
 - 불법노점 및 노상적치물 정비 등(예산현액 1억 3,820만 4,000원 중 4,130만 2,512원 지출)
 - 효율적 도로관리 및 세수증대(예산현액 5,230만원 중 2,815만 1,940원 지출)
- 건강관리과
 - 산모 산후조리경비 지원(예산현액 10억 1,050만원 중 3억 9,955만 6,060원 지출)

〈기타〉

- 어르신복지과의 “학리경로당 신축”, “삼성경로당 신축” 사업은 전년도 이월액 규모만큼도 집행하지 못하였고, 명시이월과 사고이월에도 불구하고 집행잔액이 각각 약 8억 7천만원, 약 12억원 발생하였음.
- 디지털도시과의 “강남 로봇거점지구 조성”의 경우도 전년도 이월액 규모만큼도 집행하지 못하였고, 명시이월과 사고이월을 하였음에도 집행잔액이 약 6억 2천만원 발생함.

라. 예산의 전용 및 변경사용 관련

- 예산의 전용 및 변경사용은 집행과정에서의 부분적인 계획 변동이나 여건 변동 등에 탄력적으로 대응할 수 있도록 하기 위한 제도로 예산의 목적 외 사용금지에 대한 예외임.
전용 등은 자칫 의회의 예산심의권을 약화시키고 집행잔액에 대한 임

의적 활용을 가능하게 하는 문제가 있으므로 그 제도의 취지에 맞게 제한적으로 활용되어야 하므로, 추가경정예산에 반영할 수 있는 사항이나 예산 확보 목적, 행정 오류 치유 등을 위해 전용 등의 제도가 행정 편의적으로 남용되어서는 안 될 것이며, 특히 의회가 예산 심의를 통해 확정하지 않은 신규성 사업이 전용이나 변경사용을 통해 추진되지 않도록 주의해야 할 것인바 전용 등의 배경, 사유, 타당성 등에 대한 검토가 필요해 보임.

- 일부 사업은 전용으로 예산현액이 증액되었으나 집행 부진 또는 이월한 경우가 있었는데 예산 전용 시 사업 추진 진행 상황과 연내 집행 가능성 등에 대한 충분한 고려가 있어야 할 것으로 보임.
- 가족정책과의 “구립스터디카페 설치(일원청소년독서실 환경개선)” 사업은 설계변경, 추가공종을 이유로 23년 9월과 12월에 시설비와 감리비를 증전용한 뒤 예산현액의 상당 부분을 사고이월함.
- 디지털도시과는 “생활밀착형 도시공간 개선” 사업에서 장마로 인한 바닥 정비공사를 위해 23년 8월 4일 1,800만원 증전용하였으나 집행잔액과 이월액이 발생함.

<예산 증전용 이후 집행 부진 사례>

(단위: 원)

구 분			예산액	전용 금액 (증액)	예산현액	지출액	집행잔액 (이월액)
부서	세부사업	통계목					
가족정책과	구립스터디카페 설치(일원 청소년독서실 환경개선)		1,367,606,000	152,000,000	1,519,606,000	492,436,000	6,796,570 (1,020,373,430)
디지털도시과	생활 밀착형 도시공간 개선		1,368,781,000	18,000,000	1,386,781,000	838,687,236	127,193,764 (420,900,000)

- 전용 또는 변경사용을 통한 신규성 사업 추진
- 일부 부서에서는 전용 또는 변경사용을 통해 연구용역 등 사실상 신규성 사업을 추진하였음. 이는 기본적으로 해당 사업의 타당성 및 필요성,

관련 예산의 적정성 등에 대한 의회 예산 심의권을 침해할 소지가 있으므로 지양해야 할 것으로 보임.

<전용 또는 변경사용을 통한 신규성 사업 추진 사례>

(단위: 원)

구 분			예산액	전용 또는 변경사용 금액(증액)	예산현액	지출액	비고
부서	세부사업	통계목					
정책홍보실	구정홍보물 제작	207-01 연구용역비	-	32,000,000 (변경사용)	32,000,000	-	C리뉴얼용역 기간이 23.12.7.~24.3.5.로 사고이월
감사담당관	청렴 최우수 도시 만들기	201-03 행사운영비	-	13,000,000 (전용)	13,000,000	12,957,000	청렴강남토크 콘서트 개최를 위한 행사운영비 지출
일자리정책과	이동노동자 쉼터 운영		-	15,788,000 (변경사용)	15,788,000	15,157,910	
자원순환과	분뇨 및 정화조 오니 처리	207-01 연구용역비	-	30,000,000 (전용)	30,000,000	24,522,000	
문화도시과	구립도서관 운영	207-01 연구용역비	-	44,000,000 (전용)	44,000,000	43,200,000	

- 참고로 일자리정책과에서는 세부사업 “이동노동자 쉼터 운영” 을 신설하여 변경사용을 하였는데, 행정안전부의 「2023년도 지방자치단체 예산편성 운영기준」 상 단위사업 내 세부사업이 없는 경우 세부사업을 신설하여 변경사용이 가능했으나, 지침 개정²⁾으로 2024년부터는 세부사업이 없는 경우 변경사용이 불가하므로 2024년 예산 집행 시 이러한 부분을 유의해야 할 것임.

2) 2024년도 지방자치단체 예산편성 운영기준(행정안전부)

* 예산의 변경사용 허용범위 제한

- 현행 법령 등을 고려하여 단위사업 내 세부사업이 없는 경우 세부사업을 신설하여 변경사용이 불가하도록 개정 ※ 전용의 경우 세부사업이 없는 경우 전용 불가(「지방재정법」 제49조)

현행	개정
[별표 13] 사업예산 운영기준 3. 예산의 변경 <input type="checkbox"/> 예산의 변경사용 <input checked="" type="checkbox"/> 변경사용제한 : 재변경사용 등은 불가하고, 전용 제한 편성목은 변경도 제한됨 ※ 단위사업 내에 세부사업이 없는 경우 세부사업을 신설하여 변경사용이 가능	[별표 13] 사업예산 운영기준 3. 예산의 변경 <input type="checkbox"/> 예산의 변경사용 <input checked="" type="checkbox"/> < 현행과 같음 > ※ 단위사업 내에 세부사업이 없는 경우 변경사용 불가

○ 행정 착오나 사전 검토 미흡, 사업 추진 방식 변경 등을 전용·변경사용으로 치유한 사례

- 복지정책과는 당초 “복지시설 종사자 처우개선수당”의 통계목을 307-11(사회복지사업보조)로 편성하였다가 「사회복지사 등의 처우 및 지위 향상을 위한 법률」에 근거한 복지시설종사자 처우개선 수당으로 지급하기 위해 통계목을 인건비 성격의 307-10(사회복지시설 법정운영비 보조)로 전액 변경사용함.

구분		예산액	변경금액		변경 승인일자
			감액	증액	
복지시설 종사자 처우개선 수당	307-11 사회복지사업보조	688,800,000	688,800,000		23.3.3
	307-10 사회복지시설법정 운영비보조			688,800,000	

- 어르신복지과의 “경로당 데이터프리존 조성” 사업비 전액이 “경로당 운영” 사업으로 전용되었는데, 전용 사유는 「공직선거법」 검토에 따라 경로당운영비로 와이파이 사용요금을 지원하기 위함임.
- 2023년도 예산 편성 기준상 사회보장수혜금 통계목이 사업주체 및 성격에 따라 3종의 통계목으로 세분화³⁾되어 있음에도 장애인복지과에서는 “장애인가정 출산지원금 지원” 예산을 편성함에 있어 이를 반영하지 않아 당초 통계목 301-01(사회보장적수혜금, 국고보조재원)을 301-02(사회보장적수혜금, 취약계층, 지방재원)으로 변경사용하였음.

구분		예산액	변경금액		변경 승인일자
			감액	증액	
장애인가정 출산지원금 지원	301-01 사회보장적수혜금 (국고보조재원)	10,000,000	9,300,000		23.4.13
	301-02			9,300,000	

3) 2023년도 지방자치단체 예산편성 운영기준(행정안전부)

301-01. 사회보장적수혜금(국고보조재원)

301-02. 사회보장적수혜금(취약계층, 지방재원)

301-03. 사회보장적수혜금(지방재원)

	사회보장적수혜금 (취약계층, 지방재원)		
--	--------------------------	--	--

- 생활체육과에서는 국제평화마라톤축제, 강남가족화합축제의 행사 운영 방식을 변경하기 위해 당초 통계목 201-03(행사운영비) 전액을 307-04(민간행사사업보조)로 전용함.
- 총무과에서는 2023년 직급보조비 직급별 단가 인상에 따른 부족분을 충당하기 위하여 전용을 통해 인력운영비에서 직급보조비(204-02) 6억 원을 증액함(전용승인일 23. 11. 3.).
- 이와 관련하여 「지방공무원 수당 등에 관한 규정」의 별표 14(직급보조비 지급구분표)는 2023. 1. 6. 개정·시행되었고, 같은 영 부칙 제2조에서는 ‘이 영은 2023년 1월 1일 이후 지급하는 수당부터 적용한다’는 적용례를 두고 있음⁴⁾.
- 시기상 직급보조비 인상에 따른 부족분을 산출하여 추경에 반영할 수 있었을 것으로 보이는바, 추경 미편성 사유에 대한 설명이 필요해 보이고 추경 편성이 가능한 부분의 예산 전용은 지양해야 할 것으로 보임.
- 그 밖에 디지털도시과에서는 강남 공공디자인 진흥계획 운영 사업의 경우 감전용과 증변경사용이 있었는데, 동일 세부사업 내 전용과 변경사용이 빈번하다는 것은 당초 사업을 면밀히 검토하지 못하였다거나 과다계상으로 볼 여지가 있으므로 적정 예산 편성과 계획적 예산 집행 노력이 요구됨.

마. 예산의 이월

4) 「지방공무원 수당 등에 관한 규정」

부칙 <대통령령 제33216호, 2023. 1. 6.>

제1조(시행일) 이 영은 공포한 날부터 시행한다.

제2조(일반적 적용례) 이 영은 2023년 1월 1일 이후 지급하는 수당부터 적용한다.

○ 당해연도에 사용하지 않은 세출예산을 다음연도로 이월하는 것은 사업의 연속성 확보 및 원활한 예산 집행을 위한 것이나, 이는 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로 과도한 이월은 재정 운용의 투명성과 책임성을 저해하는 요인이 될 수 있으므로 이월 필요성을 엄격히 검토하여 시행해야 할 것임.

○ 2023년도 이월 내역은

- 일반회계 명시이월 51건, 280억 3,015만 3,328원
- 사고이월 98건, 455억, 6,911만 5,728원
- 특별회계 명시이월 1건, 5억 2,278만 2,000원
- 계속비이월 19건, 413억, 4,018만 2,324원 임.

○ 명시이월 주요 내역은 “총무과(안전하고 편리한 청사관리 약 12억원)”, “복지정책과(강남종합사회복지관 전층 리모델링, 약 21억원)”, “어르신복지과(은곡경로당 신축 약 17억원, 도곡1경로당 신축 13억원 등 경로당 신축 분야에서 이월 상당함)”, “문화도시과(수서동 593번지 구립공공도서관 설립 약 19억원)”, “건설관리과(도곡로3구간 지중화 사업 약 44억원)” 등임.

○ 사고이월 주요 내역은 “어르신복지과(도곡1경로당 신축 약 28억원)”, “가족정책과(구립스터디카페 설치-일원청소년독서실 환경개선 약 10억원)”, “디지털도시과(강남 로봇거점지구 조성 약 48억원)”, “생활체육과(탄천 파크골프장 조성 약 21억원)”, “공원녹지과(공원 및 등산로 범죄 예방을 위한 CCTV 설치사업 약 27억원)”, “도로관리과(보도육교 디자인 경관개선 사업 약 17억원)”, “치수과(탄천 산책로 및

자전거도로 신설공사 2차 약 18억원)” 임.

○ 매년 이월의 상당 부분이 건설 공사 분야에서 설계변경, 준공 지연, 사전 절차 지연 등의 사유로 발생하고 있음.

- 각종 공사 관련 사업은 그 성격상 예기치 못한 여건 변동이나 민원 등으로 인해 당해 연도에 사업을 마치기 어려운 점이 있긴 하지만, 특히 어르신복지과의 경우 경로당 신축과 관련하여 명시이월 6건(약 42억원), 사고이월 9건(약 67억원)으로 이월 건수 및 금액이 상당함.

향후 각종 시설물 공사를 진행 함에 있어 계획적 집행을 위해 제반사정에 대한 충분한 검토가 있어야 할 것이고, 지속적인 사업 모니터링을 통해 연내 집행이 불가능한 부분은 추경 감편성도 적극 고려해야 할 것임. 아울러 단년도 사업이 곤란할 경우에는 「지방재정법」에 따라 계속비사업으로 추진하는 방향의 검토가 필요해 보임.

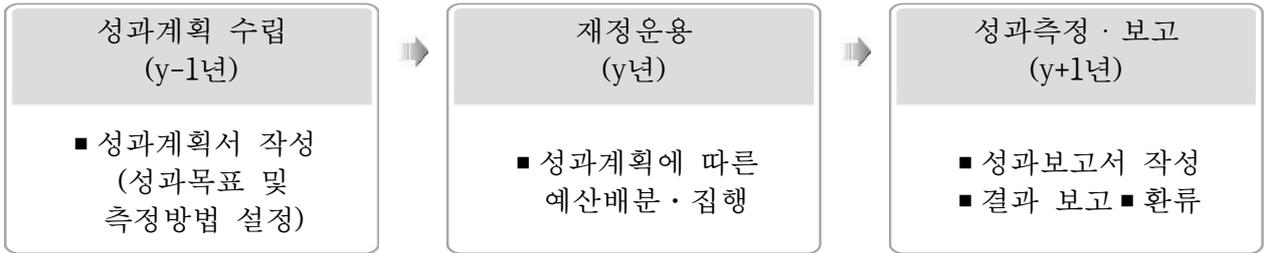
○ 또한 사고이월은 명시이월과 달리 의회의 사전 승인을 거치지 않기 때문에 ‘불가피한 사유’에 해당하는 경우 제한적으로 활용되어야 함에도 당초부터 연도 내 사업이 완료되지 못할 가능성이 큰 사업을 사고이월을 염두해 두고 과다 편성하거나 추경 증편성한 사업의 관행적 사고이월은 그 제도의 취지에 부합하지 않는 것이므로 사업 추진 일정 등에 대한 면밀한 검토로 적정 예산을 편성하여 이월을 최소화하도록 노력해야 할 것임.

바. 성과보고서 관련

○ 성과목표관리제도는 지방자치단체가 부서별로 성과목표·지표를 사전에 설정하고 목표치 달성 여부 등의 성과정보를 재정 운용에 활용하는 제도로, 지방자치단체장은 관련 법령에 따라 성과계획서와 성과보고서

를 작성하여 지방의회에 제출하여야 함.

<성과목표관리의 기본구조>



○ 2023회계연도 결산서에는 11개 실·국등에 대한 전략목표수 11개, 정책사업목표 개수 72개, 정책사업목표 (성과)지표수 197개에 대한 성과보고서가 제출되었음.

- 197개 정책사업목표 (성과)지표수의 성과달성률*은 ①초과달성 32개 (16.2%), ②달성 127개(64.5%), ③미달성 38개(19.3%)로 보고되었으며, 국별 미달성 현황은 미래문화국 11개, 도시환경국 6개, 보건소 6개 순임.

* 성과달성률은 100% 미만은 미달성, 100~130%는 달성, 130% 이상은 초과달성으로 구분됨.

○ 금번 제출된 성과보고서에서는 목표치 설정 시 과거 실적에 대한 환류 과정 없이 목표치를 과다 또는 과소 설정하거나, 예측가능한 제도 및 외부환경 변화 사항을 반영하지 않아 초과달성, 미달성하는 사례를 확인할 수 있었음. 성과에 대한 신뢰성과 객관성이 확보될 수 있도록 적정한 성과지표 발굴 및 합리적인 목표치 설정 노력이 필요해 보임.

<초과달성 및 미달성 성과지표 관련>

부서	성과지표 (단위)	측정산식 (방법)	목표대비 달성률	'22년 달성성과	'23년 달성성과	성과분석
감사담당관	고충민원 처리실태 평가 (등급(가~마등급))	권익위 민원서비스 종합평가 (고충민원 분야)	목표	가등급	가등급	2022년 시민고충처리위원회(강남구 옴부즈만) 구성 및 운영(2022.1.7.~2022.12.31.)하였으나, 옴부즈만 제도 추진 근거 조례의 유효기간 만
			실적	다등급	매우우수	

			달성률(%)	80%	90%	료에 따른 운영을 종료함에 따라 '시민고충처리위원회 활성화' 부문 평가에 미흡 요인이 발생하였음
주민자치과	주민자치센터 프로그램운영 (프로그램수)	운영 프로그램 수	목표	52	60	주민자치센터 노후화 등으로 신축 등이 기획됨에 따라(수서, 개포3, 일원1) 프로그램 확대 운영 등에 제한 발생
			실적	41	43	
			달성률(%)	79%	72%	
	동북합 문화센터 회원수(명)	회원등록수	목표	30000	30500	코로나19 상황 종식 등 23년도 성과목표치 수립 당시의 상황 및 여건이 변경됨에 따라 동북합 문화센터 회원등록 수가 많아져 목표치를 초과달성
			실적	107330	174611	
			달성률(%)	358%	572%	
복지정책과	종합사회 복지관 1일평균 이용자수(명)	종합사회 복지관 이용자(건)	목표	3500	3000	이용자들의 욕구를 반영한 다양한 프로그램과 복지서비스 지원으로 2022년 대비 이용자 증가로 목표 대비 초과 달성
			실적	4139	4184	
			달성률(%)	118%	139%	
	긴급복지지원 대상자(가구)	긴급복지 지원대상자	목표	2100	2000	- 화재 등 위기사유 증가로 인한 지원 - 전년 대비 예산 18.6% (436,800천원) 증가 및 강남구 생활보장위원회 심의를 통한 적극적인 대상자 선정 및 연장 지원으로 목표 초과달성
			실적	2514	2935	
			달성률(%)	119%	146%	
	강남복지재단 민간후원금 (백만원)	민간후원 모금액	목표	700	700	후원홍보사업을 다방면으로 활성화하여 기업,단체,개인 등 강남복지재단 민간후원금 모금액을 목표액 대비 초과 달성
			실적	1334	1284	
			달성률(%)	191%	183%	

출처: 결산서 재구성

- ▶ **감사담당관의 “고충민원 처리실태 평가(등급(가~마등급))”** (달성률 90%, 미달성) 목표치는 “가등급”으로 되어 있으나, 실적치는 “매우우수”로 되어 있어 목표치와 실적치 기준이 다름. 성과 실적치는 23년도 성과계획서에서 제시한 방법으로 측정, 보고되어야 하는바 이에 대한 설명이 필요해 보임.
- 한편, 성과보고서 작성 시 미달성 및 초과달성 원인분석을 제시하도록 하고 있는데, 미달성 원인으로 2022년 시민고충처리위원회(강남구 읍부

즈만) 구성 및 운영(2022. 1. 7. ~ 2022. 12. 31.)하였으나, 읍부즈만 제도 추진 근거 조례의 유효기간 만료에 따른 운영을 종료함에 따라 ‘시민고충처리위원회 활성화’ 부문 평가에 미흡 요인이 발생하였다고 분석하고 있음.

그러나 ①관련 조례 제정 시 부칙 제2조에 유효기간을 2022. 12. 31.로 명시한 점⁵⁾, ②2023. 11. 4. 구청장으로부터 구의회에 관련 조례폐지안이 제출되었다는 점 등을 고려해 볼 때 부서에서는 제도 변화를 충분히 인지하고 있었을 것으로 보임에도 당초 성과계획서 작성 시 성과 측정 방식의 변경, 수정 등의 노력이 다소 미흡했다고 보임.

- ▶ **주민자치과의 “주민자치센터 프로그램운영(프로그램수)”**은 2년 연속 미달성임(2022년 79%, 2023년 72%). 2023년 미달성 원인을 주민자치센터 노후화 등으로 신축 등이 기획됨에 따라(수서, 개포3, 일원1)⁶⁾ 프로그램 확대 운영 등에 대한 제한이 발생하였다고 분석하고 있으나, 2022년 미달성에도 불구하고 목표치를 전년도보다 높게 설정하였음.

또한, “**동북합문화센터 회원수(명)**”는 2년 연속 초과달성(2022년 358%, 2023년 572%)이고, 그 원인을 코로나19 상황의 종식 등 2023년도 성과목표치 수립 당시의 상황 및 여건이 변경됨에 따라 동북합문화센터 회원등록 수가 많아져 목표치를 초과달성 하였다고 분석하고 있으나, 2022년 358% 초과달성임에도 전년도 목표치와 유사하게 목표치를 설정하였음. 과거 추세치(전전년도 및 전년도 실적, 금년도 달성 추정치 등) 및 중장기 사업계획 등을 반영한 목표치 설정 노력이 필요해 보임.

- ▶ **복지정책과의 경우 3개 지표 모두 2년 연속 100%이상(118%~191%) 달성임에도 2023년 목표치를 직전년도 목표치보다 낮거나 동일하게 설정함.** 성과 달성이 용이하도록 목표치를 설정할 경우 성과지표로서 제역할을 하기 어렵기 때문에 제도 취지를 고려한 적극적인 목표치 설정이 필요해 보임.

- ▶ **디지털도시과의 경우 13개 지표 중 8개 지표가 미달성이므로 철저한 원인 분석 및 개선 방안 마련으로 목표달성률 제고 노력을 기울일 필요가 있음.**

- 행정안전부의 「지방자치단체 결산 통합기준」에 따르면, 성과보고서 작성 시 미달성, 초과달성(130% 이상)한 경우 이에 대한 원인분석과 개선사항을 충실히 작성하도록 하고 있으나⁷⁾, 개선사항을 미작성한 사례가 다수 있음. 성과 원인분석을 통한 개선사항 도출은 향후 성과계획서 작성의 기초가 된다는 점에서 성과관리가 소홀하지 않도록 성과보고서 작성 시 주의가 요구됨.

<개선사항 미작성 주요 내역>

- 재무과 “공유재산 대부 및 매각(매입) 실적(건수)”
- 지역경제과 “강남구 소재 강남사랑상품권(서울페이) 가맹점 수(개소)”
- 자원순환과 “민간개방화장실 지원(개소)”
- 문화도시과 “문화예술단체 지원(단체수)”
- 주택과 “공동주택 관리실태 공공조사 대상(단지)”
- 교통행정과 “그린파크 주차장 조성(면)”

- 행정안전부의 「지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준」⁸⁾에 따르면, 각 부서는 의회의 예산 심의 결과 등을 반영하고 예산부서와 협의 후 수정·보완하여 12월~다음해 1월에 “예산의 성과계획서”를 확정하도록 명시하고 있음.

- 디지털도시과의 “구민참여 로봇서비스 실증 및 운영” [결산서 711쪽~713쪽 참조]의 경우 관련 동의안이 부결되어 2023년 예산이 미편성되었음에도 성과계획서상 이 부분이 반영되지 않은 것으로 보임. 결과적으로 해당

5) 서울특별시 강남구 옴부즈만 구성 및 운영에 관한 조례(강남구조례 제1768호로 폐지되기 이전의 것) 부칙

제2조(유효기간) 이 조례는 2022년 12월 31일까지 그 효력을 가진다.

6) 2023년 본예산 신규사업으로 편성

7) 행정안전부의 「지방자치단체 결산 통합기준」

2. 성과보고서 작성방법

(2) ‘성과분석 및 향후 개선사항’에 대한 작성 충실

- 성과분석 시 성과미달성, 초과 달성(130% 이상)한 경우에 대한 원인분석 제시

- 성과지표의 적정성(사업목적과의 연관성, 결과 중심 지표), 목표 수준의 합리성에 중점을 두고 개선사항 등 시사점 도출

8) 행정안전부의 「지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준」

- 성과계획서 확정(12월~다음해 1월)

- 각 부서는 의회의 예산 심의결과 등을 반영하고, 예산부서와 협의 후 수정·보완하여 「0000년도 예산의 성과계획서」 확정

지표는 예산 미편성을 이유로 달성률이 0%임. 성과관리에 소홀함이 없도록 향후 의회 예산 심의·확정 사항을 성과계획서에 적시 반영하려는 노력이 필요함.

사. 성인지결산 관련

- 지방자치단체장은 「지방회계법」에 따라 여성과 남성이 동등하게 예산의 혜택을 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 성인지 결산서를 작성하여 결산서의 첨부서류로 제출하여야 함.
- 2023회계연도 성인지 결산서에 따르면, 성인지 대상 사업 개수는 39개로 예산현액 1,004억 6,807만 9,000원 중 892억 2,841만 2,084원(88.87%)을 집행함. 44개 성과목표 중 목표달성 지표수는 32개로 목표달성률은 72.73%임.
- 기능별 결산 현황을 보면 산업·중소기업및에너지 분야 5개 사업 예산현액 386억 1,623만 9,000원(38.44%) 중 358억 5,339만 6,826원이 집행되었고, 그 다음으로는 사회복지 분야 17개 사업 예산현액 301억 6,704만 3,000원(30.03%) 중 261억 8,621만 2,159원이 집행됨.
- 부서별 결산 현황을 보면 사업 수로는 보육지원과 9개, 가족정책과 6개, 일자리정책과·건강관리과 4개 순임. 예산 지출 규모는 지역경제과 1개 사업에 약 355억원(39.81%)으로 가장 크고 보육지원과 9개 사업에 약 139억원(15.54%), 교육지원과 2개 사업에 약 137억원(15.39%) 순이었으며, 집행률 저조 부서는 자원순환과 0%, 총무과 42.01% 순임.
- 성인지예산은 양성평등이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 제도임에도 전체 성인지예산의 38.05%에 해당하는 약 382억원이 지역경제과 1개 사업[중소기업운전자금지원(중소기업육성기금)]에 집중 편성되어 집행되었는바(약 355억 지출), 성인지예산의 취지를 고려하여 기능별·부서별 균형 있는 성인지예산의 편성 및 집행 노력이 필요해 보임.

○ 어르신복지과의 성인지예산 2개 사업의 경우 성과목표의 목표치 산출 근거가 참여인원으로 설정되어 있고 이 기준으로 볼 때 목표치를 초과 달성하였음.

- 하지만 “성평등 효과분석” 결과를 보면 남성대상자 비율에 비해 남성 수혜자 비율이 상당히 낮은 편으로 해당 사업의 성별 격차가 나타난다고 볼 수 있음. 성평등한 사업 운영을 위해 남성 어르신들의 참여 확대 방안을 모색할 필요가 있으며 성인지 예산의 취지를 고려하여 성과목표치를 성별 수혜격차를 줄여나가는 방안(예시: 남성수혜율)으로 설정하는 방안도 고려할 여지가 있어 보임.

<어르신복지과 성인지 결산 관련>

사업명	성과목표 달성현황			성평등 효과분석		
	성과목표	목표치	실적치	구분	여성(비율)	남성(비율)
노인일자리 및 사회활동지원	어르신 사회활동 지원사업 효율적 추진	2,560명	3,073명	사업대상자	67,125명 (57.21%)	50,211명 (42.79%)
				사업수혜자	2,121명 (69.02%)	952명 (30.98%)
70플러스 특화프로그램 운영	70플러스 특화프로그램 참여자 증집	7,128명	8,671명	사업대상자	67,125명 (57.21%)	50,211명 (42.79%)
				사업수혜자	8,122명 (93.67%)	549명 (6.33%)

출처: 결산서 재구성

○ 자원순환과의 “민간화장실 남·녀 분리 지원사업”의 예산규모는 2천만원으로 비교적 소액이지만, 신청자 부재로 인하여 연례적으로 성과목표를 달성하고 있지 못하고 있으므로 구조적 문제를 면밀히 분석하여 사업 방향이나 성과목표를 재설정하는 등의 노력이 요구됨.

○ 그 밖에 행정안전부의 「지방자치단체 결산 통합기준」에 따르면, 성인지 결산서에는 다음과 같이 성인지예산 집행결과를 작성하도록 하고 있으나 금번 제출된 결산서 첨부서류[결산서 첨부서류 143쪽 참조]에는 이 부분이 누락되어 있는바 작성 시 주의가 요구됨.

「지방자치단체 결산 통합기준」 (일부 발췌)

○

-

※ 지방자치단체가 성인지예산서에서 설정한 '성인지예산 편성방향'을 활용하여 편성방향별 집행결과를 기술

- 성인지결산서 작성사업의 개수, 분야, 집행결과를 중심으로 기술

- 각 실·국에서 작성한 성인지결산서를 참조하여 작성

아. 기금 관련

○ 기금 운용의 건전성 제고 노력 필요

- 2023년도 공무원생활안정기금 운용계획상 기금운용위원회 참석수당 160만원이 사무관리비(201-01)로 편성되어 있었으나 결산 결과 지출내역 없음[결산서 370쪽]. 이는 실제 위원회 회의에 민간전문가가 참여하지 않았음을 의미하는 것으로 볼 수 있으므로 부서의 설명이 필요해 보임.

- 「지방자치단체 기금관리기본법 시행령」 제7조제1항에 ‘기금운용심의 위원회에는 기금운용 또는 기금 관련 분야에 관한 전문지식을 갖춘 민간전문가가 3분의 1이상 참여하도록 하여야 한다’ 고 명시하고 있는 바, 이는 위원회 운영의 공정성과 객관성 확보하기 위한 취지인 만큼 기금운용위원회에 민간전문가의 실질적 참여가 이루어져야 할 것임.

○ 지출계획액에서 사업비가 차지하는 비중이 낮고 사업비 집행실적이 저조한 기금의 경우 기금 목적 달성을 위한 사업 발굴 및 사업비의 적극적인 편성과 집행 노력으로 기금의 효율적 활용을 도모해야 할 것임. 또한 지방재정의 불확실성이 증가하고 있는 만큼 안정적인 재정 운용을 위해 저성과·불필요한 기금 폐지 등 정비 노력이 필요함.

- 자활기금[결산서 376쪽]의 전체 지출계획액은 15억 2,248만 3,000원으로 이 중 재무활동을 제외한 사업비 규모는 5,000만원이었으며 실제 지출액은 600만원 임.

- 환경미화원자녀학자금대여기금[결산서 378쪽]의 전체 지출계획액은 8억 5,455

만원이고 재무활동을 제외한 사업비 5,400만원 중 353만 7,000원 지출함.

- 체육진흥기금은 재무활동 외 사업비 편성 내역 없음.

○ 기금 이월 내역은 재난관리기금 6,945만 215원, 도로굴착복구기금 10억 2,526만 1,000원 임. 「지방자치단체 기금관리기본법」 제12조⁹⁾에 따라 기금 이월이 가능하며 이월 사유, 필요성 등에 대한 설명이 필요해 보임.

○ 기금운용계획 변경[결산서 394쪽~395쪽]과 관련하여 재난관리기금 결산 결과 정책사업 “재난예방 강남 구현” 지출금액이 43억 6,547만 3,000원 증액(266% 증가)¹⁰⁾ 되었음.

- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조제2항¹¹⁾에 따라 재난관리기금은 기금운용계획 변경 시 지방의회 사전의결을 받지 않아도 되는데 이는 재난관리기금의 성격상 재난·재해 발생 등 예측할 수 없거나 긴급한 소요가 발생할 경우 신속하게 대처할 수 있도록 하기 위한 취지라 보여짐. 비록 법령상 사전의결 대상은 아니지만 변경 규모가 상당하므로 의회 예산 심의권 존중 및 재난관리기금의 적정 사용과 투명성 제고를 위해 의회 보고 체계 마련 등의 논의가 필요해 보임.

○ 한편, 재난관리기금 기금운용계획 변경내용을 살펴보면, 23. 9. 14. 시설비

9) 「지방자치단체 기금관리기본법」

제12조(지출사업의 이월) 매 회계연도의 지출금액은 다음 연도에 이월하여 사용할 수 없다. 다만, 해당 연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 연도 내에 지출하지 못한 금액과 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대경비는 다음 연도에 이월하여 사용할 수 있다.

10) 2022년도 재난관리기금 결산 결과 정책사업 “재난예방 강남 구현”의 지출금액이 34억 1,435만 9,000원 증액(179%증가)됨.

11) 「지방자치단체 기금관리기본법」

제11조(기금운용계획의 변경) ① 지방자치단체의 장은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 기금운용계획의 정책사업 지출금액의 범위에서 세부항목 지출금액을 변경할 수 있다. 다만, 제3호의 경우에는 지방의회의 기금운용계획안 심의과정에서 삭감된 부분에 사용할 수 없다.

1. 예측할 수 없는 소요가 발생한 경우
2. 긴급한 소요가 발생한 경우
3. 기존사업을 보완하는 경우

② 지방자치단체의 장은 기금운용계획의 정책사업 지출금액을 변경하려는 경우에는 미리 지방의회의 의결을 받아야 한다. 다만, 정책사업 지출금액의 10분의 2 이하를 변경하려는 경우와 다음 각 호의 기금의 정책사업 지출금액을 변경하는 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 「재난 및 안전관리 기본법」 제67조에 따른 재난관리기금
2. 「재해구호법」 제14조에 따른 재해구호기금

③ 제1항 및 제2항 단서에 따라 기금운용계획을 변경한 경우에는 기금의 결산보고서에 그 내용과 사유를 명시하여야 한다.

6억 9,027만 6,000원 증액하였으며 사유는 “한파대비 바람가림막, 폭염 대비 그늘막, 대치역 사거리 빗물받이 설치 및 세곡 1교, 대곡교 하천 재난예경보시스템 설치” 임.

- 이와 관련하여 재난관리과 일반회계에 “폭염 대비 그늘막 설치 및 유지 관리” 예산이 편성되어 있는바(2023회계연도 결산상 예산현액 1억 3,994만 7,000원 중 1억 3,423만 5,080원 지출), 기금 변경을 통한 그늘막 설치 필요성, 시기의 적정성 등에 대한 설명이 필요해 보임.

운 영 위 원 회 소 관

1. 결산 세부내역

가. 구의회사무국 세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

부서별	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도이월액(C)	보조금반납금(D)	집행잔액(E)=A-B-C-D	지출(%) B/A
구의회사무국	7,668	5,874			1,794	76.6

(단위 : 원)

회계별	예산액	예산현액(A)	지출액(B)	사고이월액	집행잔액(E)	1,794,231,668
일반회계	7,668,158,000	7,668,158,000	5,873,926,332	0	예산절감액	1,983,000
					지출잔액	1,792,248,668

※ 2023 회계연도 구의회사무국 예산현액은 76억 6,815만원으로, 전년도 66억 3,533만원 대비 10억 3,282만원이 증가하였으며, 그 중, 58억 7,392만 6천원이 지출되었고, 집행잔액은 17억 9,423만원 임.(특별회계 및 기금은 해당사항 없음)

나. 예산의 이용·전용·변경사용·이체 등 변경사항

※ 이용·이체·변경사용 등은 해당사항 없음

다. 예산의 예비비 지출사용: 해당사항 없음

라. 결산검사 관련 “개선 및 권고사항” (구의회사무국: 1건)

마. 연도별 예산액 및 집행(잔액) 현황

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	집 행 액	집행잔액	불용률 (%)
2023년도	7,668,158,000	5,873,926,332	1,794,231,668	23.4%
2022년도	6,635,339,500	4,170,423,531	2,464,915,969	37.1%
2021년도	6,048,063,150	5,122,682,743	925,380,407	15.3%
2020년도	5,559,320,000	4,751,535,656	807,784,344	14.5%
2019년도	7,060,180,000	5,925,784,726	1,134,395,274	16.1%

바. 예산사업별 불용내역

(단위 : 천원)

연번	세부사업	예산현액	지출액	집행잔액	불용률 (%)	불용사유
계		7,668,158	5,873,927	1,794,231	23.4	
1	의정활동홍보	248,693	238,711	9,982	4.0	- 집행잔액
2	의정활동지원	566,366	479,602	86,764	15.3	- 집행잔액
3	공무국외연수	197,750	191,704	6,046	3.1	- 집행잔액
4	지방의정활동지원	21,000	7,146	13,854	66	- 국내 출장시 지급되는 국내여비 신청이 저조하여 불용률이 높았음
5	의사운영지원	36,116	35,169	947	2.6	- 집행잔액
6	안전하고 쾌적한 청사관리	558,696	521,512	37,184	6.7	- 집행잔액
7	의원급여지급등	1,416,710	1,406,436	10,274	0.7	- 집행잔액
8	인력운영비	4,338,313	2,840,879	1,497,434	34.5	- 집행잔액 (인사권독립으로 인한 인력 운영 예측의 어려움으로 불용됨)
9	기본경비	284,514	152,768	131,746	46.3	- 집행잔액

사. 결산 성과보고서

정책목표	예산액	결산액	성과지표	측정산식	단위	성과지표 달성현황		
						목표	실적	달성율

효율적인 예산 지출 선진 상을 한다	3,045,331,000	2,880,279,456	의정활동 지원 건수	행사지원, 의원역량강 화교육 및 국내외 교류 건수 등	90건	50	90	180%
			안건 의결 처리 건수	안건 처리 건수	238건	120	238	198%
			의회 홍보 건수	인터넷방송, 언론매체, 의회보 등 홍보 건수	3995건	1000	3955	395%

2. 검토의견

가. 불용액 사업의 최소화

- 전반적으로 구의회에서 의결한 예산대로 집행된 것으로 보이나 23.4%가 불용되었고 사업별로는 지방의정활동지원(66%) 및 인력운영비(34.5%)가 불용되었음. 지방의정활동지원사업은 해마다 불용액이 상대적으로 많은 것으로 나타나고 있어 사업에 대한 이해도를 높이거나 적극 홍보하여 불용이 최소화하도록 관심을 가질 필요는 있다고 보여짐. 또한 인력운영비는 사전에 인력운영계획을 내실있게 수립하여 집행하려는 노력이 필요해 보임.

나. 결산검사의 개선요구

- 관련법령에 따라 위촉받은 감사위원들이 결산검사를 실시한 결과
 - 31건의 지적사항을 제외하고는 적정하게 표시되어 있다는 의견서 등이 첨부되어 제출되었으며,
 - 결산 검사기간 및 감사위원은 아래와 같음.

2023회계연도 결산 감사위원 현황(2024. 4. 1. ~ 4. 30.)

대표위원	구의원	공인회계사			
노애자	박다미	한태식	노상만	김유정	송재원

- 결산점사의견서에는 예산의 전용 및 변경사용 제도의 효율적 운용 요망, 기금 여유자금의 효율적 운용 요망, 효율적 예산관리를 위한 적정 추가경정예산 운용 필요 등 31건의 개선 및 권고사항이 지적되었고 구의회 관련한 개선사항은 1건이 지적되었음. 지적사항은 다음과 같음.

22 의회사무국 예산 수립 시 충분한 사전조사로 불용률 최소화

【 현황 및 문제점 】

- 의회사무국의 당해 목별 집행잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원,%)

과 목	당해연도 예산현액	당해연도 집행잔액	불용률(%)	전년도 예산현액
합 계	7,668	1,794	23.4	6,584
의정활동지원	3,045	165	5.4	2,906
행정운영경비	4,623	1,625	35.2	3,678

- 의회 인사권 독립에 따른 정책지원관 채용 및 의회 직원 결원에 대한 직원 공모 등을 대비하여, 의회 인력운영비 예산을 증액하여 편성하였으나, 정책지원관 채용이 2023년 5월 완료되었고, 강남구 직원 9명의 의회 파견에 따라 행정운영경비 예산의 불용률이 높아졌습니다.
- 이외에도 행정운영경비 중 기본경비의 경우, 국내출장 시 지급되는 국내여비 신청이 저조하여 불용률이 높았으며, 청원경찰 채용 관련 예산의 경우, 실질 인력 운용상 미 채용에 따라 관련 예산이 전액 불용되었으며, 2024년 예

산수립 시에는 관련 예산을 편성하지 않았습니다.

【 개선 및 권고사항 】

- 의회사무국 예산 총액은 전년도 대비 1,084백만원이 증가하여, 집행잔액 규모가 1,794백만원에 이릅니다. 증가된 예산보다 집행잔액이 많다는 것은 예산 편성에 문제가 많다는 것을 여실히 보여주고 있습니다.

향후, 사업계획 수립 시 보다 면밀한 사전조사를 거쳐 집행 가능한 예산만 편성될 수 있도록 노력할 것을 권고 드립니다.

다. 결산검사지적에 따른 개선사항

- 2023년 결산검사 지적에 따른 의회사무국 조치사항은 다음과 같음.

22	의회사무국 예산수립시 충분한 사전조사로 불용률 최소화	의회사무국
개선 및 권고사항	향후 사업계획 수립시 보다 면밀한 사전 조사를 거쳐 집행가능한 실소요 예산에 한하여 예산이 편성될 수 있도록 노력할 것	
답변 내용(향후 대책, 조치사항 등)		
의회사무국		
○ 향후 예산편성시 보다 면밀한 검토와 사전 조사를 통하여 예산의 불용이 최소화될 수 있도록 노력하겠음		

라. 적극적인 의정활동 지원

- 결산검사에서도 지적되었듯이 집행잔액이 과다하게 발생한 것은 예산을 면밀하게 편성하지 못함을 방증하는 것이라 보이나 예년 보다 2023년 결산 불용률이 2022년 대비 37%에서 23.4%로 줄어든 바 집행잔액이 최소화되도록 적극적인 의정활동지원 방안을 강구하고 사전에 면밀한 계획을 수립할 필요는 있다고 보여짐.

마. 성과보고서 달성을 현실화

- 구의회 성과보고서 작성 시 현실적으로 어려운 부분이라는 하나 성과 목표와 실적 차이가 많이나 달성율이 과도하게 높게 나타나는 것은 바람직하다고 보기는 어렵다 보여져 충분히 검토하여 현실을 반영한 만큼만 설정하는 것이 바람직하다고 보여짐.

바. 예산편성 원칙 준수 적절

- 구의회 결산에서 확인한 결과 전용 및 변경사용이 단 1건도 발생하지 않는 바 구의회 의결을 존중하여 그대로 집행한 것은 모범적인 사례로 보여짐.

행정재경위원회 소관

I. 결산검사의 개요

- 본 안건은 「지방자치법」 및 「지방회계법」 등 관련 법령에 따라, 2023 회계연도 결산서를 작성, 증빙서류 및 감사위원의 의견서 등을 첨부하여 그 결과를 **강남구의회에 승인**을 받고자 제출된 안건으로, 결산심사·승인은 의회의 의도대로 예산을 집행하였는가를 규명하는 **사후적 재정 감독 수단**으로 예산과의 괴리 정도, 재정 운영성과 등을 체계적으로 분석할 수 있고 그 결과를 다음연도의 예산편성과 재정 운영에 환류하는 데 의의가 있다고 하겠음.

1. 세입·세출 결산

- 서울특별시 강남구의 회계는 「지방재정법」에 따라 일반회계, 기타특별회계 및 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, **일반회계 1개, 기타특별회계 3개 및 기금 15종이 설치되어 운영되고 있음.**

- 주요내용으로는,
- 2023회계연도 총세입은 1조 6,114억원이며, 일반회계 15,577억원, 특별회계 537억원이며 총세출은 1조 2,486억원으로 일반회계 12,200억원, 특별회계 286억원임. 결산상 잉여금은 3,628억원이며, 이월금 1,155억원, 보조금실제반납금 125억원, 순세계 잉여금은 2,348억원임.
- 2023회계년도 세입은 전년대비 415억원(2.5%) 감소하였고 세입결산 중 비중이 가장 높은 것은 지방세(5,486억원) 임.
- 2023회계년도 세출은 22억원(0.2%) 감소하였으며 세출결산 중 가장 비중이 높은 것은 사회복지분야(5,093억원) 임.
- 세입의 경우 최근 5년간(2019년~2023년) 평균 증가율이 4.5%가 증가되었고, 세출의 경우 최근 5년간 평균 증가율이 8.9%로 나타내고 있어, 세입에 비해 세출의 증가율이 5.3% 높음.
- 최근 5년간(2019년~2023년) 세입·세출을 보면 세입은 4.5% 증가, 세출은 8.9% 증가하였으며 잉여금은 9.8% 감소, 순세계잉여금은 17.4% 감소하였음. 다만, 작년대비 기준으로는 세입은 16,529백만원에서 16,114백만원으로 감소하였으며 세출은 12,508백만원에서 12,486백만원으로 감소하였음. 세입의 감소는 재정의 탄력적 운영을 어렵게 하고 주민복지 사업에 막대한 지장을 초래할 수 있는 바 철저한 계획을 수립하여 불요불급하지 않는 사업은 자제하는 자세가 필요할 것으로 보임.
- 2023년도 세입결산을 보면 순세계잉여금은 234,781백만원으로 작년대비 49,547백만원 감소한 점에 대해서는 그 사유를 살펴 볼 필요는 있다고 보이고 순세계잉여금 등이 발생한 경우 그 일부를 통합재정안정화기금 중 ‘재정안정화계정’ 으로 적립하고, 세입감소 또는 심각한 경기침체 발생 등 재원이 필요할 경우 일반회계 또는 특별회계로 전출하여 재원을 적극 활용하여야 할 것임.

2. 최근 5년간 세입·세출 결산

- 최근 5년간 세입은 4.5%, 세출은 8.9% 증가하였고 잉여금은 9.8%, 순세계잉여금은 17.4% 감소하였음. 세입의 최근 5년 평균 증가율이 4.5%인데 비해 세출의 최근 5년 평균 증가율이 8.9%로 세입에 비해 세출의 증가율이 4.4% 높으며, 잉여금의 경우 5년 평균 증가율은 △6%이고 전년대비 증가율은 △0.2%로 △39,359백만원 감소하였음.

<최근 5년간 세입·세출결산 현황>

(단위: 백만원, %)

구분	2019	2020	2021	2022	2023	5년 평균 증가율	
세입(A)	1,351,659	1,681,402	1,665,507	1,652,978	1,611,383	4.5	
세출(B)	886,439	1,256,703	1,352,661	1,250,825	1,248,590	8.9	
잉여금(A-B)	소계	465,220	424,699	312,846	402,153	362,794	△6
	이월금	29,279	60,997	82,332	81,592	115,462	40.9
	보조금 실제반납금	9,610	18,592	13,195	36,234	12,551	6.9
	순세계잉여금	426,332	345,110	217,319	284,328	234,781	△13.9

3. 최근 3년간 세입·세출결산 분석

가. 세입결산(재원별 현황)

- 지방세 세입은 전년대비 559억원(9.26%) 감소하였고 보전수입 등 내부거래 수입은 증가하였음.

<최근 3년간 세입결산 현황>

(단위: 백만원, %)

구분	2021	2022	전년대비(%)	2023	전년대비(%)
계	1,665,507	1,652,978	99.25	1,611,383	97.48
자체수입	733,292	814,818	111.12	763,503	93.7
지방세	555,571	604,590	108.82	548,613	90.74
세외수입	177,721	210,228	118.29	214,890	102.22
이전수입	463,442	524,330	113.14	442,298	84.35
지방교부세	26,270	39,483	150.3	33,010	83.61
조정교부금 등	8,829	29,342	332.35	26,391	89.94
보조금	428,343	455,505	106.34	382,896	84.06
지방채 및 예치금 회수 등	468,774	313,831	66.95	405,583	129.24

나. 세출결산(기능별 현황)

- 세출은 1조2,486억원으로 전년 대비 △22억원(△0.2%) 감소하였으며, 세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지 5,093억원, 기타 172,669백만원(13.8%) 및 일반공공행정분야 118,1억원(9.4%) 임.

<최근 3년간 세출결산 현황>

(단위: 백만원,%)

구 분	2021	2022	2023		
			전년대비(%)	전년대비(%)	
계	1,352,661	1,250,825	92.47	1,248,590	99.82
일반회계	1,201,437	1,208,659	100.6	1,219,983	100.94
일반공공행정	161,128	102,187	63.42	118,006	115.48
공공질서및안전	28,347	12,534	44.22	18,531	147.85
교육	34,160	40,299	117.97	44,285	109.89
문화및관광	44,497	43,658	98.11	50,417	115.48
환경보호	80,573	82,745	102.7	95,906	115.91
사회복지	440,180	476,653	108.29	508,192	106.62
보건	31,724	39,654	125	32,705	82.47
농림해양수산	1,792	1,161	64.79	1,087	93.59
산업·중소기업및에너지	105,422	109,875	104.22	25,382	23.1
수송및교통	36,153	40,706	112.59	56,042	137.68
국토및지역개발	81,571	94,081	115.34	96,761	102.85
기타	155,889	165,107	105.91	172,669	104.58
특별회계	151,224	42,166	27.88	28,607	67.84
기타특별회계	151,224	42,166	27.88	28,607	67.84

4. 기금결산

- 우리 구의 2023회계 연도말 기금은 15종으로 현재의 기금조성액은 전년도말 조성액 4,054억원에 당해연도 조성액 918억원을 더하고 사용액 616억원을 공제한 4,356억원 임.
- 기금조성의 당해연도 최근 5년 평균 증가율이 22.1%이며, 기금사용액의 최근 5년 평균 증가율이 22.7%로 기금조성에 비해 기금사용의 증가율이 0.6% 높으며, 당해연도말 조성액의 5년 평균 증가율은 9.7% 임.

〈최근 5년간 기금 조성·사용 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	5년평균 증가율
전년도말 조성액	286,469	300,532	326,759	388,206	405,379	9.1
당해연도 조성액	41,258	116,822	186,016	66,068	91,800	22.1
당해연도 사용액	27,195	90,596	124,569	47,638	61,625	22.7
당해연도말 조성액	300,532	326,759	388,206	406,636	435,554	9.7

※ 연평균 증가율(e호조 자동산출)

- 계획기간 동안의 증가율을 매년 일정한 증가율로 지속한다고 가정하여 평균증가율로 환산
- 산정방식 : [(최종연도/기준연도)^(1/(전체연도 수-1))-1]*100 (소수점 1자리)

- 행정재경위원회 소관 특별회계는 없으며 기금 6종을 운영 중 임. 세부적인 사항은 다음과 같음.

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	405,379	30,176	91,800	61,625	435,554
청사건립기금	225,278	16,413	16,415	2	241,692
통합재정안정화기금(통합계정)	110,084	3,043	5,339	2,296	113,126
중소기업육성기금	18,099	△2,443	34,334	36,777	15,657
폐기물처리시설설치기금	8,504	5,915	5,915	0	14,418
재난관리기금	10,585	2,604	8,509	5,905	13,189
도로굴착복구기금	12,876	258	12,904	12,646	13,134
재활용품판매대금관리기금	4,570	1,274	1,695	420	5,844
체육진흥기금	5,170	232	232	0	5,402
통합재정안정화기금(재정안정화계정)	1,526	2,678	2,678	0	4,205
노인복지기금	2,155	38	91	54	2,193
식품진흥기금	2,110	△325	431	756	1,785
자활기금	1,501	73	79	6	1,574
공무원생활안정기금	1,055	285	2,687	2,402	1,339
옥외광고발전기금	1,052	115	473	358	1,167
환경미화원자녀학자금대여기금	813	15	19	4	828

○ 결산의 세부적인 사항은 ‘[1] 2023년도 결산총괄’ 과 ‘[2] 연도별(2019년 ~ 2023년) 결산 현황’ 을 참고하시기 바랍니다

II. 세입·세출 종합의견

- 일반회계 원인별 집행현황을 보면 계획변경 등 사전에 세밀한 계획을 수립하여 추진하지 못하여 전용과 변경사용, 예비비 사용 등을 통하여 구의회가 의결한 대로 집행하지 않는 것은 적법한 집행이나 원칙에는 부합하지 않는 측면이 있음. 또한 보조금 반납금이 63,762백만원으로 주민을 위해 사용하지 못한 사유에 대한 부분은 살펴 볼 필요는 있다고 보여짐.
- 예산이체는 2024.1.1. 한시기구 개편에 따른 것으로 보이고 예산전용은 「지방재정법」¹²⁾제49조에 따라 재정운영의 탄력성을 부여하여 예산을 효율적으로 집행하기 위한 제도임. 일반회계 126건 5,206백만원으로 예산의 전용을 부서의 입장에서는 예산의 집행잔액이 남아 있으므로 이를 소화하기 위한 방편의 하나로 새로운 사업을 계획하거나 업무내용을 변경·추가하여 시행할 수도 있으므로 예산의 전용은 원칙적으로 제한적으로 운용되어야 하며 예산집행잔액이 남아 있는 쪽보다는 과연 전용의 사유가 타당한가 하는 쪽에 중점을 두어서 검토되어야 할 것임.
 - 또한 원칙적으로 예산은 편성 시에 사업계획이나 전망 등을 면밀히 분석하고 예측하여 당초 구의회가 의결한 목적과 내용대로 집행하는 것이 바람직하다고 보이고 예산편성기준이 개정되어 분기별로 의회에 전용내역을 제출하도록 전용에 대한 통제가 강화된 만큼 전용을 최소화하려는 집행부의 노력이 요구된다 하겠음.
- 이월사업비는 명시이월 52건 28,553백만원, 사고이월 98건 45,569백만원, 계속비 이월 19건 41,340백만원으로 이월사업은 이월 되었다는 것보다는 이월의 사유가 타당성이 있는지에 목적을 두고 살펴 볼 필요는 있다고 보여짐.

12) 지방재정법

제47조(예산의 목적 외 사용금지)와 예산 이체) ① 지방자치단체의 장은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용하거나 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 서로 이용할 수 없다. 다만, 예산 집행에 필요하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있다.

② 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계 기관 사이에 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때에는 그 예산을 상호 이체(移替)할 수 있다.

제49조(예산의 전용) ① 지방자치단체의 장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 각 정책사업 내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용(轉用)할 수 있다.

- 불용액이 과다한 것은 사업의 변경(축소·취소), 예산 과다계상, 예산 미집행 등의 원인으로 발생하는 것으로 감편성을 통하여 불용을 최소화하려는 노력이 필요하다고 보여짐. 또한 불용률 50% 이상 사업이 많은 부서는 예산편성 시 불요불급한 사업이 아닌 경우 예산편성을 자제할 필요는 있다고 보이고 구의회에서는 추정사업이나 2025년도 예산편성 시 참고할 필요는 있다고 판단됨.
- 결산검사위원이 지적한 결산검사 의견서의 개선의견과 집행부의 조치내용에 대해서는 모니터링을 통하여 실질적인 개선이 되는지 구의회 차원에서 관심을 가질 필요성은 있다고 보여짐.
 - 또한 성과계획서 및 보고서에 ‘꿈이 모이는 도시, 미래를 그리는 강남’이라는 비전의 성과달성 여부를 측정하기 위해 총 72개의 정책사업목표와 197개의 성과지표를 설정하여 초과달성 32개, 달성 127개, 미달성 38개로 분류하고 있으나 130%가 넘는 성과에 대해서는 사업목표와 지표의 설정이 내실 있게 설정한 것인지 살펴 볼 필요는 있다고 보여짐
 - 결산심사는 결국 예산의 집행결과를 최종 확인·검증하고 재정효과와 행정효과를 객관적으로 판단하는 것으로 결산심사 과정에서 나타난 문제점과 개선점을 장래의 재정계획 수립이나 다음연도 예산편성에 적극 반영하려는 것으로 「지방자치법」 제134조¹³⁾에 따라 시정요구할 필요가 있다고 판단되는 사항에 대해서는 의견서를 작성하여 구의회 차원의 시정요구할 필요는 있다고 보여짐.

13) 지방자치법

- 제134조(결산)** ① 지방자치단체의 장은 출납 폐쇄 후 80일 이내에 결산서와 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 다음 연도 지방의회의 승인을 받아야 한다.
- ② 결산의 심사결과 **위법 또는 부당한 사항**이 있는 경우에 지방의회는 본회의 의결 후 지방자치단체 또는 해당 기관에 **변상 및 징계 조치** 등 그 시정을 요구하고, 지방자치단체 또는 해당 기관은 시정요구를 받은 사항을 지체 없이 처리하여 그 결과를 지방의회에 보고하여야 한다.

복 지 도 시 위 원 회 소 관

1. 세출결산 검토

가. 세출결산 총괄

- 2023회계연도 중대재해예방실 소관 세출예산액은 1억5천만원이며, 예산 성립 후 이월액 등으로 증액된 예산현액은 1억5천만원임.
- 예산현액 가운데 지출액은 1억2천만원인 바, 남은 집행 잔액은 3천2백만원으로 기록됨. 이에 따른 불용률은 21.4%이며 강남구 전체 불용률 8.1%보다 높게 시현되었음.

<표 1> 중대재해예방실 일반회계 세출 결산 현황

(단위: 천원, %)

구 분 (국·과명)	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액	불용률
합 계	153,303	153,303	120,515	0	0	32,788	21.4
물건비	146,663	146,663	114,267	0	0	32,396	22.1
일반운영비	105,983	105,983	89,237	0	0	16,746	15.8
사무관리비	105,983	105,983	89,237	0	0	16,746	15.8
여비	25,920	25,920	10,270	0	0	15,650	60.4
국내여비	25,920	25,920	10,270	0	0	15,650	60.4
업무추진비	14,760	14,760	14,760	0	0	0	0.0
시책업무추진비	11,760	11,760	11,760	0	0	0	0.0
부서운영업무추진비	3,000	3,000	3,000	0	0	0	0.0
자본지출	6,640	6,640	6,248	0	0	392	5.9
자산취득비	6,640	6,640	6,248	0	0	392	5.9
자산및물품취득비	6,640	6,640	6,248	0	0	392	5.9

- 2023회계연도 복지생활국 소관 세출예산액은 6,443억7천만원이며, 예산

성립 후 이월액 등으로 증액된 예산현액은 6,624억6천만원임.

- 예산현액 가운데 지출액은 5,954억1천만원인 바, 다음연도로 294억원을 이월하였으며, 보조금반납액이 155억6천만원으로, 남은 집행 잔액은 220억만원으로 기록됨. 이에 따른 불용률은 12.3%이며 강남구 전체 불용률 8.1%보다 다소 높게 시현되었음.

<표 2> 복지생활국 일반회계 세출 결산 현황

(단위: 천원, %)

구 분 (국·과명)	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액	불용률
합 계	644,370,832	662,466,361	595,414,233	29,432,347	15,563,657	22,056,125	12.3%
복지정책과	39,457,470	41,875,066	36,826,238	2,384,532	1,119,433	1,544,864	3.7%
사회보장과	86,832,116	87,326,174	83,214,997		2,698,796	1,412,381	1.6%
어르신복지과	146,001,807	150,402,566	128,739,082	11,602,959	4,415,736	5,644,789	3.8%
장애인복지과	76,794,524	76,794,524	74,489,516	496,948	410,802	1,397,258	1.8%
보육지원과	178,038,418	179,054,151	164,489,295	3,407,719	6,274,020	4,883,117	2.7%
가족정책과	14,991,629	15,031,135	12,236,935	1,431,694	498,293	864,213	5.7%
자원순환과	102,254,868	111,982,745	95,418,170	10,108,495	146,577	6,309,503	5.6%

○ 2023회계연도 도시환경국 소관 세출예산액은 582억5천만원이며, 예산 성립 후 이월액 등으로 증액된 예산현액은 724억4천만원임.

- 예산현액 가운데 지출액은 564억2천만원인 바, 다음 연도로 119억2천만 원을 이월하였으며, 보조금반납액이 1억8천만원으로, 남은 집행 잔액은 39억원으로 기록됨. 이에 따른 불용률은 5.4%로 나타남.

<표 3> 도시환경국 일반회계 세출 결산 현황

(단위: 천원, %)

구 분 (국·과명)	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액	불용률
합 계	58,253,501	72,440,133	56,424,879	11,924,066	182,659	3,908,530	5.4%
주택과	2,938,969	2,938,969	2,437,033		22,934	479,003	16.3%
재건축사업과	983,738	983,738	478,563	210,272	17,754	277,149	28.2%
도시계획과	2,466,750	2,939,797	1,971,378	574,300	72,405	321,713	10.9%
건축과	1,336,127	1,336,127	1,143,573			192,554	14.4%
환경과	2,081,849	2,409,818	2,112,038		8,608	289,172	12.0%
공원녹지과	47,803,980	61,189,596	47,749,430	11,139,494	41,505	2,259,167	3.7%
부동산정보과	642,088	642,088	532,864		19,453	89,772	14.0%

○ 2023회계연도 안전교통국 소관 세출예산액은 1,297억7천만원이며, 예산 성립 후 이월액 등으로 증액된 예산현액은 1,455억5천만원임.

- 예산현액 가운데 지출액은 1,192억3천만원인 바, 다음 연도로 209억7천 만원을 이월하였으며, 보조금반납액이 4천7백만원으로, 남은 집행 잔액은 52억9천만원으로 기록됨. 이에 따른 불용률은 3.6%로 나타남.

<표 4> 안전교통국 일반회계 세출 결산 현황

(단위: 천원, %)

구 분 (국·과명)	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액	불용률
합 계	129,776,308	145,553,400	119,235,191	20,977,645	47,988	5,292,573	3.6%
재난안전과	17,990,785	19,889,352	18,549,393	226,158	12,668	1,101,132	5.5%
교통행정과	16,275,891	16,942,436	14,032,869	2,400,000	33,827	475,739	2.8%
주차관리과	213,942	213,942	183,019			30,923	14.5%
자동차민원과	333,833	333,833	255,136			78,697	23.6%
건설관리과	7,319,257	7,394,730	2,745,374	4,443,000		206,356	2.8%
도로관리과	43,072,806	49,494,420	42,379,400	5,272,958	468	1,841,593	3.7%
치수과	44,569,794	51,284,687	41,090,000	8,635,529	1,025	1,558,133	3.0%

나. 세출결산 주요내역

1) 예산의 변경(이용·전용·변경사용·이체)

- 지방자치단체의 세출예산은 「지방재정법」제47조¹⁴⁾에 따라 세출예산에서 정한 목적대로 집행되어야 하나, 예산집행의 탄력성을 확보하기 위해 「지방재정법」에서는 예산의 목적외 사용금지원칙의 예외로 예산의 전용, 이용, 이체 제도를 두고 있음.
- 중대재해예방실의 2023회계연도의 일반회계 세출예산의 이용·전용·이체 등 변경 내역과 관련 해당사항 없음.
- 복지생활국의 2023회계연도의 일반회계 세출예산의 이용·전용·이체 내역은 다음과 같음.
 - 일반회계 예산전용은 총 47건, 9억3천5백만원, 변경사용은 30건, 19억9천2백만원으로 나타남.
 - 예산이용은 입법과목인 정책사업 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로 의회의 승인을 받아야 하는 것으로, 금번 결산안에는 해당사항이 없음.
- 도시환경국의 2023회계연도의 일반회계 세출예산의 이용·전용·이체 내역은 다음과 같음.
 - 일반회계 예산전용은 총 18건, 2억2백만원, 변경사용은 총 4건, 4억원으로 나타남.
 - 예산이용은 입법과목인 정책사업 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로 의회의

14) 「지방재정법」제47조(예산의 목적 외 사용금지와 예산 이체) ① 지방자치단체의 장은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용하거나 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 서로 이용할 수 없다. 다만, 예산 집행에 필요하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있다.

② 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계 기관 사이에 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때에는 그 예산을 상호 이체(移替)할 수 있다.

승인을 받아야 하는 것으로, 금번 결산안에는 해당사항이 없음.

○ 안전교통국의 2023회계연도의 일반회계 세출예산의 이용·전용·이체 내역은 다음과 같음.

- 일반회계 예산전용은 총 4건 36,478,000원, 변경사용은 총 8건 17,738,000원, 예산 이체는 1건 2억 4천 175만원으로 나타남.

- 예산이용은 입법과목인 정책사업 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로 의회의 승인을 받아야 하는 것으로, 금번 결산안에는 해당사항이 없음.

○ 위와 같은 예산변경제도를 두는 이유는 예산집행의 탄력성 확보 이외에도, 예산편성 후 예측하지 못한 사정변경 내용을 매번 추가경정예산안을 통해 편성하는 것이 현실적으로 어렵다는 측면이 반영되었으나, 2023회계연도에는 한 차례의 추가경정예산안(23년 6월 제312회 정례회)이 제출된 바, 추가경정예산안에 반영할 수 있었던 경우에는 가급적 추가경정예산안으로 편성하여 의회의 심의·의결을 통해 정당성을 확보함이 타당하다고 하겠음.

○ 예산변경제도를 집행부가 편의적으로 남용할 경우, 의회가 심도 있는 검토를 통해 심의·의결한 예산의 취지와 목적을 의회 동의 없이 집행부가 임의로 변경 또는 수정할 수 있는 바, 이로 인해 의회의 예산심의권을 침해할 수 있다는 점에서 각별한 주의가 요망된다고 하겠음.

- 예산 변경이나 여건의 변동이 일어나게 된 배경, 사유, 변동내용 등 예산 변경의 사유를 명확히 파악하여 그 필요성을 따져보고, 의회보고 등 그 절차와 조건을 제대로 지켰는지 여부 등을 제대로 판단하여 집행부가 자의적이고 편의적으로 예산변경제도를 남용하지 않도록 규제해야 할 것임.

2) 불필요한 예산변경 지양 필요

- 본예산 심의와 의결과정이라는 엄격한 절차를 감안할 때 예산변경제도는 시급성과 긴급성, 목적 적합성 등을 고려하여 시행되어야 하며, 행정편의적인 예산변경제도 활용은 지양되어야 하겠음.
- 다음 표와 같은 전용사례의 경우에는 전용을 통한 증액분보다 더 많은 불용액이 발생한 경우인 바, 이 경우는 ① 증전용된 사업이 축소 또는 취소되어 불용처리되었거나, ② 사업예산의 추계를 잘못하여 과다 계상 또는 ③ 사업의 변경내역에 대한 정확한 사실 파악이 이루어지지 못한 경우 등으로 볼 수 있음.
- 위와 같은 사업의 경우에는 사업의 효과가 낮거나 미진할 수 있으며, 전례답습적으로 시행할 수 있는 확률이 있다고 볼 수 있으므로, 사업효과 및 파급효과 등을 엄정히 심사하여 2025회계연도 예산안 편성 및 심사시 적극 반영해야 할 것으로 사료됨.

<표 5> 전용처리 이후 불용처리 현황

(단위: 천원)

과 목			전용금액 (증액)	예산현액	집행잔액
조직	세부사업	예산액			
복지정책과	위기가구 긴급복지지원	2,771,217	7,000	2,778,217	82,013
어르신복지과	노인복지시설유지관리	3,479,554	70,000	3,940,292	77,696
장애인복지과	장애인무료셔틀버스 및 스마트정류장 운영	365,384	10,037	375,421	25,793
	장애인복지관운영	12,985,286	25,537	13,010,823	93,119
보육지원과	어린이집운영(서울시)	7,469,106	2,100	7,448,121	648,364
	강남 공공형 실내놀이터 운영	1,514,616	58,410	1,573,026	271,760
자원순환과	생활쓰레기 수집·운반 및 반입처리	32,876,332	1,596	32,877,928	1,113,614
공원녹지과	근린공원 유지관리	3,194,512	35,540	3,230,052	127,787

※ 전용이의 변경사용 증·감액을 생략하고 예산현액을 기입함.

3) 당초 미편성 예산항목 신설·집행으로 의회 예산심의권 침해 우려

- 2023회계연도 예산변경 내역을 보면, 의회의 심의·의결을 받지 않은 예산항목 중 통계목을 신설하여 예산변경을 통해 예산을 확보·집행한 사례가 있음.
- 당초 의회 심의과정에서 편성되지 못한 예산사업의 항목은 추가경정예산안으로 반영할 수 있다는 점을 고려하면 의회의 심의과정을 우회하여 행정편의적으로 예산을 집행하였다는 비판을 피하기 어렵다고 하겠음.
- 예산을 의회에서 의결한 바대로 엄정히 집행해야 하는 바, 통계목을 신설해야 할 필요성이 있는 경우에 추가경정예산안 제도를 적극 활용하는 등 집행부의 주의가 요망된다고 하겠음.

<표 6> 미편성 예산항목 전용조치 사례

(단위: 천원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
복지정책과	읍면동 찾아가는 보건복지통합서비스 지원	공공운영비	21,400	2,000		2023-03-29
	위기가구 긴급복지지원	기타보상금			2,000	
어르신복지과	구립경로당 스마트에너지절감 시스템설치	사회복지사업보조	48,000	48,000		2023-11-15
	구립경로당 스마트에너지절감 시스템설치	시설비			48,000	
	어르신복지시설 방역지원	사무관리비	268,314	3,600		2023-11-01
	어르신복지시설 방역지원	사회복지사업보조			3,600	

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
장애인복지과	장애인 주·단기보호시설 운영	민간위탁금	85,414	10,037		2023-06-01
	장애인 무료셔틀버스 및 스마트정류장 운영	시설비			10,137	
	장애인복지관운영	사회복지사업보조	1,136,859	20,500		2023-07-13
	장애인 맞춤형 무장애 체력단련실 조성	연구용역비			20,500	
가족정책과	가사돌봄서비스지원	민간위탁사업비	1,800	1,800		2023-05-01
	가사돌봄서비스지원	사무관리비			1,800	
	구립청소년독서실 운영	민간위탁금	371,078	20,000		2023-09-04
	구립청소년독서실 운영	공공운영비			20,000	
	구립청소년독서실 운영	민간위탁금	351,078	54,800		2023-09-04
	구립청소년독서실 운영	시설비			54,800	
자원순환과	재활용가능자원 수집·운반 민간위탁	공공운영비	12,650	5,000		2023-04-17
	재활용가능자원 수집·운반 민간위탁	기타보상금			5,000	
	공중화장실 유지관리 및 지원	기타보상금	686,958	30,000		2023-07-25
	분뇨 및 정화조 오니 처리	연구용역비			30,000	
건축과	품격강남 공사장 가설올타리 깔릴리 화 사업	사무관리비	30,000	26,400		2023-04-28
	품격강남 공사장 가설올타리 깔릴리 화 사업	기타보상금			26,400	
공원녹지과	돌산체육공원 조성 및 운영	공공운영비	10,800	779		2023-03-21
	돌산체육공원 조성 및 운영	기타보상금			779	
재난안전과	자율방재단 운영	사무관리비	15,600	1,350		2023-06-22
	자율방재단 운영	자산및물품취득비			1,350	
	재난대응 안전한국훈련	보험금	4,000	2,500		2023-10-18
	재난대응 안전한국훈련	사무관리비			2,500	

4) 불용액 과다사업 점검 필요

- 불용액은 일반적으로 세출예산편성에 있어 수요예측이 정확하지 않았거나 사업추진이 부진하여 편성된 예산을 계획대로 집행하지 못한 결과라고 판단할 수 있음.
 - 또한 불용액이 빈발할 경우에는 다음해 예산편성 시 삭감요인으로 작용하기 때문에 회계연도가 종료되는 시기에 서둘러 사업을 발주하거나, 미집행잔액을 이월하는 등 예산집행에 있어서 건전하지 못한 사례로 이어질 우려가 있다고 하겠음.
 - 예산낭비의 억제와 투자의 효율성 확보차원에서 지속적으로 불용률이 상당히 발생하는 사업의 경우 사업시행의 축소 등 재검토가 필요하다고 판단됨.
- ※ 각 부서별 불용률 50% 이상 상세 내역은 '참고자료 4. 부서별 불용율 50% 이상 사업 현황'을 참조하여 주시기 바람.
- 불용액 발생에 있어서 보조금 지급시기가 문제될 수 있는 바, 강남구 전체 세입예산 1조 4,169억에서 보조금(국고보조금 등)이 3,933억원으로서 전체 세입예산 대비 26.7%를 차지하고 있음.
 - 대부분의 보조금 사업은 예산매칭 구조로 되어 있으나, 강남구가 자체 부담 예산을 2/4분기에 배정하더라도 보조금이 중앙정부나 서울시의 자의적 또는 행정적 편의를 이유로 3/4분기 또는 4/4분기에 내려오는 경우에는 매칭사업예산이 (시기가 늦은 만큼) 사장되거나 사고이월되는 경우가 상당수 있음.
 - 이에 보조금의 적정 지급 시기 확보를 위한 직근상급기관인 서울시와의 적극적인 협의가 요망된다고 하겠음.
- 매년 불용액이 과다하게 발생하는 사업의 경우에는 다음 연도 예산 심사 시 그 원인(예산절감, 사업실패, 부적절한 예산운용 등)을 분석하여 그에 상응하는 조치를 내리는 등 재정 효율성 증대를 위해 의회 차원의 적극적인 예산심사가 필요하다고 하겠음.

5) 추가경정예산안 적극 활용 필요

- 복지생활국·도시환경국·안전교통국의 결산자료를 보면 예산편성시 통보된 국·시·구비 매칭사업의 국·시·비 가내시 내역이 집행과정에서 확정내시 통보라는 형식으로 수시 변경통보되는 바, 이로 인해 구비분을 반영하기 위해 전용 등 예산변경이 이루어지고 있음.
- 또한 상당수의 예산사업의 각종 교부금과 보조금 등이 4분기에 배정되는 관계로 인해 사업준비 기간의 부족으로 사고이월 처리되는 경우도 상당수 발생하고 있음.
- 위와 같은 경우는 예산총칙상 간주처리조항¹⁵⁾에 따라 간주처리하는 바, 이로 인해 예산상 사업의 변경사항에 대한 의회 차원의 감시와 견제 및 정보 공유에 있어서 상당한 한계가 발생하고 있는 상황임.
- 예산상 변경 사항을 간주처리할 경우에는 집행부의 재량에 따른 예산변경 및 교부금 등의 반영에 대해 의회가 수동적 위치에서 예산 집행 현황을 살펴볼 수밖에 없는 한계가 있으나, 추가경정예산안으로 의회가 심의한다면 집행부의 예산 집행 현황을 보다 구체적으로 파악하여 상임위원회 소속 의원들의 의정활동에 반영할 수 있음.
- 또한 추가경정예산안 심의 과정을 의회 회의록 등을 통해 공개함으로써 주민과 지역언론도 관련 정보를 공유할 수 있는 기회를 가질 수 있다고 사료됨.
- 2023회계연도 결산검사위원회도 결산검사의견을 통해 “당초 예산편성 이후에 예산 집행과정에서 발생한 다양한 재정수요의 변화상황 등에 대응하고, 수립한 사업계획과 재정집행의 연계성 강화 등을 위하여 적기에 적절한 추가경정

15) 예산총칙 제8조(간주처리) 회계연도 중의 보조금, 교부금(세), 기타 재원조정 수입 등 (예산안 의회 제출후 교부된 사업비의 명시이월 포함)은 예산승인된 것으로 간주처리하고, 의회에 사후 보고한다.

예산 편성할 것을 권고”하고 있음.

- 위 사항을 감안하여 예산총칙상 간주처리조항을 폐지하고 의회의 의사일정에 따라 개최되는 4월과 9월 임시회와 「지방자치법」에 따른 6월과 11월 정례회에는 추가경정예산안을 집행부가 정기적으로 편성하여 의회에 제출하도록 함으로써 의회의 심의를 받도록 하는 방안을 심도있게 검토할 필요가 있다고 사료됨.

다. 세부사업별 결산 검토

복지생활국 소관

1) 강남종합사회복지관 전층 리모델링(복지정책과)

- 강남종합사회복지관 전층 리모델링 사업은 2023년 제1차 추가경정예산으로 편성되었으며, 30년 이상된 시설로서 노후화가 상당히 진행되었다는 점을 고려하여 반영되었음.
- 추경예산안 심사과정에서 집행부는 위 사업예산(22억)에 대해 ① 시구비 매칭사업(시비 70%, 구비 30%)으로서 ② 서울시복지재단의 ‘기능보강 사업 타당성’ 절차를 거쳐서 진행된 사업이고 ③ 시비분 확정내시를 반영한 추경안으로 보고된 바, 이를 검토되어 원안 가결되었음.
- 그러나 결산자료에 따르면 예산현액 22억에서 20억9천만원은 명시이월되고 7천8백만원은 사고이월된 바, 그 사유를 보면 서울시는 위 사업의 진행에 있어서 추가적인 내진성능평가와 추가공사비 필요 여부 등을 확인할 것을 내용으로 하는 조건부 지원을 명시함에 따라 이를 이행하는 과정에서 지연되었다고 함.
- 예산안 제출시 시구비 매칭사업의 경우에 있어서 서울시의 조건부 지원이 부

가된 경우에는 그 내용을 의회에 가감 없이 보고하여 심도 있는 예산 심의가 이루어져야 할 것인 바, 의회에 제출하는 사업설명서 등에 있어서 내실을 기하도록 주의가 요망된다고 하겠음.

2) 저소득층 대학생 교육경비 지원(복지정책과)

- 저소득층 대학생 교육경비 지원 사업은 저소득 가구(소득기준: 가구당 기준 중위소득 100%이하 저소득층)의 대학생에게 등록금 및 학원비 등 교육 경비를 지원하여 학업중단 사례를 예방하고 자립·자활의 기회를 제공하고자 취지를 가지고 있음.

<표 7> 2023년 사업 기준 지원내용

구분	지원내용	지원형태	지원횟수
등록금	학기당 250만원 이내	학교 계좌입금	연2회 (상반기, 하반기)
교육경비	학원비 50만원, 자격증응시료 20만원 이내 (교재비 최대 5만원 포함, 최대 70만원 이내)	개인 계좌입금	연1회 (하반기)

- 2023년 예산에는 2억원이 편성되었으나, 결산자료에 따르면 ‘고독사예방 및 관리시범사업’으로 88만원 감전용되고도 8천2백만원의 불용액(불용률 41.2%)을 시현하였음.
- 집행부는 중앙정부의 국가장학금 제도 실행 등 대학생 지원이 증가하는 추세가 반영된 결과라고 하는 바, 강남구의 자체 재원으로 한 저소득층 대학생 교육경비 지원사업의 실효성이 떨어지는 추세를 보이고 있다고 하겠음.
- 중앙정부 사업과의 중복성 등을 엄정히 검토하여 계속사업으로서 추진할 것 인지에 관한 논의가 필요하다고 사료됨.

3) 경로당 데이터프리존 조성 사업(어르신복지과)

- 경로당 데이터프리존 조성사업은 경로당에 설치된 케이블 TV 이용료 일부를 지급하던 방식에서 일괄적으로 와이파이 결합상품으로 변경하여 경로당 데이터 무제한 환경으로 조성하고자 하는 사업으로서 6천1백2십만원이 편성되었으나, 전액 경로당 운영사업으로 전용되어 집행되었음.
- 위 사업은 전액 구비사업으로서 관내 경로당 169개소를 대상으로 데이터 프리존(Data-Free Zone)을 구축하고자 했으나, 「공직선거법」을 위반할 소지가 있다는 강남구선거관리위원회의 지적¹⁶⁾에 따라 ‘경로당 운영’ 사업으로 변경하여 집행되었음.

<표 8> 경로당 데이터프리존 조성 사업 전용 현황

(단위: 천원)

사업명	통계목	예산액	전용금액		전용 승인일자	전용사유
			감액	증액		
경로당 데이터프리존 조성	201-02 공공운영비	61,200	61,200	-	2023-04-27	○ 공직선거법 검토 결과 경로당의 통신비를 구에서 일괄 납부 시 공직선거법 위반 소지가 있어 사업 변경을 위한 예산 전용 (경로당 운영비로 와이파이 사용 요금지원) [어르신복지과 9378(2023.04.20)회]
경로당 운영	307-10 사회복지시설 법정운영비보조	2,382,863	-	61,200		

- 지역의 정치적 최고대표기관인 의회의 심의와 의결을 거쳐 확정된 예산사업이었으나, 관련 기관의 법적 의견에 따라 추진이 좌절되는 사례는 바람직하지 않다고 할 것임.
- 예산 편성전 상위법 위반 여부 등에 관한 기본적인 사전 검토를 강화하여 주민을 위한 사업이 법적 위반 여부를 둘러싼 갈등으로 이어지지 않도록 세심

16) 서울시장남구선거관리위원회는 예산사업을 집행함에 있어서 단체장이 (이름 등) 드러나거나 추정할 수 있는 방식으로 집행할 경우에는 「공직선거법」 위반 가능성이 있다는 입장을 보였다고 하마.

한 주의가 요망된다고 하겠음.

4) 경로당 어르신 방역지원(어르신복지과)

- 경로당 방역지원을 위한 예산사업으로서 2억6천만원이 편성되었으나, 8천8백5십만원이 감전용되었고 불용액도 9천9백8백십원으로서 불용률 57.96%를 시현하였음.
- 중앙정부 산하 중앙사고수습본부는 2023년 4월 19일자로 ‘코로나19 위기단계 하향 추진 방안’을 발표하여 2023년 5월 1일부터 코로나19 위기단계가 ‘경계 → 관심’으로 하향조정된 바 있음.
- 경로당 어르신 방역지원 사업의 집행이 저조할 것을 예상할 수 있었다는 점을 고려하면 이를 2023년 추가경정예산안에 반영했어야 할 사안이라고 보여짐.
- 또한 전용현황을 보면 경로당 어르신 방역지원 사업에 편성된 예산을 노인의 날 기념 어르신 경로효친 축제를 위한 ‘동별 경로잔치’ 및 ‘행사장 대관료’와 논현동 노인종합복지관의 노후환경개선사업의 부족분 충당을 위해 전용되었음.
- 전용사유를 보면 그 불가피함을 인정할 수 있겠으나, 사실상 사업의 실효성이 상실된 예산사업을 존치하여 다른 예산사업의 용도로 활용하는 등 집행부 편의적으로 예산이 집행되었다는 지적이 있을 수 있는 바, 보다 엄정한 예산 관리가 요망된다고 하겠음.

<표 9> 경로당 어르신 방역지원 사업 전용 현황

(단위: 천원)

연번	사업명	통계목	예산액	전용금액		전용 승인일자	전용사유
				감액	증액		
1	경로당 어르신 방역지원	201-01 사무관리비	260,800	56,000	-	2023-09-07	○ 불가상승, 인건비 인상 등으로 동별 경로잔치 예산 추가 교부를 위한 예산전용 [어르신복지과-20532(2023.9.6.)]
	노인의 날 기념 어르신 경로효친 축제	301-11 행사실비 지원금	286,000	-	56,000		
2	경로당 어르신 방역지원	201-01 사무관리비	204,800	12,500	-	2023-09-15	○ 노인의 날 행사장 대관료 증가로 인한 예산전용 [어르신복지과-21055(2023.9.12.)]
	노인의 날 기념 어르신 경로효친 축제	307-04 민간행사 사업보조	99,400	-	12,500		
3	경로당 어르신 방역지원	201-01 사무관리비	192,300	20,000	-	2023-12-04	○ 논현노인종합복지관의 노후환경 개선을 위한 전용 [어르신복지과-27375(2023.11.30.)회]
	노인복지시설 유지 관리	402-03 민간위탁 사업비	948,773	-	20,000		

5) 노인여가복지 활성화(어르신복지과)

○ 어르신의 활기찬 노후생활을 영위할 수 있도록 경로당 레크리에이션 운영비 등을 충당하기 위해 10억원을 편성하였으나, 결산자료에 따르면 3천2백만원 을 감전용하고 불용액이 4억9천4백만원으로서 불용률 50.7%를 시현하였음.

<표 10> 노인여가 복지활성화 사업 집행 잔액 현황

(단위 : 원)

사업명	예산(현)액	집행액 (보조금반납)	잔액	집행잔액 발생사유
노인 여가복지 활성화	976,167,000	481,179,799 (130,500)	494,856,701	○ 포스트 코로나로 노인교실 및 경로당 프로그램 정상화를 기대하였으나, 재운영 사례 적어 집행잔액 발생

○ 집행부의 설명에 따르면 경로당 레크리에이션 130개소와 노인교실 19개실 의 레크리에이션을 담당할 민간단체가 장기간의 코로나19로 인하여 사업 수 행역량이 떨어지는 관계로 집행률이 저조하게 나타났다고 함.

- 노인여가 복지활성화 사업의 추진계획을 보면 비영리단체와 레크리에이션 운영 협약을 통해 보조금 사업으로 집행하고 있는 바, 사업의 취지 등을 감안 하면 레크리에이션 업체에 한정할 필요가 있는지 의문이라고 하겠음.
- 사업의 방식을 변경하여 관내 소재한 문화예술단체(예: 전통공연예술진흥재단을 비롯한 관내 문화공연 단체)와의 민관협의를 통해 노인여가복지활성화 사업의 집행률을 높이는 등 집행부 차원에서 업무추진방식을 재검토할 필요가 있다고 사료됨.

6) 장애인 무료셔틀버스 및 스마트정류장 운영(장애인복지과)

- 장애인 무료셔틀버스 및 스마트정류장 운영지원사업은 교통약자(장애인, 노인, 임산부 등)를 위해 아래 표와 같이 무료셔틀버스 및 스마트정류장을 운영하기 위해 3억6천5백만원이 편성되었으나, 사업의 보완을 위해 1천만원을 장애인 주·단기보호시설 운영사업으로부터 (증)전용조치한 바, 증전용액보다 많은 2천5백만원의 집행잔액을 시현하였음.
- 사업내용을 보면 무료셔틀버스 운영은 민간위탁방식(수탁자: 강남세움복지관)으로 수행되고 있고, 스마트정류장 유지보수는 집행부가 직접수행하고 있음.

<표 11> 사업내용

구 분	차량번호	신차 등록일	운행지역	운행횟수 (1일)	승차인원 (월체어)	차 종
1호차	78우4225	2018.2.8.	수서-대치-삼성-압구정-일원	3회	26석 (2대)	현대자동차 뉴슈퍼 에어로시티 초저상 CNG버스
2호차	78우4226		수서-세곡-역삼-논현-개포	3회		
3호차	78우4305	2020.7.14	수서-세곡-일원	5회		

- 전용사유를 보면 세곡동 강남신동아파밀리에1단지 주민들이 정류장 신설을

요청한 바, 이를 반영하기 위해 ‘장애인 스마트정류장 버스정보안내기(BIT) 1대’를 추가 구축할 목적으로 시설비(1천만원)를 마련해야 필요성에 따른 것이라고 집행부는 밝히고 있음.

- 살펴보건데 장애인의 이동권 보장을 위한 사업의 의미를 고려하여 스마트정류장을 추가로 설치하기 위한 전용이라는 점에서 그 필요성은 인정된다고 하겠음.

<표 12> 장애인 무료셔틀버스 및 스마트정류장 전용현황

과 목			예산액	전용금액		전용 승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
장애인복지과	장애인 주·단기보호 시설 운영	307-05 민간위탁금	85,414,000	10,037,000		2023-06-01)	장애인 노약자 스마트정류장 버스정보안내기(BIT) 1대 추가 구축 비용 확보 필요(장애인복지과 -17131,2023.5.31.)
	장애인 무료셔틀버스 및 스 마트정류장 운영	401-01 시설비			10,037,000		

- 그러나 전용계획 방침이 2023년 5월 31일 이루어진 바, 당초 예산에 편성되어 있지 않았던 통계목(시설비)를 설치해야 했다는 점을 고려하면 이는 예산변경보다는 2023년 제1회 추가경정예산안에 반영했어야 할 사안이라고 사료됨.
- 불가피한 예산변경의 필요성을 부정할 수 없으나, 추가경정예산안에 반영할 수 있는 사업의 변경은 적극적으로 추가경정예산안에 반영함으로써 의회가 가진 예산 심의권을 훼손할 수 있는 일이 없도록 주의가 요망된다고 하겠음.

7) 강남구 수어통역센터 내 농아인쉼터 운영(장애인복지과)

- 강남구 수어통역센터내 농아인쉼터 운영지원사업은 시구비매칭사업(시비

50%, 구비50%)으로 6천1백만원이 편성되었으며, 집행잔액 1천만원(불용률 16.2%)이 시현하였음.

<표 13> 강남구 수어통역센터 현황

운영법인	위 치	규 모	종사자	이용인수	공유재산 무상임대 기간
(사)한국농아인협회 서울특별시강남구지부 (센터장:정성희)	강남구 학동로 343 포비빌딩 지하2층	435.1㎡	센터장 1 수어통역사 3 기타인력 3	80명/일	2022.11~ 2024.12.31

※ 강남구 수어통역센터 운영비 예산은 서울시 재배정방식으로 편성되므로 자치구 예산서가 아닌 서울시 예산에 계상됨.

- 집행잔액 발생 사유에 대해 집행부는 수어통역센터내 농아인쉼터 종사자 3명이 2023년 퇴사한 바, 총 5개월간 인력공백에 따른 인건비 집행잔액이라고 밝히고 있음.
- 농아인은 장애인 유형 중에 ‘조용한 장애인’이라고 분류될 정도로 장애인 처우 개선을 위한 활동에 상대적으로 적극적이지 않고 담담하게 장애 상황을 받아들인다는 평가를 받는 바, 이로 인해 다른 장애인 유형과는 달리 예산 배정에 있어서 불리한 대우를 받고 있다는 세간의 평이 있어 왔음.
- 위와 같은 세간의 비판을 의식하여 수어통역센터내 농아인쉼터를 설치하여 지원하고자 한 취지가 있는 바, 농아인쉼터내 종사자의 대면 서비스 지원은 농아인 복지지원에 있어서 매우 핵심적인 기능이라고 할 것임.
- 그러나 수어통역센터가 아닌 농아인쉼터는 사회복지시설로 분류되지 않는 비법정시설인 바, 그 종사자는 사회복지사로서 경력이 인정되지 않고 승진이나 호봉이 허용되지 않는 계약직 신분임에 있음.
- 농아인쉼터 종사자는 수어통역센터내 종사자와 유사한 수준의 노동강도와 업무를 수행하고 있음에도 상대적으로 불리한 처우를 받고 있는 바, 현재

(2024년 5월 20일 기준) 농아인쉼터 종사자를 확보하지 못하고 있는 실정임.

- 강남구 수어통어센터는 서울시 사회복지시설로 설치된 바, 농아인쉼터 처우 개선을 위해서는 서울시 조례가 제·개정되어야 할 사항인 바, 농아인쉼터 설치 취지를 고려하여 그 종사자 처우 개선을 위해 서울시 집행부와 다각도의 협의가 있어야 할 것으로 사료됨.

8) 강남구 지체장애인 쉼터 조성(장애인복지과)

- 강남구 지체장애인 쉼터 조성 사업은 강남세움센터내 지체장애인의 자조모임 및 휴게공간 제공을 위한 목적으로 추진되어 2023회계연도 제1차 추가경정 예산안에 편성된 바, 사업비는 6억2천4백만원이며, 4억9천6백만원이 사고이월되었고 집행잔액은 7천1백만원임.
- 강남구 지체장애인 쉼터 조성 사업의 예산은 운영비(시구비 매칭, 11,296천원)와 리모델링비(전액시비 161,000천원)로 구성된 바, 사업기간은 23년 7월부터 23년 12월로 예정되었음.
- 강남구는 23년 3분기에 설계용역을 마치고 23년 4분기 인테리어 공사 준공 및 쉼터 개소를 목표로 하였으나, 공사업체 선정과정과 기능보강공사(스크린 파크골프장 등) 등으로 인해 지연되어 금년(24년 3월) 완공되었음.
- 공사업체 선정 지연으로 인해 23년 12월 공사 착공을 감안하여 사고이월 조치하였고 관련 법령을 고려할 때 특별한 문제점 없다고 하겠으나, 다만 집행부가 추가경정예산안 편성할 당시에 행정국 재무과를 통한 공사업체 선정 과정에 필요한 기간 등을 감안할 때 당해 연도에 준공이 어렵다는 점을 충분히 인지할 수 있었다는 점을 고려하면 사고이월이 아닌 명시이월¹⁷⁾로 처리

17) 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월) ① 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 명시이월비로서 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지

했음이 타당했다고 사료됨.

9) 장애인 주·단기보호시설 운영(장애인복지과)

- 장애인 주·단기보호시설 운영지원 사업은 구립 장애인 주·단기 보호시설에서 중증발달장애인을 주간 케어하기 위한 사업비로 8천5백만원이 편성되었으나, 결산자료에 따르면 2천1백만원을 ‘장애인무효셔틀버스 및 스마트정류장 운영사업(1천만원), 장애인 맞춤형 무장애 체력단련실 조성공사 설계 변경 사업(1천1백만원)’으로 (감)전용하였고, 집행잔액 5천9백만원을 시현하였음.

<표 14> 구립 장애인 주·단기보호시설 현황(2023년 기준)

시설명	위치	운영법인	이용시간	직원	이용정원
역삼주간보호센터	강남구 테헤란로8길 36	사단법인 서울장애인부모연대	평일 9시 - 18시	5명 (구비1명 포함)	중증 발달장애인 15명
강남세움단기보호센터	강남구 광평로60길 22	사단법인 밀알복지재단	평일 24시간	10명 (구비1명 포함)	중증 발달장애인 10명

- 참고로 위 시설 종사자는 서울시예산재배정사업으로 진행되는 바, 우리 강남구가 아닌 서울시 예산에 계상되는 사업이며 같은 사업으로 중증발달장애인을 담당하는 종사자 중 1명분만 대한 인건비를 구비로 편성하였음.
- 그러나 서울시는 역삼주간보호센터에 대해 추가인력 2명분 지원을 결정하여 통보(2023.5.19.)함에 따라 역삼주간보호센터 구비분 직원 1명분의 인건비를 불용하게 되었고, 강남세움단기보호센터의 경우에는 2023년 1월 기준 종사자 퇴직 이후 지원자를 확보하지 못한 상태로 구비분 직원 1명분의 인건비도 불용하게 되었다고 집행부는 해명하고 있음.
- 검토하건데 장애인 주·단기보호시설 운영에 관한 2021년 결산자료를 보면

방의회의 의결을 얻은 금액은 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

의회가 심의·의결한 예산액(7억9천만원) 대비 46.9%라는 불용률(불용액 3천7백만원)을 시현한 바, 이 또한 중증발달장애인을 케어하고자 하는 지원자가 없는 관계로 인건비 항목이 불용된 사유라고 밝히고 있음.

- 장애인 주·단기보호시설은 성인중증발달장애인을 케어해야 하는 장애인 가족 입장에서는 잠시라도 돌봄에서 벗어나 자신의 시간을 가질 수 있는 필수적인 시설이라고 할 수 있음.
- 정상적인 장애인 주·단기보호시설이 운영되기 위해서는 성인중증발달장애인을 이해하고 전문적으로 대면서비스를 지원할 수 있는 사회복지사가 배치되어야 하는 바, 다른 분야의 사회복지사와 동일한 임금테이블을 적용하기 때문에 해당 분야 종사자를 채용하기 어려운 것이 현장의 문제점이라고 할 수 있음.
- 성인중증발달장애인에 대한 대면서비스의 난이도를 고려하여 종사자에 대한 별도의 인센티브 부여 등의 처우개선방안이 시급히 마련되어야 할 것으로 사료됨.

9) 가사돌봄서비스 지원(가족정책과)

- 중위소득 150% 이하의 임산부·맞벌이·다자녀 가정에 가사서비스를 지원하기 위하여 시구비 매칭사업(시비50%, 구비50%)으로 3억3천5백만원을 편성하였으며, 집행잔액은 1억5천8백만원으로 불용률 47.2%를 시현하였음.

사 업 개 요

- ① 사업대상 : 중위소득 150% 이하 임산부·맞벌이·다자녀 가정
- ② 사업내용 : 바우처 지급[1가구 6회 지원(1회 4시간)]을 통한 가사서비스 지원
-가사서비스 : 청소, 세탁, 정리정돈, 취사(장보기 제외)
※ 서비스 제외 : 아이돌봄, 반려동물 관련, 입주청소 등 특수 전문자격 필요 서비스
- ③ 지원조건 : 시비 50%, 구비 50%

- 가사돌봄서비스 지원사업은 서울시 주관으로 진행된 바, 25개 자치구를 권

역별(5개 권역)로 구분하여 다섯 개 업체를 선정함에 따라, 강남구의 경우에도 4개 자치구를 담당하는 업체가 가사돌봄서비스를 시행하였음.

- 당초 23년 5월부터 시행하기로 한 가사돌봄서비스 지원사업이 서울시의 관련 시스템 구축 지연으로 6월말부터 접수하기 시작하였고, 접수 기한이 당초 11월에서 9월로 조정되는 등 서울시측의 일방적인 사업변경으로 인해 사업 기간이 축소되는 여파를 겪음
- 또한 권역별 시행에 따라 4개 자치구를 맡은 업체가 가사돌봄서비스를 맡을 가사관리사 수급에 곤란을 겪으면서 일부 파행되는 등 서울시의 준비 부족에 기인하여 상당한 불용률이 발생한 것으로 집행부는 설명하고 있음.
- 2023년 결산 결과를 고려하여 가사돌봄서비스가 정착될 수 있도록 서울시와의 긴밀한 협조관계 구축과 사업 개선 요구 등이 필요하다고 사료됨.

10) 구립청소년 독서실 운영사업(가족정책과)

- 구립청소년독서실 운영사업은 강남구 개포로116길 21에 위치한 구립 일원 청소년독서실을 직영이 아닌 민간위탁방식으로 운영하고 있는 바, 민간위탁금을 충당하기 위해 3억7천만원이 편성되었음.(아래 사업개요 참조)
- 집행부는 민간위탁금 3억7천만원 중에서 시설비와 공공운영비를 충당하기 위해 7천4백8십만원을 (감)전용하고, 일원청소년독서실내 구립스터디카페 추가공사비 확보를 위해 2천만원을 (감)전용하였음.

사 업 개 요

① 현 황

시 설			
명칭	개설일	위치	소유
일원청소년 독서실	1989.11.1	개포로 116길 21	강남구

② 사업대상 : 청소년 및 지역 주민

③ 사업내용 : 청소년·지역주민 학습 공간, 도서·인터넷 정보서비스, 청소년 방과 후 교실 및 지역주민 교양문화프로그램 등

④ 지원형태 : 민간보조

⑤ 지원조건 : 구비100%

<표 15> 구립청소년독서실 운영 예산전용 현황

(단위 : 천원)

세부사업명	통계목	예산액	전용금액		최종 예산액	사 유
			감액	증액		
구립청소년독서실 운영	307-05 민간 위탁금	371,078	94,800		276,278	○ 감 전용 사유 - 2023. 9. 22. 일원청소년독서실 위탁 종료 및 시설 미운영에 따라 4분기 보조금 집행잔액 94,800천원 감 전용
구립청소년독서실 운영	401-01 시설비			54,800	54,800	○ 증 전용 사유 - 노후시설 누수에 의한 긴급 옥상 및 외벽 방수공사 54,800천원 전용 - 2023. 9. 22. 독서실 위탁기간 종료에 따라 전기, 수도, 가스, 보안경비 등 공공요금을 직접 납부하기 위해 20,000천원 예산 과목 변경
구립청소년독서실 운영	201-02 공공 운영비			20,000	20,000	- 구립스터디카페 설치공사 관련, 당초 공사면적에 비례하여 예 산을 편성하였으나, 실제 설계 시 34년이 경과한 노후된 건물 특성을 반영하여 추가공사비를 152,000 천원 증액하였으며 이 중 구립 청소년독서실 운영사업에서 20,000 천원 전용
구립스터디카페 (일원청소년 독서실 환경개선)	401-01 시설비	1,478,914		20,000	1,498,914	추가공사 예) 라디에이터 난방 시스템 → 전체 냉·난방기 시스템 설치 등

○ 검토하건데 사업 추진에 있어서 전용사유의 불가피성은 인정된다고 하겠으나, 민간위탁금 편성 당시에 구립청소년독서실 환경개선사업(구립스터디카페

설치공사)이 계획되어 있었고 이로 인해 민간위탁 종료(2023년 9월 22일 만기 종료)에 따른 민간위탁금 추계가 가능했다고 볼 수 있는 바, 당초 의회에 제출한 민간위탁금 3억7천1백만원은 과대계상되었다고 할 수 있음.

- 또한 구립청소년독서실의 옥상 및 외벽방수공사를 위한 시설비(통계목, 5천4백8십만원)와 공공요금(통계목, 2천만원)은 당초 예산에 편성되어 있지 않은 통계목을 신규 설치하여 (증)전용조치한 것인 바, 이는 의회가 갖고 있는 예산심의·의결권을 우회적으로 침해할 소지가 있다고 할 것임.
- 예산사업의 필요성과 당위성, 시급성이 있다고 하더라도 과학적인 예산 추계가 요망된다고 하겠으며, 통계목 신규 설치 필요성이 있을 경우에는 추가경정 예산안 제도를 활용하여 의회의 심의를 받는 등 주의가 요망된다고 하겠음.

11) 구립스터디카페 설치(일원청소년독서실 환경개선)

- 일원청소년독서실 열람실을 스터디카페 형태로 조성하고자 13억6천7백만원을 편성하였으나, 사업 추진과정에서 노후화된 건물의 특성상 추가 공사비 확보가 필요하여 1억5천2백만원을 (증)전용하였음.(사업개요 참조)
- 집행부는 10억2천만원을 사고이월로 처리한 바, 일원청소년독서실 환경개선 사업으로서 구립스터디카페 공사는 예산편성시부터 민간위탁기간이 종료되는 2023년 9월에 맞추어 진행된다는 점을 예상할 수 있었음을 고려할 때, 사고이월이 아닌 명시이월¹⁸⁾로 처리함이 바람직했을 것이라고 사료됨.(참고로 구립스터디카페는 2024년 4월 22일 개소함)

18) 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월) ① 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 명시이월비로서 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액은 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

사 업 개 요

① 현 황				
위 치	개포로116길 21 ※ 1989. 11. 1. 개관			
용 도	3층(306.4㎡)	2층(306.4㎡)	1층(321.1㎡)	지하1층(145.2㎡)
	열람실(160석), 노트북실(18석)	열람실(126석), 노트북실(36석), 프로그램실	청소년아지트*, 정보자료실, 사무실	휴게실
※ 청소년 아지트 개관일 : 2022. 3. 1.				
② 사업규모 : 783.4㎡(지상 1층~3층, 지하층, 화장실 전층)				
③ 사업내용				
<ul style="list-style-type: none"> - 공간 재배치로 다양한 좌석타입(오픈형, 칸막이형 등) 열람실 및 스터디룸 조성 - 노트북실 및 프로그램실을 규모별(4인, 6인 등) 다목적 공간으로 개선 - 노후된 전층 화장실 및 지하1층 휴게실 보수 				
④ 지원형태 : 직접수행				
⑤ 지원조건 : 구비100%				

12) 자립준비청년 지원사업(가족정책과)

- 자립준비청년 지원사업은 2023년 추가경정예산안으로 편성된 사업인 바, 아동·청소년복지시설 등을 퇴소한 자립준비 청년에게 경제적·심리적 지원을 하고자 하는 목적을 갖고 있음.
- 전액 구비(1억4천2백만원)로 편성되었으며, 집행잔액이 1억1백만원으로 불용률 71.2%를 시현하였음.

<표 16> 사업 내용

구 분	지원종류(추계인원)	지원금액
자립준비청년(26명) 및 예비자립준비청년(5명) 총 31명	자립수당(28명)	200천 원/월/인
	학원비(31명)	500천 원/분기/인
	입주물품비(10명)	2,000천 원/인
	취업성공축하금(10명)	1,000천 원/인
	정신건강의료비(6명)	100천 원/월/인

- 집행부의 실적을 보면 지원종류별 신청자가 자립수당 18명, 학원비 8명, 입주 물품비 3명, 정신건강의료비 9명으로 나타난바, 예산편성시 추계한 예상 인원 보다 낮게 나타났음.(표 사업내용 참조)
- 검토하건데 자립준비청년이 사회적 단절관계에 처할 경우 환경 변화(실업, 질병, 부상, 사고 등)에 취약할 수 있는 바, 불용률이 다소 높게 나왔다고 하더라도 자립준비청년들이 지역사회에 대한 소속감과 신뢰감을 가질 수 있도록 충분한 예산 확보와 함께 지속적인 사업추진이 담보되어야 할 것으로 사료됨.
- 다만 신청주의 한계를 고려하여 자립준비청년들에 대한 홍보와 상담을 통해 거리낌 없이 지원제도를 활용할 수 있도록 격려와 지지가 필요하다고 하겠음.

13) 청소차량 운영 및 관리(자원순환과)

- 청소차량 운영 및 관리 사업은 청소차량 유지 및 관리를 위해 7천4백만원이 편성되었으나, 집행잔액 3천9백7십만원으로 불용률 54.0%를 시현하였음.
 - ※ 사업규모 : 청소순찰차량 5대, 무단투기 단속차량 2대(23년 1월 임차계약 해지함), 폐건전지 운반차량 1대, 건설기계(지게차, 소형로더) 2대, 간선도로 물청소차 1대, 재활용품 수거차량 1대 유지관리
- 집행부는 무단투기 단속용 전기차량 2대분을 임차하여 활용하였으나, 운영상의 문제점으로 인해 2023년 1월 임차계약을 해지한 바, 이로 인한 전기차량 임차료·세차비·차량용품 구입비 등과 차량수리 및 정비 등 유지비가 불용된 결과라고 해명하였음.
- 검토하건데 의회에서 의결한 예산을 사업변경으로 인해 2023년 1월에 불용 처리한 점은 예산 추계상 하자(흠)이라고 하겠으며, 비록 집행잔액이 큰 규모가 아니더라도 2023년 제1차 추가경정예산안을 통해 다른 공익사업 용도

로 활용할 수 있었다는 점에서 재원의 사장(死藏)이라는 평가를 받을 수 있음.

- 예산 추계시 사업계획을 정확히 반영하고, 사업변경에 따라 집행잔액이 예상될 경우에는 추가경정예산제도를 통해 재원을 활용할 수 있도록 적극적인 재무행정이 요망된다고 하겠음.

도시환경국 소관

1) 공동주택 지하주차장 침수방지시설 설치 지원사업(주택과)

- 공동주택 지하주차장 침수방지시설 설치지원사업은 우기철 지하주차장 침수를 방지하는 차수막 설치를 지원하기 위한 시비 사업인 바, 1억3천만원이 편성되었으나 집행잔액 1억원으로 불용률 77.6%를 시현하였음.
- 서울시는 같은 사업의 시행을 2023년 3월 각 자치구에 통보하고 강남구에는 1억3천만원을 교부한 바, 차수막 지원사업 조건으로 ① 차수막 설치비를 지원받는 단지는 장기수선충당금으로 설치비 50%를 부담하고 ② 우기철인 6월전에 설치 완료를 요구하였음.
- 집행부는 같은 사업을 시행하였으나, 서울시의 조건을 충족할 수 있는 관내 아파트는 단지는 11개 단지에 불과한 바, 이로 인해 상당한 불용액이 발생하였다고 해명함.
- 또한 서울시가 일방적으로 2023년 3월 같은 사업을 통지하고 교부한 바, 이로 인해 단위사업에 해당하는 ‘공동주택 지하주차장 침수방지시설 설치 지원사업’은 예산상 편성되지 못하였음.
- 위와 같은 경우는 추가경정예산제도를 통해 의회의 심의와 의결을 받았어야 할 사항으로서 의회의 예산관련 권한을 침해할 소지가 있는 바, 유사한 사례

가 발생하지 않도록 주의가 요망된다고 하겠음.

2) 주택재건축 정비사업 공공지원(재건축사업과)

- 주택재건축 정비사업 공공지원사업은 재건축조합 설립인가 및 사업시행인가 등 재건축사업의 조속한 진행을 위하여 ‘정비구역’ 지정 이후 정비사업전문관리용역을 통한 추진위원회 구성 등 공공지원을 목적으로 2억7천만원이 편성되었으나, 집행잔액 2억1천만원으로 불용률 78.3%를 시현하였음.

<표 17> 2023회계연도 예산편성시 사업위치

연 번	구역명	토지등 소유자수	정비구역 지정(예정)	용역업체 선정(예정)	공공지원 시기(예정)	사업비(단위 : 천원)		
						구비 (70%)	시비 (30%)	소계
1	논현동현 (논현동 105번지)	591	2023. 7.	2023. 9.	2023. 11.	45,430	19,470	64,900
2	대치미도 (대치동 511번지)	2,603	2023. 7.	2023. 9.	2023. 11.	148,302	63,558	211,860
3	도곡우성 (도곡동 934-10번지)	424	2023. 7.	2023. 9.	2023. 11.	36,883	15,807	52,690
합 계						230,615	98,835	329,450

- 집행부는 서울시의 정비구역 지정이 예상과는 다르게 위 표에 나타난 도곡우성구역만 정비구역으로 지정되어 2023년 10월 주택재건축 정비사업 공공지원 대상으로 선정되었으나, 논현동현 구역은 2024년 신청예정이고 대치미도구역은 정비구역 지정을 기다리는 상황이라고 해명하고 있음.
- 검토하건데 예산은 정책의 집행력을 담보하는 재정적 수단인 바, 확정되지 않은 사실을 기초로 예산을 편성할 경우에는 집행부 정책 집행력에 대한 신뢰 저하를 비롯해 재원의 사장(死藏)등이 우려될 수 있다고 하겠음.
- 불용액 발생이 예상될 경우에는 추가경정예산제도를 활용하여 시정하는 등 적극적인 재무행정이 요망된다고 하겠음.

3) 녹색건축물 조성지원 사업(건축과)

- 녹색건축물 조성지원사업은 「서울특별시 강남구 녹색건축물조성 지원 조례」 제정에 따라 ① 건축물의 에너지 사용량을 절약하거나 에너지 자립도를 높이기 위한 신재생에너지 설비 설치 ② 건축물의 에너지 성능개선을 위한 리모델링, 증축, 개축, 대수선 또는 창호, 단열재·설비 교체 ③ 실내마감재를 환경성적표지의 인증을 받은 자재로 교체 ④ 지붕 단열을 위한 지붕녹화에 소요되는 공사비용의 50%(2천만원 한도)를 지원하기 위해 6천만원이 2023년 제1차 추가경정예산에 편성된 바, 집행잔액 4천3백만원으로 불용률 70.9%를 시현하였음.
- 집행부는 녹색건축물 조성지원사업이 추가경정예산으로 편성된 바, 2023년 하반기에 실시함에 따른 사업 기간 부족으로 인해 4곳의 지원에 그쳐 불용률이 높게 나타났다고 해명하는 바, 사업의 취지를 달성하기 위한 홍보 등을 강화할 필요가 있다고 사료됨.

안전교통국 소관

1) 강남구 의용소방대 활동 지원(재난안전과)

- 2023년 신규사업으로 강남구 의용소방대 활동지원사업으로 4백9십8만원이 편성되었으며, 의용소방대 202명에 대한 예찰활동·재난수습활동 운영지원 및 급량비에 충당하기 위한 목적이었음.

의용소방대원 활동계획

- 화재취약지역(대모산·구룡마을·판자촌 등)예찰활동
- 화재 등 재난발생 시 재난수습, 응급복구 지원
- 관내 전통시장 및 주택가 밀집지역 소화시설 점검 등

- 강남구 의용소방대 활동지원 사업에 관한 결산자료에 따르면 집행잔액 2백8십만원으로 불용률 56.9%를 시현하였음.
- 집행부는 강남구 의용소방대가 경로당을 방문하여 화재예방교육을 실시하는 지킴이 역할을 수행하였으나, 2분기와 3분기 간 활동실적이 없는 관계로 상당한 불용률이 나타났다고 해명함.
- 「서울특별시 강남구 의용소방대지원에 관한 조례」의 제정 취지 등을 고려하여 서울 강남소방서 및 의용소방대와의 협의를 통해 내실 있는 사업 집행이 될 수 있도록 주의가 요망된다고 하겠음.

다. 기금운용 관련

- 1) 기금 개념 및 필요성
 - 기금은 집행부가 복잡다양하고 급변하는 현실에서 특수한 행정목적 실현하기 위해 일반적인 '예산총계주의 원칙'의 제약으로부터 벗어나 좀더 탄력적이고 신속하게 운용할 수 있도록 하는 제도임.
 - 기금은 특정분야의 사업에 대하여 지속적이고 안정적인 자금 지원이 필요할 경우, 또는 신속적인 예산집행이 필요한 경우에 한정하여 예산과 별도로 조성된 자금을 보유·운용하는 제도로서 그 필요성은 인정됨.
 - 하지만, 기금의 규모와 수가 확대되면 재정체계가 복잡해질 수밖에 없고, 재정의 투명성도 확신할 수 없는 위험에 노출될 가능성이 높아질 뿐만 아니라 행정의 효율성보다는 정치적 우선순위 등이 개입될 수 있다는 점에서 현재 운용 중인 기금에 대하여 그 존속의 필요성을 재평가해 볼 필요가 있다 하겠음.

<표-18> 기금과 일반회계 및 특별회계와의 비교

구분	기금	예산	
		일반회계	특별회계
설치사유	<ul style="list-style-type: none"> • 특정목적에 위해 • 특정자금을 운용 	<ul style="list-style-type: none"> • 집행부 고유의 일반적 재정활동 	<ul style="list-style-type: none"> • 특정사업 운영 • 특정자금 운영 • 특정세입으로 특정세출 충당
재원조달 및 운용형태	<ul style="list-style-type: none"> • 출연금/부담금 등 다양한 수입원으로 각종 기금 목적사업 수행 	<ul style="list-style-type: none"> • 공권력에 의한 조세 수입과 무상급부 원칙 	좌동
확정절차	<ul style="list-style-type: none"> • 기금관리주체가 계획(안) 수립 • 지방의회 심의·확정 	<ul style="list-style-type: none"> • 부서별 예산요구 • 단체장이 예산안 편성 • 지방의회 심의·확정 	좌동
집행절차	<ul style="list-style-type: none"> • 합목적성 차원에서 상대적으로 자율성과 탄력성 보장 	<ul style="list-style-type: none"> • 합법성에 입각하여 엄격히 통제 -예산의 목적외 사용금지 등 	좌동

2) 기금운영 결산 총괄

- 복지생활국 소관 기금은 자활기금을 포함하여 5종이 운용 중에 있으며, 도시환경국과 안전교통국이 각각 도로굴착복구기금과 재난관리기금을 운용하고 있음.

<표- 19> 복지도시위 소관 부서별 2023년도 기금 조성 현황

(단위: 천원)

부서	기금명	전년도말 조성액 [㉠]	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 [㉡] = ㉠ + ㉢
			계 [㉢] = ㉠ - ㉡	조성액 [㉣]	사용액 [㉤]	
사회보장과	자활기금	1,500,818	73,462	79,462	6,000	1,574,280
어르신복지과	노인복지기금	2,155,489	37,753	91,276	53,523	2,193,242
자원순환과	환경미화원자녀학자금대여기금	813,010	15,456	18,993	3,537	828,466
자원순환과	재활용판매대금관리기금	4,569,829	1,274,296	1,694,572	420,276	5,844,125
자원순환과	폐기물처리시설설치기금	8,503,582	5,914,879	5,914,879	-	14,418,461
재난안전과	재난관리기금	10,585,074	2,603,709	8,508,609	5,904,900	13,188,783

- 복지생활국이 운용하고 있는 자활기금의 경우에는 2023년말 조성액 총액은 15억7천만원으로, 이는 전년도말 현재액(15억원)에서 2023회계연도에 7천9백만원이 추가로 조성된 바, 이 가운데 6백만원을 사용하고 남은 잔액을 합산한 결과임.
- 안전교통국이 운용하고 있는 재난관리기금의 경우에는 2023년말 조성액 총액은 131억8천8백만원으로, 이는 전년도말 현재액(105억8천5백만원)에서 2023회계연도에 85억원이 추가로 조성된 바, 이 가운데 59억원을 사용하고 남은 잔액을 합산한 결과임.

<표- 20> 복지도시위 소관 부서별 2023년도 기금 사용현황

(단위: 천원)

부서	기금명	사용사유	사용액	2023년말 기금 조성액
사회보장과	자활기금	자활사업장 임차보증금	6,000	1,574,280
어르신복지과	노인복지기금	노인복지기금 공모사업, 대한 노인회강남구지회 운영비 등	53,523	2,193,242
자원순환과	환경미화원자녀 학자금대여기금	환경미화원 자녀학자금 대여	3,537	828,466
자원순환과	재활용판매대금 관리기금	동일상경비 교부, 폐건전지 수거함 구매, 강남환경자원센터 캐노피 사인물/계근대 제작, 수리 등 재활용 사업에 활용	420,276	5,844,125
자원순환과	폐기물처리시설 설치기금	-	-	14,418,461
재난안전과	재난관리기금	재난의 예방 및 지원 등 재난관리	5,904,900	13,188,783

3) 기금 운용 내역 검토 - 기금 지출의 적합성 문제

- 기금의 지출항목은 비융자성사업(고유목적사업비), 융자금, 인건비, 물건비, 차입금반환, 예치금, 예탁금, 기타 등으로 구성됨.
- 비융자성사업(고유목적사업비)과 융자금은 기금의 사업과 관련된 지출항목이며, 예치금은 금고(구금고: 신한은행) 예치분임.

<표- 21> 2023회계연도 일부 기금 지출내역

(단위: 천원)

구분	계	지출					
		비용자성 사업비	용자성 사업비	인력 운영비	기본 경비	예치금	예탁금
환경미화원 자녀학자금대여 기금	832,003		3,537 (0.4%)			828,466 (99.6%)	
재활용판매대금 관리기금	6,264,400	420,276 (6.7%)				5,844,124 (93.3%)	

- 2023년 기금운용계획안을 보면 환경미화원자녀학자금대여기금의 경우 용자성사업비를 5천4백만원으로 계상하였으나, 결산자료에 따르면 3백5십만원 집행에 그쳤고, 재활용판매대금관리기금은 비용자성사업 19억5천8백만원을 계상한 반면에 결산자료에서는 4억2천만원 집행에 머물렀음.
- 결과적으로 기금의 사업과 관련하여 상당한 재원이 재원이 금고에 예치되어 있고 기금의 활용이 크지 않다는 평가가 가능하다고 하겠음.
- 상위법에 의해 설치해야 하거나 근거를 둔 재난관리기금과 자활기금, 폐기물처리시설설치기금을 제외한 제 기금에 대해서는 중장기적으로 일반회계로 전환하는 방안에 대한 검토가 있어야 할 것으로 사료됨.(다음 표 23부터 표 24까지 참조)

<표 22> 2023회계연도 노인복지기금 운용내역

(단위 : 천원)

수입			지출		
구분	금액	비율(%)	구분	금액	비율(%)
계	2,246,765	100.0	계	2,246,765	100.0
전입금			비용자성사업비 (고유목적사업비)	53,523	2.4
용자회수			용자성사업비		
예탁금원금회수			인력운영비		
예치금회수	2,155,489	95.9	예치금	2,193,242	97.6
이자수입	91,276	4.1	예탁금		
기타수입					

<표 23> 2023회계연도 환경미화원 자녀학자금대여기금 운용내역

(단위 : 천원)

수입			지출		
구분	금액	비율(%)	구분	금액	비율(%)
계	832,003	100.0	계	832,003	100.0
전입금			비용자성사업비 (고유목적사업비)		
융자회수	18,044	2.2	융자성사업비	3,537	0.4
예탁금원금회수			인력운영비		
예치금회수	813,010	97.7	예치금	828,466	99.6
이자수입	949	0.1	예탁금		
기타수입					

<표 24> 2023회계연도 재활용품판매대금 관리기금 운용내역

(단위 : 천원)

수입			지출		
구분	금액	비율(%)	구분	금액	비율(%)
계	6,264,401	100.0	계	6,264,400	100.0
전입금			비용자성사업비 (고유목적사업비)	420,276	6.7
융자회수			융자성사업비		
예탁금원금회수			인력운영비		
예치금회수	4,569,829	72.9	예치금	5,844,124	93.3
이자수입	84,877	1.4	예탁금		
기타수입	1,609,695	25.7			

참고자료

< 표 1 >

분야별 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	2021	2022		2023	
	금액	금액	작년대비(%)	금액	작년대비(%)
합 계	1,352,661	1,250,825	92.47	1,248,590	99.82
일반회계	1,201,437	1,208,659	100.6	1,219,983	100.94
일반공공행정	161,128	102,186	63.42	118,006	115.48
공공질서및안전	28,347	12,534	44.22	18,531	147.85
교육	34,160	40,299	117.97	44,285	109.89
문화및관광	44,497	43,658	98.11	50,417	115.48
환경보호	80,573	82,745	102.7	95,906	115.91
사회복지	440,180	476,653	108.29	508,192	106.62
보건	31,724	39,654	125	32,705	82.47
농림해양수산	1,792	1,161	64.79	1,087	93.59
산업·중소기업및에너지	105,422	109,875	104.22	25,382	23.1
수송및교통	36,153	40,706	112.59	56,042	137.68
국토및지역개발	81,571	94,081	115.34	96,761	102.85
기타	155,890	165,107	105.91	172,669	104.58
특별회계	151,224	42,166	27.88	28,607	67.84
기타특별회계	151,224	42,166	27.88	28,607	67.84

< 표 2 >

2023회계연도 부서별 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

부서별	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도이월액(C)	보조금반납금(D)	집행잔액(E)=A-B-C-D	지출(%) B/A
합 계 (①+②)	4,226,448	3,498,153	309,767	63,762	354,763	82.8
일반회계 계①	1,469,522	1,219,983	114,940	21,455	113,144	83.0
특별회계 계②	38,846	28,606	523	34	9,683	73.6
정책홍보실	3,145	2,868	32		245	91.2
감사담당관	336	259			77	77.1
중대재해예방실	153	121			33	78.6
행정국	345,747	268,648	36,820	1,495	38,784	77.7
총무과	194,199	166,976	1,356	1,437	24,430	86.0
주민자치과	96,542	54,833	34,625	35	7,048	56.8
교육지원과	51,257	44,376	40	10	6,831	86.6
재무과	1,837	913	799		124	49.7
민원여권과	1,914	1,550		13	351	81.0
기획경제국	65,459	46,037	51	435	18,936	70.3
기획예산과	23,545	8,875	18		14,651	37.7
지역경제과	21,116	19,852	33	64	1,169	94.0
일자리정책과	18,268	15,386		358	2,523	84.2
세무관리과	1,210	890		13	307	73.5
재산세과	1,319	1,033			286	78.3
지방소득세과	683	492			191	72.0
복지생활국	535,452	487,759	17,892	14,919	14,882	91.1
복지정책과	41,875	36,826	2,385	1,119	1,545	87.9
사회보장과	87,326	83,215		2,699	1,412	95.3
어르신복지과	150,403	128,739	11,603	4,416	5,645	85.6
장애인복지과	76,795	74,490	497	411	1,397	97.0
보육지원과	179,054	164,489	3,408	6,274	4,883	91.9
가족정책과	15,031	12,237	1,432	498	864	81.4
자원순환과	111,983	95,418	10,108	147	6,310	85.2
미래문화국	95,947	72,119	13,285	216	10,326	75.2
디지털도시과	22,876	14,492	6,748		1,636	63.3
스마트정보과	7,409	6,788			621	91.6
문화도시과	34,957	29,275	4,356	11	1,315	83.7
생활체육과	22,841	14,228	2,181	205	6,227	62.3

부서별	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도이월액(C)	보조금반납금(D)	집행잔액(E)=A-B-C-D	지출(%) B/A
관광진흥과	7,864	7,337			527	93.3
도시환경국	10,608	8,143	785	122	1,560	76.8
주택과	2,939	2,437		23	479	82.9
재건축사업과	984	479	210	18	277	48.6
도시계획과	2,940	1,971	574	72	322	67.1
건축과	1,336	1,144			193	85.6
환경과	2,410	2,112		9	289	87.6
공원녹지과	61,190	47,749	11,139	42	2,259	78.0
부동산정보과	642	533		19	90	83.0
안전교통국	44,774	35,766	7,069	46	1,893	79.9
재난안전과	19,889	18,549	226	13	1,101	93.3
교통행정과	16,942	14,033	2,400	34	476	82.8
주차관리과	214	183			31	85.5
자동차민원과	334	255			79	76.4
건설관리과	7,395	2,745	4,443		206	37.1
도로관리과	49,494	42,379	5,273	0	1,842	85.6
치수과	51,285	41,090	8,636	1	1,558	80.1
보건소	69,433	52,092	2,417	3,505	11,418	75.0
보건행정과	25,029	19,478		260	5,291	77.8
위생과	1,321	1,190		2	129	90.1
질병관리과	22,235	14,890	2,412	1,829	3,104	67.0
건강관리과	12,263	10,442		899	922	85.2
의약과	8,585	6,092	5	515	1,972	71.0
세국보건지소	491	399		9	82	81.3
구의회사무국	7,668	5,874			1,794	76.6
주차장특별회계	36,000	26,591	523	19	8,868	73.9
재난안전과	2,760	2,465			295	89.3
교통행정과	21,050	14,010	523	19	6,499	66.6
주차관리과	12,191	10,116			2,074	83.0
의료급여기금특별회계	4,567	2,918	0	21	1,629	63.9
사회보장과	1,124	1,114		9	0	99.2
건축안전특별회계	1,722	902	0	6	814	52.4
건축과	1,722	902		6	814	52.4

< 표 3 >

부서별 불용을 50% 이상 사업 현황

(단위 : 백만원)

연번	부서명 (現부서)	세부사업명	예산 현액 (a)	지출 액 (b)	다음 연도 이월 액(c)	보조 금 반납 금(d)	집행 잔액 (a-b -c-d)	불용 률 (%)	불용사유
[일반회계]									
1	총무과	구의회 교류협력	96	15			81	84.1	구간부, 구의원 워크숍 미실시, 의 원상해부담금 미집행 및 그 외 집 행잔액
2	총무과	직원 능력개발 교육훈련	569	239			330	58.0	장기교육훈련(4·5급) 미신청, 대 학(원) 위탁교육 신청 수요 미미 비대면교육활성화에따른교육여비 집행률감소
3	총무과	청소년 나라사랑 호국 · 통일교육	12	1			11	92.3	학교의 교육 수요 저하에 따른 집 행실적 저조
4	주민자치과	ZERO 강남 프로젝트 활성화	262	31	48		183	70.0	사업의 부서 추진 타당성이 낮아 미집행
5	주민자치과	강남구 지명위원회 운영	9	1			8	93.1	집행사유 미발생
6	주민자치과	개포4동주민센터 이전 · 신축	345	47	41		257	74.5	개포4동주민센터 신축 후 추가 보 수 등을 위한 계속비 이월액 잔액
7	주민자치과	기부심사위원회 운영	7	4			3	51.6	위원회 수당 지출 잔액
8	주민자치과	동 행정 인력 지원	4				4	99.4	시간선택제임기제 업무변경에 따 른 집행사유 미발생(복지업무→ 통합민원)
9	주민자치과	세곡복합문화센터 건립	42				42	100.0	세곡복합문화센터 본인증 과정 지연 으로 인한 용역 연장에 따른 미집행
10	주민자치과	우리 동네 생활지원센터 운영	420	73			347	82.7	공공일자리사업 참여자 배치, 생 활지원센터 1개소 추가 발굴 제외 로 인한 미집행
11	교육지원과	학교보안관 운영	115	54			61	53.2	코로나19 장기화 이후 자원봉사자 모집의 어려움에 따른 활동 저조
12	기획예산과	우수행정시책 개발	11	5			6	55.7	제안채택 건수 및 창안등급이 낮 아 발생한 집행잔액
13	기획예산과	정책개발추진단 운영	50	15			35	70.0	정책개발 검토보고서 설문 불필요 의견 발생에 의한 예산 미집행
14	지역경제과	GAP 및 친환경농산물 인증 지원	2	1		0.3	1	53.0	관내 GAP 농가가 없고, 친환경인증 농가 2가구 지원 후 집행잔액 발생
15	지역경제과	농지위원회 운영	21	5			16	74.7	농지취득자격증명 신청 관련 회의 를 연 20회 개최로 잡았으나 8회 만 개최
16	지역경제과	대부업체 관리	5				5	100.0	공익신고 보상금 관련 국민권익위

연번	부서명 (現부서)	세부사업명	예산 현액 (a)	지출 액 (b)	다음 연도 이월 액(c)	보조 금 반납 금(d)	집행 잔액 (a-b -c-d)	비용 률 (%)	비용사유
									원회 납입 통보 사실 미발생
17	지역경제과	임산부 친환경 농산물 꾸러미 지원 사업	279				279	100.0	국시비 보조금 미교부(사업 미진행)
18	지역경제과	토양개량제 지원사업	2	1			1	64.3	국시비 보조금 확정내시액이 가내 시액보다 감액되어 교부됨에 따라 지출액 감소
19	일자리정책과	(예비)사회적기업 지원(사업개발비)	175	80			95	54.3	공모사업 관련 서울시에서 최종 4 개소 선정 및 지원 후 잔액
20	일자리정책과	(예비)사회적기업 지원(지역특화사업)	40				40	100.0	신청 기업이 없어 사업 진행 불가
21	일자리정책과	강남형 사회적경제 가치나눔 사업	61				61	100.0	신청 기업이 없어 사업 진행 불가
22	지방소득세과	기본경비	247	104			143	57.7	특근매식비, 일반수용비, 국내여 비 집행 잔액
23	복지정책과	무연고 사망자 지원	19	5			14	75.4	무연고 사망자 미발생으로 인한 집행잔액 발생
24	복지정책과	사회복지인력 운영지원 사업	7				7	98.9	시간선택제임기제 3명분이었으나 조직개편에 의해 1명이 사회보장 과로 이동하여 집행 감소 사유 발 생
25	복지정책과	생활지원비 지원사업	1,104	507			597	54.1	코로나 생활지원비 지원사업의 8 월말 종료에 따른 집행잔액
26	복지정책과	재난재해지역 구호	64	9			55	85.3	재난재해구호소 설치 및 이태원 사고 사상자 구호금, 생계비 지원 후 잔액
27	어르신복지과	경로당 어르신 방역지원	172	72			100	58.0	코로나19 위기단계 하향 조정 에 따른 방역 집행비용 감소
28	어르신복지과	구립경로당 스마트에너지절감 시스템 설치	48	18			30	63.1	관련 시스템 설치 희망 개소가 8 개소에 불과하여 집행잔액 발생
29	어르신복지과	노인 여가복지 활성화	976	481		0.1	495	50.7	코로나19 이후에도 경로당 레크리 에이션 재운영 사례 미미 등
30	어르신복지과	장기요양기관 심사위원회 운영	11	6			5	51.5	심사시간 2시간 미만의 경우 초과 수당 미집행, 관련 청문 1회 개최
31	어르신복지과	장기요양기관 환기시설 설치	16	1			15	90.9	당초 2개소가 신청하였으나 1개소 가 신청을 포기하여 집행잔액 발 생
32	어르신복지과	폭염대비 노약자 보호 지원	100	42			58	58.4	무더위쉼터 지정시설 감소, 일별 야간쉼터 수요 예측 차이가 생겨 집행잔액 발생
33	장애인복지과	장애인 주단기보호시설 운영	64	5			59	92.7	역삼주간보호센터의 추가인력지원 에 따른 구비 절감, 세움단기보호 센터 인력 미채용

연번	부서명 (現부서)	세부사업명	예산 현액 (a)	지출 액 (b)	다음 연도 이월 액(c)	보조 금 반납 금(d)	집행 잔액 (a-b -c-d)	비용 률 (%)	비용사유
34	장애인복지과	장애인가정 출산지원금 지원	10	4			6	65.0	장애인가정 출산율이 전년 대비 감소 추세
35	가족정책과	자립준비청년 지원사업	142	41			101	71.2	하반기 실시한 사업으로서 그 기 간이 짧음
36	가족정책과	지역아동센터 환경개선비 지원	12				12	100.0	지역아동센터 2개소 지원조건 미 충족에 따른 지원 불가 결정
37	자원순환과	민간화장실 남·여분리 지원사업	20				20	100.0	남녀분리 지원사업 신청 건 없음
38	자원순환과	청소차량 운영 및 관리	74	34			40	54.1	무단투기 차량 임차 해지에 따라 잔액 발생
39	디지털도시과	강남형 ESG 정책사업 발굴 및 추진	297	50			247	83.1	세상의 모든 벤치 사업 미시행 및 보조금 지급대상 1개소에 불과
40	문화도시과	향토문화재 보호 관리	14	6			8	53.2	향토위원회 미개최 및 건물지 3호 보수정비 사전절차에 따른 수리 미실시
41	생활체육과	개포1단지 내 체육시설 건립	2,000				2,000	100.0	집행시기 미도래
42	관광진흥과	강남유니투어	74	33			41	55.5	서울관광재단 공모선정에 따른 사 업비 교부로 인한 예산절감
43	주택과	공동주택 지하주차장 침수방지시설 설치 지원사업	130	29			101	77.6	지원조건이 장기수선충당금 최소 50% 이상 사용이어서 신청률 저조
44	재건축사업과	주택재건축 정비사업 공공지원	273	13	43		217	79.5	관련 정비사업 지연에 따른 미집 행, 2023년 하반기 1개소 지원신 청에 따른 용역 진행중
45	건축과	녹색건축물 조성 지원 사업	61	18			43	70.9	8월부터 실시 후 4가구 창호교체 공사로 300~700만원 지원에 따른 집행잔액 발생
46	환경과	강남구 2050 탄소중립녹색성장위원회 운영	10	1			9	90.5	탄소중립 기본계획 수립 지연
47	공원녹지과	역삼문화공원 주차장 관리	37	17			20	54.3	긴급보수 요청 민원발생 감소 및 자가정비에 따른 수선유지비 등 절감
48	공원녹지과	인력운영비	293	75			218	74.4	공원현장관리 공무원 2명 채용 불 필요에 따른 인건비 잔액
49	부동산정보과	1인가구 전월세 안심계약 도움 서비스	15	4			11	71.8	주거안심도우미 신청 건수 저조
50	부동산정보과	부동산거래신고 자료관리 및 민원창구 운영	10				10	96.2	부동산거래 거짓신고 관련 위반신 고가 없어 예산 미집행
51	재난안전과	2023년 안전취약시설 보수 · 보강 사업	7				7	100.0	관련 사업 진행 중 소유자의 시설 물 매각 및 노후담장 자진철거가 있어 대상물 소멸
52	재난안전과	강남구 의용소방대 활동	5	2			3	56.9	강남구 의용소방대 활동경비 미신

연번	부서명 (現부서)	세부사업명	예산 현액 (a)	지출 액 (b)	다음 연도 이월 액(c)	보조 금 반납 금(d)	집행 잔액 (a-b -c-d)	불용 률 (%)	불용사유
		지원							청(2023년 2-3분기)
53	건설관리과	불법노점 및 노상적치물 정비 등	138	41			97	70.1	심야노점 감소, 원형벤치 보수관 리비용 미집행 등
54	도로관리과	테헤란로 보행호 개선사업 실시설계용역	55	11			44	80.9	서울시 관련 사업과 중복되어 서 울시에서 일괄 추진하는 것으로 협의되어 미집행
55	보건행정과	지역재난의료지원센터 인력운영비	16	4			12	76.9	9월 보조금 교부예산으로 1년치 예산이 교부되었으나 12월에 신규 채용되어 1개월분만 집행
56	보건행정과	찾동정신보건사업 인력운영비	50	13			37	73.6	3~11월까지의 인력 공백기에 따른 집행잔액
57	보건행정과	통합건강증진사업(지역사 회중심재활사업) 인력운영비	74	26			48	65.1	인력 1인 미채용 및 1-6월 인력 공백기에 따른 미집행사유 발생
58	위생과	행정소송업무 관리지원	75	19			56	74.8	행정소송관련 기준 강화에 따른 소송건수 감소 및 승소금 지급액 수 감소
59	질병관리과	기본경비	232	90			142	61.1	국내여비 등 집행잔액
60	질병관리과	선별진료소 운영 지원	144	7			137	95.2	서울의과학연구소로의 업무 위임
61	질병관리과	코로나-19 바이러스 확산 방지지원	1,109	432	28		649	58.6	코로나19바이러스 감염병 4급 전 환에 따른 하반기 예산집행 사유 감소
62	질병관리과	코로나-19 백신접종 실시	3,596	1,213			2,383	66.3	예방접종을 감소
63	건강관리과	산모 산후조리경비 지원	1,011	400			611	60.5	9월부터 시행하여 사업기간이 짧 고, 거주기간 제한에 따른 미지원 사유 발생
64	건강관리과	영유아 발달장애 정밀검사 지원	6	2			4	70.7	9명 지원하여 집행잔액 발생
65	의약과	보건소 진료 운영	673	334			339	50.3	코로나19 종식에 따른 의료폐기물 처리비, 의료 및 회복비용 등 집 행잔액 발생
66	의약과	수술실 안전관리 지원	1,069	427			642	60.0	수술실 안전관리 지원대상 감소
67	의약과	어르신 한의약 건강증진사업	21	10			11	52.1	사업참여자 미달로 인하여 집행잔 액 발생

< 표 4 >

부서별 예산전용 내역

○ 일반회계

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
[일반회계]							
총 126건			311,926,856,000	5,149,182,000	5,149,182,000		
정책 홍보실	구정홍보물 제작	201-01 사무관리비	67,000,000	9,000,000		2023-06-14	'2023 강남구 홍보영상 제 작' 비용 추가 확보를 위한 예산의 전용
	강남라이프TV 운영	201-01 사무관리비	85,300,000		9,000,000		
감사 담당관	사람 내음 가득한 인권도시 강남	201-01 사무관리비	21,800,000	13,000,000		2023-08-16	청림강남 토크콘서트 개최 를 위한 행사운영비 지출 [감사담당관 -8328(2023.8.11.)]
	청림 최우수 도시 만들기	201-03 행사운영비			13,000,000		
총무과	안전하고 편리한 청사관리	307-05 민간위탁금	1,584,273,000	38,564,000		2023-11-29	2024.1.1.字 한시기구 신설 에 따른 이전(이사) 용역비 및 사무실 파티션구매 예산 부족에 따른 예산전용[총무 과-25333(2023.11.28)호]
	안전하고 편리한 청사관리	201-01 사무관리비	656,013,000		38,564,000		
총무과	안전하고 편리한 청사관리	307-05 민간위탁금	1,465,709,000	106,714,000		2023-12-19	삼성로별관 내진보강공사 (전기, 통신, 소방)
	안전하고 편리한 청사관리	401-01 시설비	2,784,388,000		106,714,000		
총무과	안전하고 편리한 청사관리	307-05 민간위탁금	1,545,709,000	80,000,000		2023-12-19	구청사 공공요금 집행을 위 한 예산 전용[총무과 -27489(2023.12.18.)호]
	안전하고 편리한 청사관리	201-02 공공운영비	1,042,858,000		80,000,000		
총무과	국내외 자매도시 및 대표도시와의 교류 활성화	301-09 외빈초청 여비	28,750,000	13,500,000		2023-04-25	미국 공무출장 계획에 따 라, 현지 차량임차비 등 의 지출을 위한 전용
	국내외 자매도시 및 대표도시와의 교류 활성화	201-01 사무관리비	22,000,000		13,500,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
총무과	활기찬 일터만들기	201-01 사무관리비	318,510,000	52,500,000		2023-09-13	10.2 임시공휴일 지정으로 길어진 추석연휴 기간 동안 직원 후생복지를 위한 휴양소 추가운영 (총 무과-18943, 2023.9.11)
	맞춤형 복지포인트 운영	201-01 사무관리비	1,007,780,000		52,500,000		
총무과	활기찬 일터만들기	201-01 사무관리비	366,510,000	48,000,000		2023-09-08	사무관리비 『구석구석 하 프데이 프로그램』 미집행 금액을 추석 직원 격려 선물 지급을 위한 포상금 『직원 추석 격려 선물』으로 전용 (총무과 -18735, 2023.9.7.)
	직원 및 자녀 복지	303-01 포상금	336,700,000		48,000,000		
총무과	인력운영비	101-01 보수	85,192,610,000	600,000,000		2023-11-03	2023년 직급보조비 직급별 단가 인상에 따른 부족분 전용 [총무과 -22839(2023.11.1.)호]
	인력운영비	204-02 직급보조비	3,163,200,000		600,000,000		
총무과	사회복지담당 공무원 인건비	101-01 보수	13,579,788,000	5,000,000		2023-11-29	2022년 대비 2023년 직급보 조비 직급별 단가 인상으로 인하여 2023년 12월 부족분 변경 필요
	사회복지담당 공무원 인건비	204-02 직급보조비	175,740,000		5,000,000		
주민 자치과	수서동 복합문화센터 건립	201-01 사무관리비	897,300,000	765,280,000		2023-10-10	당초 계획(임차) 대비 가설 건축물 건립 공사를 추진하 게 됨에 잔액 발생이 예상되 는 (부동산 월 임차료 및 임 차보증금)에서 예산 전용
	수서동 복합문화센터 건립	401-01 시설비	6,663,316,000		765,280,000		
주민 자치과	일원1동 복합문화센터 건립	201-01 사무관리비	768,562,000	16,167,000		2023-11-01	당초 계획(임차) 대비 가설 건축물 건립 공사를 추진하 게 됨에 잔액 발생이 예상되 는 (부동산 월 임차료 및 임 차보증금)에서 예산 전용
	수서동 복합문화센터 건립	401-02 감리비	475,200,000		16,167,000		
주민 자치과	통반장 활동 지원	301-07 통장·이장· 반장활동 보상금	3,702,000,000	7,115,000		2023-08-09	통장신분증 일괄 제작에 필 요한 예산 미편성으로 집행 잔액 발생이 예상되는 통장 활동보상금에서 전용하여 사용하고자 함[주민자치과 -15048(2023.8. 8.)]
	통반장 활동 지원	201-01 사무관리비			7,115,000		
주민 자치과	강남힐링센터 운영	201-01 사무관리비	521,885,000	69,617,000		2023-03-22	강남힐링센터 시설관리 인 력 증원 및 시설 공사 추진 [주민자치과 -5609(2023.3.22.)]
	강남힐링센터 운영	307-05 민간위탁금	178,868,000		69,617,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
주민 자치과	주민자치센터 및 프로그램 운영	201-01 사무관리비	430,350,000	7,750,000		2023-12-05	주민자치센터 프로그램 예 산 부족분 전용 사용
	주민자치센터 및 프로그램 운영	301-14 기타보상금	81,060,000		7,750,000		
주민 자치과	주민자치센터 및 프로그램 운영	201-03 행사운영비	220,400,000	6,000,000		2023-04-12	2023년 주민자치센터 특화 사업 추진
	주민자치센터 및 프로그램 운영	401-01 시설비			6,000,000		
주민 자치과	동 주민센터 민원창구 운영 지원	201-01 사무관리비	468,311,000	2,400,000		2023-12-04	제32회 강남구민의 상 기념 영상 제작비용 상승 등에 따 른 재원 확보
	제32회 강남구민의 상 시상	201-01 사무관리비	25,660,000		2,400,000		
주민 자치과	동 주민센터 민원창구 운영 지원	201-01 사무관리비	465,911,000	2,990,000		2023-12-04	제32회 강남구민의 상 시상 식 행사장 외부시설 임차에 따른 행사비용 추가
	제32회 강남구민의 상 시상	201-03 행사운영비			2,990,000		
교육 지원과	강남미래교육 센터 운영	307-05 민간위탁금	1,569,132,000	50,000,000		2023-08-21	강남미래교육센터 서비스 로봇 실증사업 추진 및 로봇 자산취득을 위한 예산 의 변경(교육지원과 -11303호, 2023.8.16.)
	강남미래교육 센터 운영	405-01 자산및물품 취득비	150,000,000		50,000,000		
교육 지원과	사-구 교육지원 협력사업 (공모)	201-03 행사운영비	171,720,000	60,988,000		2023-11-01	고3학생 창의인성교육 지원 사업 추진을 위한 예산의 변 경(교육지원과-14691, 2023.10.31.)
	사-구 교육지원 협력사업 (공모)	308-08 교육기관에 대한보조	200,000,000		60,988,000		
교육 지원과	문예체 활동 및 인성교육 지원	308-08 교육기관에 대한보조	1,384,000,000	200,000,000		2023-07-12	2023년 서울시-자치구 교육 지원 협력사업 공모에 선정 됨에 따라, 구비(50%) 확보 를 위하여 기존 편성 예산 사업의 집행잔액을 활용하 여 본 사업의 사업비를 확보 하고자 함[교육지원과 -9814(2023.7.12.)]
	사-구 교육지원 협력사업 (공모)	308-08 교육기관에 대한보조			200,000,000		
교육 지원과	문예체 활동 및 인성교육 지원	308-08 교육기관에 대한보조	1,484,000,000	100,000,000		2023-07-12	2023년 서울시-자치구 교육 지원 협력사업 공모에 선정 됨에 따라, 구비(50%) 확보 를 위하여 기존 편성 예산 사업의 집행잔액을 활용하 여 본 사업의 사업비를 확보 하고자 함 [교육지원과 -9814(2023.7.12.)]
	사-구 교육지원 협력사업 (공모)	201-03 행사운영비	71,720,000		100,000,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
기획 예산과	성과주의 예산 운영	403-02 공기관등에대한 자본적위탁 사업비	64,417,000	15,173,000		2023-09-01	차세대 지방재정관리시스 템 운영 및 유지관리 사업 위탁 변경 협약체결로 인한 추가금 지출
	성과주의 예산 운영	308-11 공기관등에대한 경상적위탁 사업비	72,528,000		15,173,000		
지역 경제과	전통시장 정비사업 및 시설 현대화 지원 (전환사업)	406-01 기타자본 이전	86,000,000	25,752,000		2023-05-09	2023년 전통시장 시설현대 화사업(도곡시장/시비매 칭사업)의 원활한 추진을 위해 사무관리비로 예산변 경하여 집행필요(고객센터 월임차료 17,600천원, 전세 권설정비 부족분 152천원, 기타비품류 8,000천원)
	전통시장 정비사업 및 시설 현대화 지원 (전환사업)	201-01 사무관리비	2,700,000		25,752,000		
지역 경제과	전통시장(상점 가 등) 활성화 및 유통기업 상생협력 추진	201-03 행사운영비	11,700,000	7,000,000		2023-08-23	풍수해 피해 소상공인 재난 지원금 지급을 위한 부족 예 산분 확보
	전통시장(상점 가 등) 활성화 및 유통기업 상생협력 추진	302-02 민간인재해및 복구활동보상 금			7,000,000		
지역 경제과	임산부 친환경 농산물 꾸러미 지원 사업	307-02 민간경상사 업보조	282,623,000	3,562,000		2023-05-09	서울형 도시텃밭 관리사업은 시비 100% 지원사업이 였으나, 금년부터 구비30% 매칭으로 변경되었다 는 통보를 받고, 부족한 예 산에 대하여 변경(전 용)하여 집행하고자 함
	서울형 도시텃밭 조성 및 관리	101-04 기간제근로 자등보수	8,311,000		3,562,000		
지역 경제과	임산부 친환경 농산물 꾸러미 지원 사업	307-02 민간경상사 업보조	283,776,000	1,153,000		2023-05-09	서울형 도시텃밭 관리사업은 시비 100% 지원사업이 였으나, 금년부터 구비30% 매칭으로 변경되었다 는 통보를 받고, 부족한 예 산에 대하여 변경(전 용)하여 집행하고자 함
	서울형 도시텃밭 조성 및 관리	206-01 재료비	2,689,000		1,153,000		
일자리 정책과	안심일자리 사업 운영	101-04 기간제근로 자등보수	5,246,104,000	6,758,000		2023-02-03	2023년 서울형 뉴딜일자리 「강남구 청년일자리 프로모터」 계속사업 선정 (서울시)에 따른 구비 분담 부분 자원 마련
	서울형 뉴딜일자리 사업	101-04 기간제근로 자등보수	15,205,000		6,758,000		
일자리 정책과	안심일자리 사업 운영	201-01 사무관리비	51,747,000	400,000		2023-02-03	2023년 서울형 뉴딜일자리 「강남구 청년일자리 프로모터」 계속사업 선정 (서울시)에 따른 구비 분담 부분 자원 마련 위함
	서울형 뉴딜일자리 사업	201-01 사무관리비	1,500,000		400,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
일자 리정책과	지역공동체 일자리 사업 (전환사업)	206-01 재료비	9,219,000	4,000,000		2023-12-08	2023년 상반기 지역공동체 일자리 사업 참여자 추가배정으로 인한 하반기 사업 참여자 인건비 지급을 위한 예산 필요
	지역공동체 일자리 사업 (전환사업)	101-04 기간제 근로자등 보수	219,646,000		4,000,000		
복지 정책과	읍면동 찾아가는 보건복지통 합서비스 지원	201-02 공공운영비	26,400,000	5,000,000		2023-03-29	예산전용
	위기가구 긴급복지 지원	201-01 사무관리비	18,733,000		5,000,000		
복지 정책과	읍면동 찾아가는 보건복지통 합서비스 지원	201-02 공공운영비	21,400,000	2,000,000		2023-03-29	예산전용
	위기가구 긴급복지 지원	301-14 기타보상금			2,000,000		
복지 정책과	저소득층 대학생 교육경비 지원	301-04 장학금 및 학자금	200,000,000	880,000		2023-03-30	예산 전용
	고독사 예방 및 관리 시범사 업	301-11 행사실비 지원금	3,520,000		880,000		
어르신 복지과	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	201-01 사무관리비	186,500,000	28,000,000		2023-12-12	현장여건에 따른 변경사항 반영 및 발주부서 요 청사항 반영을 위한 공사비 증액(어르신복지과 -2844호, 2023. 12. 12.)
	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	401-01 시설비	423,691,000		28,000,000		
어르신 복지과	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	201-01 사무관리비	229,800,000	30,000,000		2023-09-21	관급자재 등 일부 산출내역 증액으로 인한 총공 사비 증액 등
	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	401-01 시설비	393,691,000		30,000,000		
어르신 복지과	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	201-01 사무관리비	199,800,000	3,300,000		2023-09-21	전기 승압 공사 추가발생으 로 인한 전기 감리 용 역 필요
	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	401-02 감리비	5,646,000		3,300,000		
어르신 복지과	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	201-01 사무관리비	196,500,000	10,000,000		2023-11-30	건축공사비 증액 및 전기공 사 과업 범위 증가로 인한 감리비 증액
	역삼재가노인 데이케어센터 이전 임차	401-02 감리비	8,946,000		10,000,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
어르신 복지과	경로당 운영	201-01 사무관리비	51,000,000	37,000,000		2023-08-03	학리경로당 신축에 따른 비 품구매 등
	경로당 운영	405-01 자산및물품 취득비	204,000,000		37,000,000		
어르신 복지과	경로당 데이터프리존 조성	201-02 공공운영비	61,200,000	61,200,000		2023-04-27	어 르 신 복 지 과 -9378(2023.4.20)호 "경로 당 데이터프리존 구축 계획 "의거 예산변경(전용) : 공 직선거법 검토 결과 경로당 운영비로 와이파이 사용 요금 지원
	경로당 운영	307-10 사회복지시설 법정운영비 보조	2,382,863,000		61,200,000		
어르신 복지과	노인 여가복지 활성화	307-11 사회복지사 업보조	1,007,606,000	32,294,000		2023-12-19	대한노인회 강남구지회 내 진보강공사로 인해 미 운영된 노인대학 및 사무실 기능보강을 실시하여 사업정상화를 하기위한 기 능보강공사의 보조금 지급을 위함
	대한노인회 강남구지회 운영 지원	402-01 민간자본사업 보조 (자체재원)	10,000,000		32,294,000		
어르신 복지과	경로당 어르신 방역지원	201-01 사무관리비	192,300,000	20,000,000		2023-12-04	전용
	노인복지시설 유지 관리	402-03 민간위탁사 업비	948,773,000		20,000,000		
어르신 복지과	어르신시니어 센터 운영	307-05 민간위탁금	129,380,000	50,000,000		2023-12-13	노현노인종합복지관 야외 침터 조성 및 방수공사 설계변경에 따른 시설비 부 족
	노인복지시설 유지 관리	401-01 시설비	2,333,394,000		50,000,000		
어르신 복지과	구립경로당 스마트 에너지절감 시스템 설치	307-11 사회복지사 업보조	48,000,000	48,000,000		2023-11-15	경로당 스마트에너지절감 시스템 설치 사업 목적 에 맞게 편성목 전용 (307-11 -> 401-01)
	구립경로당 스마트 에너지절감 시스템 설치	401-01 시설비			48,000,000		
어르신 복지과	어르신복지 시설 방역 지원	201-01 사무관리비	264,714,000	8,100,000		2023-11-20	노인의료복지시설 방역비 보조금 지원을 위한 통 계목 변경
	어르신복지 시설 방역 지원	307-11 사회복지사 업보조	3,600,000		8,100,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
어르신 복지과	어르신복지 시설 방역 지원	201-01 사무관리비	268,314,000	3,600,000		2023-11-01	시설 방역비 보조금 지원을 위한 통계목 변경
	어르신복 지시설 방역 지원	307-11 사회복지사 업보조			3,600,000		
어르신 복지과	경로당 어르신 방역지원	201-01 사무관리비	204,800,000	12,500,000		2023-09-15	노인의 날 행사장 대관료 증 가로 인한 예산전용 필요
	노인의 날 기념 어르신 경로 효친 축제	307-04 민간행사사 업보조	99,400,000		12,500,000		
어르신 복지과	경로당 어르신 방역지원	201-01 사무관리비	260,800,000	56,000,000		2023-09-07	경로잔치 예산 필요
	노인의 날 기념 어르신 경로 효친 축제	301-11 행사실비지 원금	286,000,000		56,000,000		
장애인 복지과	장애인 주·단기보호 시설 운영	307-05 민간위탁금	85,414,000	10,037,000		2023-06-01	장애인 노약자 스마트정류 장 버스정보안내기(BIT) 1대 추가 구축 비용 확보 필요(장애인복지과 -17131,2023.5.31.)
	장애인 무료셔틀버스 및 스마트정류장 운영	401-01 시설비			10,037,000		
장애인 복지과	장애인 주·단기보호 시설 운영	307-05 민간위탁금	75,377,000	11,185,000		2023-10-12	장애인 맞춤형 무장애 체력 단련실 조성공사 설계 변경에 따른 전용
	장애인 맞춤형 '무장애 체력 단련실' 조성	401-01 시설비	211,208,000		11,185,000		
장애인 복지과	장애인복지관 운영	307-11 사회복지사 업보조	1,136,859,000	20,500,000		2023-07-13	장 애 인 복 지 과 -20982(2023.7.5.)호, 국 민정책디자 인단 운영 예산 변경(전용) 계획
	장애인 맞춤형 '무장애 체력 단련실' 조성	207-01 연구용역비			20,500,000		
장애인 복지과	강남구 지체장애인 쉼터 조성	201-01 사무관리비	25,520,000	5,061,000		2023-11-01	장애인복지관 운영 보조금 변경내시 및 4분기 예 산 교부 통보에 따라 장애인 복지관 운영 보조금 지원을 위한 구비 확보
	장애인복지관 운영	307-05 민간위탁금	3,409,602,000		5,061,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
장애인 복지과	강남구 지체장애인 센터 조성	201-01 사무관리비	20,459,000	10,976,000		2023-11-01	장애인복지관 운영 보조금 변경내시 및 4분기 예 산 교부 통보에 따라 장애인 복지관 운영 보조금 지원을 위한 구비 확보
	장애인복지관 운영	307-10 사회복지시설 법정운영비보 조	8,467,625,000		10,976,000		
장애인 복지과	발달장애인 요양보호사 보조 일자리 사업	307-11 사회복지사 업보조	255,600,000	30,000,000		2023-11-01	장애인복지관 운영 보조금 변경내시 및 4분기 예 산 교부 통보에 따라 장애인 복지관 운영 보조금 지원을 위한 구비 확보
	장애인복지관 운영	307-05 민간위탁금	3,379,602,000		30,000,000		
장애인 복지과	장애인인식개 선 및 복지증진 사업	201-01 사무관리비	80,477,000	3,690,000		2023-11-16	장애수당 및 장애아동수당 국고보조금 자치구별 변경내시액 변경에 따른 구 비 확보
	장애(아동)수 당 지급	301-01 사회보장적수혜 금(국고보조재 원)	1,798,350,000		3,690,000		
장애인 복지과	장애인인식개 선 및 복지증진 사업	201-01 사무관리비	76,787,000	234,000		2023-11-16	장애수당 및 장애아동수당 국고보조금 자치구별 변경내시액 변경에 따른 구 비 확보
	장애수당-차상 위 등	301-01 사회보장적수혜 금(국고보조재 원)	116,985,000		234,000		
보육 지원과	구립어린이집 운영지원	201-01 사무관리비	143,525,000	2,100,000		2023-07-31	다문화통합어린이집 신규 지정에 따른 지원 보조 금 구비 매칭(50%) 예산 확 보
	어린이집 운영지원(서울 시)	307-10 사회복지시설 법정운영비보 조	5,347,329,000		2,100,000		
보육 지원과	구립어린이집 운영지원	307-10 사회복지시설 법정운영비보 조	6,905,956,000	73,456,000		2023-12-04	영유아 보육료 지원 사업 변 경내시에 따른 국시 비 조정으로 구비 매칭예산 확보를 위한 예산전 용
	영유아 보육료 지원	307-11 사회복지사 업보조	27,568,661,000		73,456,000		
보육 지원과	구립어린이집 운영지원	201-01 사무관리비	145,313,000	1,788,000		2023-05-12	외국인 유아 재원 어린이집 사업비 변경내시에 따른 구비 매칭(50%) 예산 확보
	외국인 유아 재원 어린이집 운영비 지원	307-10 사회복지시설 법정운영비보 조	5,202,000		1,788,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
보육 지원과	구립어린이집 운영지원	201-01 사무관리비	147,020,000	1,707,000		2023-03-15	2023년 외국인 유아 재원 어린이집 운영비 지원을 위한 예산전용[보육지원과-4999(23.3.9.)]
	외국인 유아 재원 어린이집 운영비 지원	307-10 사회복지시설 법정운영비보 조	587,000		1,707,000		
보육 지원과	구립어린이집 운영지원	201-01 사무관리비	141,425,000	3,495,000		2023-09-01	외국인 유아 재원 어린이집 운영비 지원 사업비 구비 매칭(50%) 예산 확보
	외국인 유아 재원 어린이집 운영비 지원	307-10 사회복지시설 법정운영비보 조	6,990,000		3,495,000		
보육 지원과	부모급여(영아 수당) 지원	301-01 사회보장적수혜 금(국고보조재 원)	19,284,000,000	1,950,000		2023-02-24	세곡어린이실내놀이터 임대차계약 갱신에 따른 예산 전용[보육지원과-3293(23.2.22.)]
	강남 공공형 실내놀이터 운 영	201-01 사무관리비	48,510,000		1,950,000		
가족 정책과	가사돌봄서비 스 지원	402-03 민간위탁사 업비	1,800,000	1,800,000		2023-05-01	서울시 계획변경에 따른 예산 전용 요청
	가사돌봄서비 스 지원	201-01 사무관리비			1,800,000		
가족 정책과	여성 사회참여 활동 지원	201-01 사무관리비	25,953,000	7,567,000		2023-11-14	안심거울 제작 및 설치에 따른 예산변경(전용)
	여성 안전 클러스터 구축	401-01 시설비	32,111,000		7,567,000		
가족 정책과	여성 사회참여 활동 지원	307-11 사회복지사 업보조	9,812,000	9,812,000		2023-11-14	안심거울 설치에 따른 예산 변경(전용)
	여성 안전 클러스터 구축	401-01 시설비	22,299,000		9,812,000		
가족 정책과	구립 청소년독서실 운영	307-05 민간위탁금	371,078,000	20,000,000		2023-09-04	민간위탁 종료에 따른 공공요금 직접 납부
	구립 청소년독서실 운영	201-02 공공운영비			20,000,000		
가족 정책과	구립 청소년독서실 운영	307-05 민간위탁금	351,078,000	54,800,000		2023-09-04	구립스터디카페 설치공사 관련 추가공종에 따른 예산 확보
	구립 청소년독서실 운영	401-01 시설비			54,800,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
가족 정책과	아동친화도시 사업 추진	307-05 민간위탁금	46,590,000	5,000,000		2023-12-07	구립스터디카페 설계변경 에 의한 예산 확보
	구립스터디카 페 설치(일원청 소년독서실 환경개선)	401-02 감리비	26,000,000		5,000,000		
가족 정책과	구립 청소년독서실 운영	307-05 민간위탁금	296,278,000	9,692,000		2023-09-05	구립스터디카페 설치공사 관련 추가공종에 따른 예산 확보
	구립스터디카 페 설치(일원청 소년독서실 환경개선)	401-01 시설비	1,478,914,000		9,692,000		
가족 정책과	구립 청소년독서실 운영	307-05 민간위탁금	286,586,000	10,308,000		2023-09-05	감리비 부족으로 인한 전용
	구립스터디카 페 설치(일원청 소년독서실 환경개선)	401-02 감리비	15,692,000		10,308,000		
가족 정책과	구립 청소년수련관 운영	307-05 민간위탁금	1,943,824,000	127,000,000		2023-09-04	구립스터디카페 설치공사 관련 추가공종에 따른 예산 확보
	구립스터디카 페 설치(일원청 소년독서실 환경개선)	401-01 시설비	1,351,914,000		127,000,000		
가족 정책과	아동친화도시 사업 추진	307-05 민간위탁금	48,090,000	1,500,000		2023-11-15	학교 밖 급식비 지원 사업 급식 단가 변경에 따 른 확정내시액 변경으로 증 액된 구비 매칭 예산 확보 필요
	학교 밖 청소년 급식비 지원	307-05 민간위탁금	21,000,000		1,500,000		
가족 정책과	아동 보호 및 자립 지원	301-02 사회보장적수혜금 (취약계층, 지방재원)	137,960,000	11,040,000		2023-06-16	아동학대전담공무원 재택 당직수당 지급을 위한 전용
	아동학대 조사 및 피해아동 보호	201-01 사무관리비	9,954,000		11,040,000		
자원 순환과	재활용 가능자원 수집·운반 민간위탁	201-02 공공운영비	12,650,000	5,000,000		2023-04-17	2023년 자원재활용 UCC 제 작 공모전 추진
	재활용 가능자원 수집·운반 민간위탁	301-14 기타보상금			5,000,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
자원 순환과	가로·뒷골목 청소	201-02 공공운영비	95,850,000	1,596,000		2023-05-10	폐기물처분부담금 납부
	생활쓰레기 수집·운반 및 반입 처리	308-12 기타부담금	672,768,000		1,596,000		
보육 지원과	부모급여(영아 수당) 지원	301-01 사회보장적수혜 금(국고보조재 원)	19,282,050,000	1,460,000		2023-02-24	세곡어린이실내놀이터 임 대차계약 갱신에 따른 예산 전용[보육지원과 -3293(23.2.22.)]
	강남 공공형 실내놀이터 운 영	201-02 공공운영비	3,300,000		1,460,000		
보육 지원과	부모급여(영아 수당) 지원	301-01 사회보장적수혜 금(국고보조재 원)	19,280,590,000	55,000,000		2023-03-20	강남 공공형 실내놀이터 예 산 전용[보육지원과 -5681(23.3.17.)]
	강남 공공형 실내놀이터 운 영	401-01 시설비	12,750,000		55,000,000		
자원 순환과	공중화장실 유지관리 및 지 원	301-14 기타보상금	686,958,000	30,000,000		2023-07-25	정화조 관련 연구용역 실시
	분뇨 및 정화조 오니 처리	207-01 연구용역비			30,000,000		
디지털 도시과	강남 공공디자인 진흥계획 운영	201-01 사무관리비	26,400,000	18,000,000		2023-08-04	장마로 인한 바닥 정비공사 를 위해 예산을 전용 하여 공사를 추진하고자함
	생활 밀착형 도시공간 개선	401-01 시설비	1,281,181,000		18,000,000		
디지털 도시과	스마트강남 정보시스템 운영	201-01 사무관리비	4,104,000	48,000		2023-10-06	강남 옥에 티를 찾아라 이벤 트 참여자 상품권 지 급
	스마트강남 정보시스템 운영	301-14 기타보상금			48,000		
문화 도시과	강남 행복콘서트 개최	301-11 행사실비지 원금	192,000,000	9,000,000		2023-10-04	행복콘서트 기획전인 행복 가족콘서트 개최를 위 한 행복가족사진 전시회 및 행복가족콘서트 개최 에 사용할 비용(행사운영 비) 확보를 위한 예산 전용 필요
	강남 행복콘서트 개최	201-03 행사운영비	3,000,000		9,000,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
문화 도시과	동 지역특성문화 사업 지원	201-03 행사운영비	440,000,000	3,900,000		2023-09-14	「개포1동 청룡가족 공모 전」 입상자 부상(상품 권) 구입을 위한 예산과목 변경(문화도시과-20237)
	동 지역특성문화 사업 지원	301-14 기타보상금			3,900,000		
문화 도시과	강남구 문화한마당	405-02 도서구입비	15,000,000	3,500,000		2023-10-04	행사 진행에 예상치 못한 필 요 운영경비 집행을 위하여 집행잔액이 예상되 는 도서구입비 예산을 전용하여 확보하고자 함
	강남구 문화한마당	201-03 행사운영비	53,000,000		3,500,000		
문화 도시과	문화시설 관리	201-01 사무관리비	9,684,000	184,000		2023-07-05	논현동 40-5 기부채납시설 (공공청사) 명칭 공모 에 따른 시상금 지급
	문화시설 관리	301-14 기타보상금			184,000		
문화 도시과	구립도서관 운영	307-05 민간위탁금	10,054,202,000	44,000,000		2023-02-10	「수서동 593번지 공공도서 관」 및 「도산공원 복합건 물」 건립을 위한 서울시 공공 건축심의를 위한 자료 확 보 및 최근 건설비 인상부분이 반영된 사업비 산출을 위하여 불가피하게 연구용역 을 실시하게 되어 예산변경 (전용)함
	구립도서관 운영	207-01 연구용역비			44,000,000		
문화 도시과	구립도서관 환경개선	201-01 사무관리비	156,702,000	20,000,000		2023-12-11	자산및물품취득비로 예산 전용
	구립도서관 환경개선	405-01 자산및물품 취득비	471,809,000		20,000,000		
문화 도시과	2023년 시지정문화재 보수정비(봉은사 선불당 및 사자도)	307-02 민간경상사 업보조	50,000,000	50,000,000		2023-11-20	서울시 사업예산 과목으로 일치시키기 위해 전용 하고자 함
	2023년 시지정문화재 보수정비(봉은사 선불당 및 사자도)	402-02 민간자본사업 보조(이전재원)	52,000,000		50,000,000		
생활 체육과	국제평화마라 톤 축제 개최	201-03 행사운영비	391,165,000	391,165,000		2023-06-28	행사 주관 변경에 따른 예산 전용 추진
	국제평화마라 톤 축제 개최	307-04 민간행사사 업보조			391,165,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
생활 체육과	강남가족화합 축제	201-03 행사운영비	435,575,000	435,575,000		2023-03-14	강남구체육회에서 행사를 주관하여 관이 아닌 구민 주도의 강남구민화합축제 추진
	강남가족화합 축제	307-04 민간행사사업보조	20,000,000		435,575,000		
생활 체육과	도심속 물놀이장 운영(주민 참여예산)	201-03 행사운영비	215,300,000	20,000,000		2023-03-14	강남구체육회에서 행사를 주관하여 관이 아닌 구민 주도의 강남구민화합축제를 추진
	강남가족화합 축제	307-04 민간행사사업보조			20,000,000		
생활 체육과	체육시설 관리(수영장 등 수 질검사료)	201-01 사무관리비	18,100,000	1,343,000		2023-05-22	2023년 3중시설물 실태조사 추진을 위해 부족한 사업비 편성
	체육시설 관리(수영장 등 수 질검사료)	401-01 시설비			1,343,000		
관광 진흥과	강남유니투어	201-03 행사운영비	75,000,000	2,886,000		2023-05-30	2022년 대비, 2023년 SW기술자 평균 임금 가이드 상승에 따른 예산 부족
	강남 스마트 둘레길(양재천 이북) 운영	201-02 공공운영비	56,408,000		2,886,000		
관광 진흥과	강남유니투어	201-03 행사운영비	97,000,000	22,000,000		2023-05-30	강남스마트둘레길 활성화를 위한 홍보 용역 선정
	강남 스마트 둘레길(양재천 이북) 운영	201-01 사무관리비	2,100,000		22,000,000		
관광 진흥과	글로벌 선도 의료관광 클러 스터 조성 및 활성화	201-01 사무관리비	559,965,000	8,800,000		2023-04-13	강남메디컬투어센터 리뉴얼 공사 중 화장실 개보수 및 전기 통신공사 및 감리 예산 확보
	글로벌 선도 의료관광 클러 스터 조성 및 활성화	401-02 감리비			8,800,000		
관광 진흥과	글로벌 선도 의료관광 클러 스터 조성 및 활성화	201-01 사무관리비	551,165,000	31,300,000		2023-04-13	강남메디컬투어센터 리뉴얼 공사 중 화장실 개보수 및 전기 통신공사 등 추가 공사 및 감리 예산 확보
	글로벌 선도 의료관광 클러 스터 조성 및 활성화	401-01 시설비	315,000,000		31,300,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
건축과	품격강남 공사장 가설올타리 갤러리화 사업	201-01 사무관리비	30,000,000	26,400,000		2023-04-28	건축과-18538(23.4.28.) 호 관련 「2023 그린스마트 캔버스 작품 공모」 공모전 당선작 시상금 지급을 위하여 예산전용
	품격강남 공사장 가설올타리 갤러리화 사업	301-14 기타보상금			26,400,000		
환경과	전기차 충전방해행위 단속	201-01 사무관리비	17,835,000	10,000,000		2023-08-25	업무용 전기차량 구매에 부 족한 자산취득비 총당
	전기차 충전방해행위 단속	405-01 자산및물품 취득비	28,910,000		10,000,000		
환경과	전기차 충전방해행위 단속	201-02 공공운영비	19,326,000	14,000,000		2023-08-25	업무용 전기차량 구매에 부 족한 자산취득비 총당
	전기차 충전방해행위 단속	405-01 자산및물품 취득비	38,910,000		14,000,000		
공원 녹지과	돌산체육공원 조성 및 운영	201-02 공공운영비	10,800,000	779,000		2023-03-21	공 원 녹 지 과 -6518(23.3.21.)호와 관련 체육공원 명 칭 공모의 참여도 향상을 위 한 시상금 확보로 다 양한 의견을 공모하고자 참 여도 향상을 위한 시 상 실시
	돌산체육공원 조성 및 운영	301-14 기타보상금			779,000		
공원 녹지과	가로수 및 띠녹지 병해충 방 제	201-01 사무관리비	124,184,000	11,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 보상 비 지급
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	745,151,000		11,000,000		
공원 녹지과	일반녹지 유지관리	201-01 사무관리비	108,581,000	10,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 치 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	673,151,000		10,000,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
공원 녹지과	근린공원 유지관리	201-01 사무관리비	197,933,000	4,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	659,151,000		4,000,000		
공원 녹지과	마을마당(가로 공원) 유지관 리	201-02 공공운영비	31,988,000	3,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	727,151,000		3,000,000		
공원 녹지과	근린공원 유지관리	201-02 공공운영비	262,809,000	10,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	663,151,000		10,000,000		
공원 녹지과	생태하천 유지관리	201-02 공공운영비	84,842,000	5,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	730,151,000		5,000,000		
공원 녹지과	시설녹지 유지관리	201-02 공공운영비	126,184,000	4,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	693,151,000		4,000,000		
공원 녹지과	일반녹지 유지관리	206-01 재료비	66,600,000	5,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	712,151,000		5,000,000		
공원 녹지과	생태하천 유지관리	206-01 재료비	85,700,000	5,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 추가 보상비 지급
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	740,151,000		5,000,000		
공원 녹지과	가로수 및 띠녹지 병해충 방 제	206-01 재료비	205,000,000	10,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	683,151,000		10,000,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
공원 녹지과	어린이공원 유지관리	206-01 재료비	109,420,000	10,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	717,151,000		10,000,000		
공원 녹지과	시설녹지 유지관리	206-01 재료비	154,200,000	15,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 예상 지 못한 추가 보상비 확보 필요
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	697,151,000		15,000,000		
공원 녹지과	공원 및 녹지대 병해충 방제	206-01 재료비	60,000,000	5,000,000		2023-05-31	행정소송 판결에 따른 추가 보상비 지급
	한티근린공원 보상	401-01 시설비	735,151,000		5,000,000		
공원 녹지과	사계절 가로변 꽃길 조성	206-01 재료비	409,900,000	49,540,000		2023-11-23	작년대비 공공요금 단가상 승 및 운영개소수 증가 에 따라 공공요금 지출에 필 요한 예산 부족
	근린공원 유지관리	201-02 공공운영비	252,809,000		49,540,000		
공원 녹지과	돌산체육공원 조성 및 운영	201-03 행사운영비	55,000,000	5,000,000		2023-11-23	작년대비 공공요금 단가상 승 및 운영개소수 증가 에 따라 공공요금 지출에 필 요한 예산 부족
	생태하천 유지관리	201-02 공공운영비	79,842,000		5,000,000		
재난 안전과	자율방재단 운영	201-01 사무관리비	15,600,000	1,350,000		2023-06-22	책상 및 의자, 복합기 등 사 무장비 구매 비용 마 련
	자율방재단 운영	405-01 자산및물품 취득비			1,350,000		
재난 안전과	재난대응 안전한국훈련	307-06 보험금	4,000,000	2,500,000		2023-10-18	국민참여단 운영에 따라 원 활한 대피훈련 진행 및 심폐소생술 교육 등에 필 요한 대여료 계상
	재난대응 안전한국훈련	201-01 사무관리비			2,500,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
교통 행정과	인력운영비	101-03 공무직(무기계약)근로자보수	38,140,000	2,995,000		2023-12-11	무기계약직원 퇴사에 따른 퇴직금 지급을 위한 예산 전용
	인력운영비	304-04 공무직(무기계약)근로자 보험료부담금 등	16,778,000		2,995,000		
교통 행정과	기본경비	202-01 국내여비	47,520,000	9,525,000		2023-12-11	무기계약근로자 퇴직금 지급
	인력운영비	304-04 공무직(무기계약)근로자 보험료부담금 등	7,253,000		9,525,000		
건설 관리과	국공유지 정비 등 효율적 관리	201-01 사무관리비	48,652,000	20,108,000		2023-06-20	불법 무단점용 방지 로고젝터 설치
	국공유지 정비 등 효율적 관리	401-01 시설비	37,600,000		20,108,000		
보건 행정과	인력운영비	101-02 기타직보수	5,917,309,000	15,000,000		2023-11-23	하반기 인사발령으로 인해 직급보조비 부족분 발생하여 원활한 수당지급을 위해 예산 전용[보건행정과-12710(23.11.21.)]
	인력운영비	204-02 직급보조비	322,140,000		15,000,000		
질병 관리과	취약지역 방역소독	201-01 사무관리비	209,040,000	19,250,000		2023-04-11	코로나-19 바이러스 감소 형태로 방역소독 용역비 예산을 전용하여 모기 포충기기를 구매
	취약지역 방역소독	405-01 자산및물품 취득비	287,300,000		19,250,000		
질병 관리과	심뇌혈관질환 예방관리(지역 사회통합건강 증진사업)	201-03 행사운영비	18,190,000	6,000		2023-12-12	강사비 결제액 부족으로 전용
	지역건강증진 센터 운영	201-03 행사운영비	18,670,000		6,000		
질병 관리과	지역건강증진 센터 운영	307-01 의료및구료 비	31,224,000	3,000,000		2023-10-18	행사운영비 (강사료 지급 등)
	지역건강증진 센터 운영	201-03 행사운영비	15,670,000		3,000,000		

(단위 : 원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
질병 관리과	아토피성질환 예방관리(지역 사회통합건강 증진사업)	301-11 행사실비지 원금	200,000	117,000		2023-06-21	2023년 국고보조금 확정내 시액 반영
	지역 보건사업 우수사례 발 굴 역량강화 교육과정	201-01 사무관리비	1,823,000		117,000		
건강 관리과	산모·신생아 건강관리 지원(지역자율형 사회서비스 투자사업)(전환사업)	307-01 의료및구료 비	1,298,020,000	553,000,000		2023-08-31	영유아 야간진료상담센터 운영 사업 실적 증가 및 추 가지정에 따른 진료비 지원 예산 확보
	영유아 야간진료상담 센터 운 영	307-01 의료및구료 비	448,000,000		553,000,000		
건강 관리과	자살 유족 지원사업	201-03 행사운영비	6,720,000	2,000,000		2023-02-24	서울시 정신건강과-3479(23.2.21) 호 관련, 자살 유족 지원사업 예산편성 지침에 따라 일반운 영비 중 행사운영비를 삭제하 고, 자살 유족 지원사업 전담 인력 기간제 근로자의 유족 관 련 응급 대응 및 상담을 위한 출장비로 전용
	자살 유족 지원사업	101-04 기간제근로 자등보수	31,810,000		2,000,000		
세곡 보건지소	장애인치과 운영	307-01 의료및구료 비	11,400,000	1,900,000		2023-02-08	장애인치과 진료장비 구매 를 위한 전용[세곡보건 지소-577(23.2.6.)]
	장애인치과 운영	405-01 자산및물품 취득비			1,900,000		

○ 특별회계

과 목			예산액	전용금액		전용 승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
[주차장 특별회계]							
총 3건			2,423,371,000	56,805,000	56,805,000		
주차관리과	불법주정차단 속관리	405-01 자산및물품취 득비	328,400,000	40,000,000		2023-11-10	'23년도 불법·부정주차 견인건수가 전년도 대비 21% 증가로 예산부족이 예상되어 '23년도 불법 주 정차 단속차량 구매 잔액을 전용하여 사용하고자 함
	불법주차 견인업무 위탁운영	307-05 민간위탁금	589,150,000		40,000,000		
주차관리과	거주자우선주 차장 운영·관 리	201-01 사무관리비	451,714,000	16,249,000		2023-12-19	스마트공유주차제 사업 참여 거주자우선주차장 배정자 지급 공유포인트 보전 청구액 증가로 인 해, 2023년 12월 부족분 예산 변경 필요.
	거주자우선주 차장 운영·관 리	301-14 기타보상금	140,400,000		16,249,000		
주차관리과	인력운영비	101-01 보수	887,847,000	556,000		2023-11-23	주차관리과-48347호(2023.1 1.22.)에 따른 인력운 영비(직급보조비) 예산변경 사용
	인력운영비	204-02 직급보조비	25,860,000		556,000		

2023회계연도 결산 검사 개선(권고) 사항

연번	개선 및 권고사항	소관부서
1	예산의 전용 및 변경사용 제도의 효율적 운용 요망	1)총무과 2)지역경제과 3)어르신복지과 4)장애인복지과 5)보육지원과 6)디지털도시과 7)문화도시과 8)관광진흥과 9)질병관리과 10)의약과
2	신중한 예비비 지출 요망	지역경제과
3	구립국제교육원운용기금 집행상황에 대한 적정 결산표기 요망	교육지원과
4	기금 여유자금의 효율적 운용 요망	0)기획예산과 총괄 1)총무과 2)사회보장과 3)어르신복지과 4)자원순환과 5)생활체육과 6)도시계획과 7)위생과
5	세계잉여금의 관련법령에 따른 세입조치 및 세입결산 요망	세무관리과
6	순세계잉여금 발생에 따른 결산정리 추가경정예산 편성 요망	기획예산과
7	미회수 융자성 기금의 적정 관리 노력 필요	지역경제과
8	복지포인트 부여 방식 및 집행 개선 검토 건의	총무과
9	세입예산의 세입징수관별 결산 처리 요망	세무관리과 총괄 세입부서 전체 공통
10	효율적 예산관리를 위한 적정 추가경정예산 운용 필요	1)복지정책과 2)사회보장과 3)어르신복지과 4)장애인복지과 5)보육지원과 6)가족정책과 7)문화도시과 8)생활체육과 9)관광진흥과 10)교통행정과 11)주차관리과 12)보건행정과 13)질병관리과
11	공사 변경계약사업과 제도의 검증 및 개선 필요	0)재무과 총괄 1)디지털도시과 2)교통행정과 3)도로관리과 4)치수과

연번	개선 및 권고사항	소관부서
12	무단점유 구유재산의 효율적 관리 요망	1)건설관리과 2)교통행정과
13	보조금집행 상황 점검 필요성 검토	기획예산과 총괄 보조금 집행 사업부서 공통
14	기금 재정비(체육진흥기금, 옥외광고발전기금)	1)생활체육과 2)도시계획과
15	사회복지시설 회계점검결과 개선사항에 대한 주기적 교육	복지생활국 공통
16	사회복지시설 회계점검시 위·수탁 협약서상 수탁자 준수사항 확인	복지생활국 공통
17	예산수립시 면밀한 사전조사와 사업대상자 홍보강화를 통한 집행잔액 최소화	1)보육지원과 2)가족정책과
18	기금관련 사업활성화를 통한 운용률 개선	1)사회보장과 2)자원순환과
19	강남복지재단 수혜자 관리 시스템 구축 검토	복지정책과
20	사회복지시설 세입·세출 계획 구청승인요청 및 수리철저	복지생활국 공통
21	의료급여기금 특별회계 체납 및 결손관리	사회보장과
22	의회사무국 예산수립시 충분한 사전조사로 불용률 최소화	의회사무국
23	그린파크 사업실적 저조	교통행정과
24	사업 타당성 용역 실시 전 사전검토 필요	교통행정과
25	임대자전거 사업 운영에 대한 차별적인 서비스 검토 필요	교통행정과
26	불법노점 및 노상적치물 정비 사업 예산집행을 저조	건설관리과
27	민간보조사업에 대한 투명성 확보	기획예산과 총괄 민간보조사업 수행 전부서 공통
28	공유재산의 효율적 관리 및 현행화	재무과 총괄 공유재산관리 해당부서 공통
29	시정명령 위반에 대한 조치	주택과
30	경로당 운영 및 관리 규정 준수 및 점검 철저	어르신복지과

2023 결산검사 개선(권고) 조치사항

1	예산의 전용 및 변경사용 제도의 효율적 운용 요망	1)총무과 3)어르신복지과 5)보육지원과 7)문화도시과 9)질병관리과	2)지역경제과 4)장애인복지과 6)디지털도시과 8)관광진흥과 10)의약과
---	-----------------------------	--	--

개선 및 권고사항	변경 사용한 예산을 집행하지 않고, 불용 또는 전액 이월 등으로 처리 하였음. 향후 예산의 변경(전용, 변경 사용 등)을 통한 사용 시, 부득이 한 경우에 한하여 정확한 필요예산의 추계 후, 실소요 예산을 집행하기 위한 노력이 필요함.
------------------	---

답변 내용

1) 총무과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 직원 생일 축하를 위한 “직원 및 자녀 복지” 의 포상금 수요 예측 (9월~12월)을 전년대비(2022년) 기준으로 추계하였으나, 예상보다 많은 금액이 미집행되어 직원 명절 선물지급을 위한 예산 전용이 불필요하였음. ○ 향후 정확한 예산 추계를 통해 불필요한 예산의 전용이나 변경이 발생 하지 않도록 노력하겠음.
2) 지역경제과	<p>[전통시장 정비사업 및 시설현대화 지원(전환사업)]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 자산취득비 예산변경 사유(경과) <ul style="list-style-type: none"> - 2023.2월: 2023년 전통시장 시설현대화사업(市 공모사업) 시비간주 - 2023.4월: 기타자본이전 임차보증금 50,000천원(시 36,000 구 14,000) 집행 - 2023.5월: 기타자본이전 잔여구비 36,000천원 중 10,000천원을 자산취득비로 예산변경 - 2023.7~8월: 시설현대화사업 예산 57,424천원 중 56,670천원 집행(잔액: 754천원) ○ 자산취득비 불용액이 높은 이유 <ul style="list-style-type: none"> - 시설현대화사업 자체 불용률은 1%(754천원)지만, 동일 세부사업 내 별개사업인 스마트기술 보급지원 불용(105,000천원) 및 CCTV 설치 집행잔액(13,264천원)에 따라, 2023 결산검사 시 집행잔액(119,018천원) 대비 불필요한 예산변경에 대한 지적이 있었음 - 스마트기술 보급지원 사업이 개별소상공인 점포에 지원되는 방식으로 변경되어, 선관위 질의회신결과 공직선거법 저촉사항이 있어 미집행하였으며, 추후 서울시 시설현대화사업 추진 중 예산전용 등에 대비하여 감편성하지 않았음. 추후 철저한 예산편성 및 집행으로 불용되는 예산이 없도록 하겠음

[전통시장(상점가 등) 활성화 및 유통기업 상생협력 추진]

○ 현황

- 예산 변경 당시('23년 2월 기준) 도곡시장 임차 계약 금액 상승에 따라(월 190만원→월220만원) 기 지출액 제외 후 나머지 10개월 치 임차료 상승분만큼 증액 변경하였으나 도곡 쉼터 개장 이후 사무관리비로 집행함에 따라 기존 예산액 및 변경 예산액의 불용 발생

○ 향후대책

- 사업 진행 시 변동사항이 발생할 경우 예측할 수 있는 요소를 최대한 고려하여 불용액이 발생하지 않게 필요 예산을 계상할 수 있도록 만전을 기하겠습니다.

3) 어르신복지과

[경로당 운영]

- 「데이터프리존 사업(경로당 통신비 지원)」 추진 시 공공운영비로 편성(구에서 통신비 일괄 납부)하였으나, 시설에서 납부하는 공공요금을 구에서 일괄 납부하는 것은 부적절하다는 선거관리위원회의 유권 해석에 따라 「사회복지시설법정운영비보조」로 변경 지원함.

○ 향후계획

- 예산의 사용 목적 및 성격에 맞는 편성목으로 편성토록 사전검토에 철저를 기하겠습니다.

[노인복지시설 유지 관리]

- 「논현노인종합복지관 야외쉼터 조성 및 방수공사」는 준공 시 간접비(산재·고용 보험료, 환경보전비 및 산업안전보건관리비, 건설하도급 지급보증수수료 등) 정산으로 당초 공사 계약금액보다 감액하여 불용액이 발생함.

○ 향후계획

- 사업추진에 대한 면밀한 검토 및 예산을 편성하고, 예산이 사장되지 않도록 예산운영에 최선을 다하겠습니다.

4) 장애인복지과

[장애인복지관 운영]

- 2023년 10월 서울시 보조금 증액 변경내시(종사자 인건비 부족, 시70%,구30%)에 따른 구비확보를 위해 예산을 전용함.(※서울시 자치구 동일)
- 종사자 인건비의 정확한 추계(입·퇴사현황 반영 등) 및 실소요 예산을 적정 집행하도록 노력하겠습니다.

5) 보육지원과

[어린이집 운영지원(서울시)]

- 서울형 0세 전담반 시범사업 통보 및 다문화통합어린이집 신규지정 통보에 따라 구비 예산 확보를 위해 예산을 전용하였음.
- 서울형 0세 전담반 시범사업 확정내시 통보[서울시 영유아담당관-1787(2023.2.1.)호]
- 2023년 다문화통합어린이집 신규 지정 안내[서울시 영유아담당관-6039(2023.3.28.)호]
- 향후 예산 전용 및 변경 시 필요한 예산을 정확하게 추계하여 예산을 집행 하도록 노력하겠음.

6) 디지털도시과

[강남형 ESG 정책사업 발굴 빛 추진]

- 전용사유
 - 해당 전용은 2023. 2월 기업에서 ESG 협업 제안을 통해 추진된 「1인 취약가구 스마트케어 실증사업」과 관련된 것으로 예산편성 당시에는 예측이 불가능한 상황이었음

※ 1인 취약가구 스마트케어 실증사업

- 추진주체 : 강남구, 강남종합사회복지관, (주)제이씨에프테크놀러지
- 추진내용 : 생체신호를 감지, 모니터링할 수 있는 센서를 1인 취약가구에 설치, 관리하여 낙상, 고독사 등 위급상황 발생시 신속히 대처
- 적용대상 : 대치1단지 영구임대아파트 거주 홀몸어르신 30가구
- 실증기간 : 1년 (2023. 4. ~ 2024. 3.)
- 소요예산
 - 기기 설치 및 시스템 구축비 : 비예산
 - ※ 소요액 102,320천원 전액 수행업체에서 현물 기부
 - 통신비 : 연 6,000천원 (실 소요금액 3,531천원)
 - ※ 저렴한 별정 통신사와의 계약을 통해 예산 절감
- 추진체계

강남구 디지털도시과	· 사업기획 및 운영 총괄 · 시스템 운영을 위한 통신비 지원 (年 6,000천원 소요 예상)
강남종합사회 복지관	· 대상가구 발굴 및 관리, 시스템 관제 및 위급시 긴급조치 · 대상가구와의 지속적 소통 · 모니터링 및 위기개입 내용 공유
(주)제이씨에프 테크놀러지	· 기기 제공 및 설치 일체, 관제센터 구축 (102,320천원 부담) · 시스템 운영 및 유지보수, DB 구축 및 제공

- 당초 편성된 예산은 시설물 유지관리 예산으로 부족시 시설 운영이 원활하지 못할 수 있어 부득이 전용하였으나 예상보다 시설물 보수

등의 수요가 없어 불용액 발생함

○ 향후대책

- ESG 사업의 특성상 협력 기관의 제안 내용에 따라 전용 및 변경 등이 불가피한 상황이 발생할 수 있으나 기 편성 예산을 적극 활용하는 등 효율적인 예산 사용을 위해 최대한 노력하겠음

[생활 밀착형 도시공간 개선(공공운영비)]

○ 전용사유

- 공공운영비 총 55,700천원 중 예산변경(사용)액 19,250천원은 2023. 7월 경 스트레스 프리존 시설 이용자들의 출입방식 변경 수요 발생에 따라 부득이하게 사무관리비에서 예산변경하여 사용함
- 공공운영비는 사업별 공공요금 및 준공 예정 사업의 시설물 유지관리 비용을 고려하여 책정하였으나 사업 준공이 지연됨에 따라 공공요금을 포함한 유지관리비가 당초 예상보다 적게 집행됨

○ 향후대책

- 전년도 시설 운영에 소요된 공공요금 및 유지관리비를 참고하여 연간 공공운영비를 정확히 산출하고 향후 예산변경(전용) 없이 예산을 집행할 수 있도록 노력하겠음

[생활 밀착형 도시공간 개선(시설비)]

○ 전용사유

- 22년도 사고이월사업 추진 중 여름철 집중호우로 인해 대상지의 지반이 약해짐에 따라 안전을 위한 바닥공사('23. 8월) 시행이 불가피하였으며 공사비로 예산 전용금액 18,000천원 중 16,918천원을 사용함
- 23년도 '생활 밀착형 도시공간 개선'에 편성되어 있는 시설비는 3개 사업이 포함된 예산으로 사업별 계약 시 낙찰차액이 발생하였고 강남구 세출 예산 집행 지침안에 따라 시설비의 낙찰차액 98,181천원은 재사용할 수 없는 예산으로 불용 처리됨

○ 향후대책

- 향후 사업별 유지관리 비용 등을 사전에 산출하여 예산변경(전용) 없이 예산을 집행할 수 있도록 노력하겠음

7) 문화도시과

[지적사항]

구립도서관 환경개선으로 전용한 예산이 20,000,000원이나, 집행잔액은 22,665,000원으로 전용 예산액보다 집행잔액의 규모가 더 큼.

[발생원인]

논현문화마루 신규 개관에 따른 물품 구매품목이 다양하고 필요 물품의 구매 목록 작성시 예산 부족이 예상되어 전용하였으나, 실제 집행한 결과 기존 예산으로 구매가 가능함에 따라 집행 잔액이 발생함.

[향후계획]

향후 예산 변경을 통한 사용 시, 필요예산을 정확히 추계하여 실소요 예산과 차이가 나지 않도록 노력하겠습니다.

8) 관광진흥과

[강남 스마트 둘레길(양재천 이북) 운영]

- XR콘텐츠 유지보수용역과 관련하여 SW기술자 임금 상승분을 반영하여 부족분을 전용하였으나, 사업자 선정 시 미응찰로 수행업체 선정이 지연되어 과업기간이 6개월로 단축됨에 따라 22,000천원 집행잔액 발생
- 미디어파사드 프로젝터 유지보수 용역이 편성액 60,000천원 대비 11,000천원 절감한 49,000천원에 계약함
- 향후 예산 변경 사용에 있어, 집행 계획을 면밀히 검토하여 적절한 예산이 편성될 수 있도록 하겠다 (해당 사업은 2024년도 폐지됨)

9) 질병관리과

[취약지역 방역소독]

- 향후 예산의 전용 또는 변경사용이 꼭 필요한 경우에 변경(전용) 사용 집행으로 불용액 발생을 최소화 하고자 함.
 - 당초 예산 편성 및 집행 시 정확한 예산 추계와 소요 예측 등을 통해 체계적으로 계획을 수립하여 불필요한 예산 불용액 등을 최소화 할 예정이다.

10) 의약과

[공립요양병원 확충 BTL 정부지급금_사무관리비]

- 해당예산은 행복요양병원 성과평가위원회 및 병원운영위원회 수당과 일반적인 법률자문을 위하여 당초 본예산으로 10,268천원 편성하였습니다.
- 행복요양병원 수탁자인 의료법인 참여원과의 소송으로 인해 병원 운영 관련 법률자문을 수시로 받아야 했고, 소송에 미칠 영향력을 고려하여 진행중인 소송 법률대리인을 통해 법률자문을 받았습니다.
- 위의 사유로 2023년 3월 7일 예산 변경(20,000천원) 방침을 받아 2023년 6월말까지 해당 통계목에서 17,402천원의 예산을 집행하였습니다.
- 이후에도 의료법인 참여원과 소송을 통한 첨예한 대립이 지속될 것으로 예상하여 2023년 6월, 제1차 추경에서 법률자문료를 위한 위 사업의 통계목으로 60,000천원의 예산을 추가 편성하였습니다.
- 추가편성 후, 2024년 하반기에는 34,442천원 추가집행하여 2024년 총 51,845천원의 예산을 집행하고 집행잔액은 38,422천원입니다.
- 법률자문의 특성상 시기와 횟수를 예측하기 어렵지만, 좀 더 정확한 필요 예산 추계 후, 실소요 예산을 집행하기 위해 노력하겠습니다.

2	신중한 예비비 지출 요망	지역경제과
---	---------------	-------

개선 및 권고사항	향후 예비비를 집행할 경우에는 보다 효율적인 재정운용을 위하여 「지방자치법」 및 「지방재정법」 등 제도의 취지와 성격에 맞는 예비비 집행을 위한 노력이 필요
-----------	---

답변 내용

지역경제과	<p>○ 개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정입안 및 진흥계획 수립 용역 추진을 위해 예비비 88,000천원 편성하였음</p> <p>- 예비비 편성 사유</p> <ul style="list-style-type: none"> · 개포4동이 ICT특정개발진흥지구 대상지로 선정: 2023.3.6. · 대상지 선정 후 그에 따른 후속 절차로 지구지정 입안 및 진흥계획 수립이 필요하였으나, 그에 따른 연구용역비로 사용가능한 예산이 미편성되어 있어 신속한 지구지정을 위해서는 부득이하게 예비비를 사용할 수 밖에 없는 상황이었음. <p>○ 개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정입안 및 진흥계획 수립 용역이 당초 23.9.30.에서 24.3.31.까지 연장되어 기한 내 준공이 불가한바 예산을 사고이월하였음</p> <p>- 예산 사고이월 사유</p> <ul style="list-style-type: none"> · 최초 용역기간이 23.5.23. ~ 23.9.30.까지였으나, 진흥계획 자료 검토 및 연계방안 마련, 도시계획 입안 절차 진행(도시계획 자료 작성, 주민공람, 시·구의회 의견청취 등), 진흥계획 및 지정입안 심의 등 특정지구로 지정되기 위한 절차가 당초 계획했던 기간보다 지연됨에 따라 용역 계약 기간을 24.3.31.까지로 연장함. 연장된 준공기한에 따라 연말에 32,560천원을 사고이월 함.
-------	---

3	구립국제교육원운영기금 집행상황에 대한 적정 결산표기 요망	교육지원과
개선 및 권고사항	기금결산 보고서에 구립국제교육원운영기금 폐지에 따른 불부합조서가 첨부되어 있으나, 폐지된 기금에 대한 증감상황 등에 대한 보고가 누락되어 있음	
답변 내용		
<ul style="list-style-type: none"> ○ 2022년도 강남구립국제교육원 종합발전 방안 연구용역 결과 및 9월말 사업 종료 방침, 기금존속기한 만료 등에 따라 22년말 구립국제교육원 기금 사업을 종료함 ○ 사업종료에 따른 차년도 기금운영계획 미수립으로 세입세출예산이 계상되지 않아 행정시스템상 결산정보를 입력표기하기가 어려웠음 ○ 향후 기금폐지 시, 기금의 수입(예금이자), 지출(전출금) 등을 세입세출예산에 계상될 수 있도록 예산관리업무에 만전을 기하겠음 		

4	기금 여유자금의 효율적 운용 요망	0)기획예산과 총괄 1)총무과 2)사회보장과 3)어르신복지과 4)자원순환과 5)생활체육과 6)도시계획과 7)위생과
---	---------------------------	---

개선 및 권고사항	대부분의 기금이 집행계획이나 자금운용계획에 관계없이 공금예금과 정기예금 예치관리를 하고있음 기금의 자금운용에 있어서 공금예금을 최소화를 위한 자금운용 노력과 함께, 정기예금 운용 노력을 통한 기금 운용수익 극대화를 위한 방안검토 및 노력이 필요
------------------	---

답변 내용

0) 기획예산과 총괄	<p>[기금별 여유자금 운용 수익 극대화 노력 추진]</p> <p>○ 각 기금별 올바른 집행·운용계획을 수립하여 기금의 효율적 운영을 도모하고 소요자금의 추계 분석을 통한 공금예금 최소화, 정기예금 이자, 약정, 예치기간 설정 등을 시행하고 고금리 정기예금 운영 등 기금 운용의 효율성을 극대화할 수 있도록 노력하겠음</p>
1) 총무과	<p>[청사기금]</p> <p>○ 공금예금의 최소화를 위한 자금운용 노력으로 정기예금 예치기간을 세분화하여 설정토록 하겠으며, 향후 정기예금 소요자금의 추계 및 대기성 자금을 최소화하여 기금 운용수익 극대화를 위해 노력하겠음</p>
2) 사회보장과	<p>[자활기금]</p> <p>○ 기금을 통한 안정적인 자활지원사업 수행을 위해 수익성과 안정성을 고려하여 운용하겠음. 공금예금을 최소화하고 장기성 여유자금의 안정적 운용을 위해 정기예금 등 이자율이 높은 상품으로 관리하여 기금 운용 수익을 극대화할 수 있도록 노력하겠음</p>
3) 어르신복지과	<p>[노인복지기금]</p> <p>○ 2023년 지출내역(54백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 대한노인회 강남구지회 운영비 : 22백만원 - 노인복지기금 공모사업 추진 : 5개기관, 32백만원

	<p>※ 노인복지증진을 위해 2023년 하반기 공모사업을 추진함</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 지출 부진사유 <ul style="list-style-type: none"> - 2023년 상반기 구청장 공약사업인 ‘노인여가복지시설 건립’ 추진을 위해 조례개정을 추진하였고, 2023년 11월 상기내용을 주 용도로 조례개정이 완료되어 지출액 절감이 필요했음
	<p>4) 자원순환과</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공공예금 및 대기성 자금의 최소화를 위한 세분화된 예치기간 설정, 여유자금의 고금리 정기예금 신규가입 등을 검토하여 기금 운용수익을 극대화할 수 있도록 노력하겠음
	<p>5) 생활체육과</p>
	<p>[체육진흥기금]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 체육진흥기금의 2023회계연도 말 조성액은 5,401백만원으로, 2023회계연도 정기예금 만료 이후 2024년 신규 정기예금 가입 시에는 5,400백만원을 12개월간 예치함 ○ 정기예금을 통한 기금 운용수익 극대화를 위해 지속적으로 노력하겠음
	<p>6) 도시계획과</p>
	<p>[옥외광고발전기금]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 그간 옥외광고발전기금 집행실적은 지출계획 대비 평균 84%이상으로 높은 편이며, 향후 간판개선사업 대상지를 지속 발굴하고 신규사업 발굴에도 더욱 박차를 가하는 등 기금의 효율적 운용을 위해 지속적으로 노력하겠음.
	<p>7) 위생과</p>
	<p>[식품진흥기금]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 향 후 기금 자금운용에 있어 대기성 자금의 최소화를 위해 여유자금의 정기예금 예치 관리를 적극 검토하여 기금 운용수익 극대화에 힘쓰겠음

5	세계잉여금의 관련법령에 따른 세입조치 및 세입결산 요망	세무관리과
---	---	-------

개선 및 권고사항	<p>잉여금과 전년도이월금의 국고보조금 사용잔액, 시·도비보조금 사용잔액 및 전년도이월사업비를 구분없이 세입처리 하였음. 결산서에 표기하고 있는 세입결산 중 각 항목별 법령규정에 따라 적정한 세입예산으로 경정처리하고, 향후 세입조치 및 결산보고에 있어 관련 법령규정에 따라 처리하기 위한 노력이 필요함.</p>
------------------	---

답변 내용	
<ul style="list-style-type: none"> ○ 세입결산(안) 중 전년도 이월사업비로 전액 세입조치된 내역에 대해 순세계 잉여금, 국고보조금사용잔액, 시도비보조금사용잔액, 전년도이월사업비로 즉시 시스템에 수정하여 세입조치 완료하였으며, ○ 향후 잉여금 및 전년도이월금에 대한 항목별 세입처리를 누락되지 않도록 철저히 관리하겠음 	

6	순세계잉여금 발생에 따른 결산정리 추가경정예산 편성 요망	기획예산과
---	--	-------

개선 및 권고사항	<p>전년도 결산 결과 순세계잉여금이 발생한 경우에는 추가경정예산의 편성을 통한 결산정리 등 효율적인 예산 운용이 되도록 지속적인 노력이 필요</p>
------------------	---

답변 내용	
<p>[순세계잉여금 전액 추경을 통한 통합재정안정화기금 예탁]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 2024회계연도부터 결산상 발생한 순세계잉여금을 추가경정예산 편성을 통해 통합재정안정화기금에 예탁하여 전액 세입조치하기로 개선 ○ 앞으로도 회계별로 순세계잉여금이 발생한 경우 추가경정예산 편성을 통한 결산정리를 시행하여 예산운용의 효율성을 높이도록 하겠음 	

7	미회수 용자성 기금의 적정 관리 노력 필요	지역경제과
---	------------------------------------	--------------

개선 및 권고사항	중소기업육성기금의 운용 취지에 부합한 지속적인 기금운영을 위해 용자지원사업과 같은 효과를 창출할 수 있는 사업 다양화와 함께 용자금의 회수 및 적정 관리를 위한 노력이 필요
----------------------	--

답변 내용

[희망실현창구 창업지원 사업]

- ‘희망실현창구 창업지원 사업’은 저소득층(월 평균 가구소득이 중위소득 85%이하)의 경제활동을 지원하고 독려하여 실질적인 경제 자립이 가능하도록 하기 위해 무담보, 무보증으로 창업자금을 대출해주는 복지성 사업임
- 이에 따라 대부분 자기 자본 없이 사업을 시작하고 있으며 외부 환경(코로나 19)이나 목돈이 들어가는 변수 발생(건강악화 등)에 매우 취약하여 연체 발생이 있음
- 대행기관((사)함께만드는세상)에서 연체 업체를 지속적으로 모니터링하고 연락을 취하고 있으며 매출 증가를 위해 경영상담을 진행하고 매출현황 등을 고려하여 장기 분할상환을 유도하고 있음
- 용자기간(5년)이 지났으나 미회수금이 있는 장기연체업체에 대해서는 대행기관 채권관리팀에서 별도로 시효관리를 하여 채권 채무불이행등록 및 대여금청구소송 등 법적 절차를 진행하고 있음
 - 파산면책확정, 사망 등으로 사실상 징수가 불가능한 경우 대손상각 처리
 - 대상자 선정 심사시 사업 지속성, 대출상환 가능성 등에 대한 심사를 강화하여 장기연체 발생을 예방하는 등 용자금 회수율 제고를 위해 노력하겠음

8	복지포인트 부여 방식 및 집행 개선 검토 건의	총무과
---	--------------------------------------	------------

개선 및 권고사항	<ul style="list-style-type: none"> · 다양한 복지제도의 운영과 함께 관련 복지제도의 활성화 및 개인별 부여 가능한 복지포인트의 활용도 제고를 위한 방안마련 필요 · 별도의 추가복지포인트 부여 및 사용, 개인별 복지포인트는 실질적인 지출을 수반하는 복지제도에 모두 활용할 수 있는 방안 검토
----------------------	---

답변 내용

<p>○ 현행 복지제도의 운영에 있어 복지포인트를 차감한 후에도 관련 예산을 지출하지 못하는 사유로는 “콘도 및 주말 휴양소, 하계휴양소를 활용한 경우는 복지포인트만 차감” 하거나, “아카데미 정규강좌 수강시 복지포인트만 차감” 하고 관련 예산은 지출하지 못함에 따른 것입니다. 지금과 같은 복지포인트 차감 시스템으로 계속 운영할 경우, 복지포인트 제도 운영의 성격상 콘도 및 휴양소 이용이나, 아카데미 등의 신청 및 활용은 점차 줄어들 것으로 보입니다.</p> <p><부서의견></p> <ul style="list-style-type: none"> - 복지포인트 운영 기준에 따르면 복지 혜택의 형평성 및 복지 수요의 분포를 고려하여 학원수강비(아카데미수강) 및 휴양시설 이용 등은 복지포인트로 운영하도록 하고 있으며 - 현재 콘도 및 휴양소 이용, 강남아카데미 수강 시 후생복지제도 수혜에 비하여 복지포인트 차감은 최소한도로 이루어지고 있어 직원들의 이용률이 높은 상황임. <p>○ 이상의 예와 같이 복지혜택은 부여하고 이를 활용하고는 있으나 활용한 복지혜택과 관련된 지출이 필요 없는 복지제도의 경우에는 예산과 연계하여 복지포인트를 배정 및 차감할 것이 아니라, 별도의 추가적인 복지포인트(예, 관리상_복지포인트 등)를 부여 및 사용하도록 하고, 개인별 한도에 따라 부여가능한 복지포인트는 실질적인 지출을 수반하는 복지제도에 모두 활용할 수 있도록 하는 방안에 대하여 검토해 볼 수 있을 것입니다.</p> <p><부서의견></p> <ul style="list-style-type: none"> - 복지포인트는 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 맞춤형복지제도 시행 경비 기준액에 의거 강남구는 현재 최대 포인트를 배정하고 있음 - 콘도 및 휴양소 이용, 아카데미 수강 등은 직원 본인의 자율적 선택으로 그 수요를 예측하기 어려우며 - 본인에게 배정되어 있는 복지포인트에서 본인이 사용한 만큼 차감하는 것이 복지제도 운영기준에 적합함
--

- 해당 방안을 활용할 경우, 현재와 같이 복지포인트 차감제도의 구조상 발생할 수 밖에 없는 복지포인트 및 관련예산의 불용을 방지하고 보다 폭넓은 복지제도를 활용할 수 있을 것으로 보여지는 바, 관련 제도에 대한 검토 및 개선을 권고합니다.

<전체의견>

- 현행 맞춤형 복지제도 운영의 일관성 및 복지혜택의 형평성을 고려했을 때 직원의 자율적 선택으로 콘도 및 휴양소 이용, 강남아카데미 수강 등의 수혜를 입은 직원에게 복지포인트를 차감하는 방식은 복지제도 운영 취지에 맞는 방식임
- 다만 현 복지포인트 차감제도의 구조상 차감 후 예산미지출로 예산불용이 발생되므로 향후 복지포인트 차감구조를 반영한 예산편성으로 예산불용을 줄이도록 하겠음

9	세입예산의 세입징수관별 결산 처리 요망	세무관리과 총괄 세입부서 전체 공통
개선 및 권고사항	세입예산의 효율적 관리를 위해서 세입예산의 추계 및 편성과 징수결정, 수납 등에 대해서 세입징수관별로 결산서상에 정확하고 적정하게 표시 및 공시하여야 함.	
답변 내용		
<ul style="list-style-type: none"> ○ 세입예산액에 따른 징수결정액, 수납액, 정리보류액, 미수납액을 세입징수관별로 명확히 구분하여 시스템에 수정 반영하였으며, ○ 세입징수관별, 세입예산과목별로 세입액을 면밀히 검토하여 추후 결산 시 정확하고 적정하게 표기할 수 있도록 노력하겠음 		

10	효율적 예산관리를 위한 적정 추가경정예산 운용필요	1)복지정책과 2)사회보장과 3)어르신복지과 4)장애인복지과 5)보육지원과 6)가족정책과 7)문화도시과 8)생활체육과 9)관광진흥과 10)교통행정과 11)주차관리과 12)보건행정과 13)질병관리과
----	--	---

개선 및 권고사항	<ul style="list-style-type: none"> - 당초 예산편성 이후에 예산 집행과정에서 발생한 다양한 재정수요의 변화상황 등에 대응하고, 수립한 사업계획과 재정집행의 연계성 강화 등을 위하여 적기에 적정한 추가경정예산 편성 요청 - 2023년 추가경정예산 중 증액 규모보다 연말 집행잔액의 규모가 더 큰 사업이 발생하였음. 향후 재정수요의 변화상황에 적절하게 대응하기 위한 보다 적극적인 재정운용 노력이 필요
----------------------	--

답변 내용

1) 복지정책과	<p>[조치내용]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 향후 예산편성과 추가경정예산 편성 시 수요 및 집행을 분석 등을 통해 적절한 금액을 편성하도록 하겠음.
2) 사회보장과	<p>[근로능력있는 수급자의 탈수급지원 희망저축계좌 II]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 서울시 자활지원과-15409(2023.11.28.)호 관련하여, 변경내시 반영된 실교부액 기준으로는 100% 집행하였음 <p>[사례관리 전달체계 개선(의료급여관리사 인건비)]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 추가경정예산 편성 시에는 의료급여관리사 1인의 6개월 질병휴직(2023.7.10.~2024.1.9.)이 계획되어 있지 않아 1인 인건비 및 연금부담금과 사무관리비 중 특근매식비가 미집행됨으로써 연말 집행잔액이 발생하였음 ○ 향후, 예산편성 시에는 집행계획을 면밀히 검토하여 적정한 예산이 편성될 수 있도록 하겠음
3) 어르신복지과	<p>[역삼재가노인데이케어센터 이전 입차]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 역삼재가데이케어센터 내부 공사 실시를 위한 추가 경정 예산을 편성하였으나, 건축 공사비 증액 및 전기공사 과업 범위 증가로 인해

감리비 예산 변경(전용)을 실시함.

- 추가 경정 예산편성 시 준공 시점의 총 공사금액을 정확하게 예측할 수 없어, 공사금액에 따라 변동되는 감리비를 적정수준보다 높게 편성함.
- 향후에는 공사 발주에 따른 예산편성 시 실시설계 단계에서부터 사업 추진규모를 면밀히 검토하고 현황 파악에 노력하여 적정한 예산이 수립될 수 있도록 개선하겠음.

[신축 경로당 이전 임차]

- 신축경로당 이전 임차 사업 관련, 역삼시니어하우스 경로당(지하1층 제1호) 임대차 계약 만료[21.9.2~23.9.1(2년)]가 도래하여 보증금 증액 대비하여 추가경정 예산 편성하였으나, 임대인과 임차보증금 증액 여부에 대한 충분한 협의 후 임차보증금 인상없이 연장(예산 절감)함.
- 향후에도, 임차 경로당에 대한 임대차 재계약 전 사전 협의를 진행하여 불용 최소화를 위해 노력하겠음.

[노인일자리 및 사회활동 지원]

- 노인일자리 및 사회활동지원 사업은 2024년 예산 수립 시 상위기관 보조금 확정내시안을 반영하여 예산 편성하였음.
- 향후 사업예산 편성안에 따라서 적의 집행 및 부득이한 예산의 변경 사용 시 수요인원 및 수요처 등을 정확히 산정 후 추진하겠음.

4) 장애인복지과

[장애인 활동지원급여 지원]

- 2023년 추가경정예산은 국가형 활동지원사업 확정내시(국50%,시30%,구20%)에 의거 편성하였음.
- 집행잔액 발생 사유는 2023년 구비추가 지원사업(구비100%)의 대상 확대를 (2022년 157명→2023년 220명, 67명 추가지원) 위한 대상자 추천 및 심의, 선정 과정에 따른 소요시간이 발생하여 321백만원의 잔액 발생함.
(※ 2023년 12월 220명 선정완료)
- 2024년에는 목표인원 220명 선정이 완료되어 1월부터 구비추가 지원사업을 정상적으로 집행하고 있음.
- 기 성립한 예산을 불용 없이 사용하도록 하겠음.

5) 보육지원과

[구립어린이집 운영지원]

- 구립어린이집 보육교직원 장기근속수당을 인상하여 안정적인 보육인력을 확보하고, 기록적인 폭염예보에 따라 어린이집에 냉방비를 지원하여 폭염취약계층인 영유아를 보호하기 위한 추가경정예산을 증편성하였으나,
- 구립어린이집 1개소 폐원 및 코로나19 방역물품비 미집행 등의 사유로 집행잔액이 발생함.
- 향후 추가경정예산 편성 시, 불용이 예상되는 예산을 사전에 파악하고 면밀히 검토하여 효율적으로 예산을 관리·운용토록 노력하겠음.

[민간어린이집 운영지원]

- 민간·가정어린이집 보육교직원 장기근속수당을 인상하여 안정적인 보육인력을 확보하기 위한 추가경정예산을 증편성하였으나,
- 출생률 감소 등으로 인한 운영상의 문제로 민간어린이집 14개소가 폐원함에 따라 집행잔액이 발생하였음.
- 향후 추가경정예산 편성 시, 불용이 예상되는 예산을 사전에 파악하고 면밀히 검토하여 효율적으로 예산을 관리·운용토록 노력하겠음.

[방과후 어린이집 운영지원]

- 시비(50%)·구비(50%) 매칭 사업으로 상위기관의 보조금 확정내시 통보에 따라 추가경정예산을 증편성하였으나,
- 보조교사 미채용으로 집행잔액이 발생하였음.
- 향후 추가경정예산 편성 시, 불용이 예상되는 예산을 사전에 파악하고 면밀히 검토하여 효율적으로 예산을 관리·운용토록 노력하겠음.

[장애아 통합 어린이집 운영지원]

- 시비(50%)·구비(50%) 매칭 사업으로 상위기관의 보조금 확정 내시 통보에 따라 추가경정예산을 증편성하였으나,
- 치료사 및 장애아 통합 보조도우미 미채용으로 집행잔액이 발생하였음.
- 향후 추가경정예산 편성 시, 불용이 예상되는 예산을 사전에 파악하고 면밀히 검토하여 효율적으로 예산을 관리·운용토록 노력하겠음.

[강남구 육아종합지원센터 운영지원(전환사업)]

- 시비(50%)·구비(50%) 매칭 사업으로 상위기관의 보조금 확정 내시 통보에 따라 추가경정예산을 증편성하였으나,

- 인건비(수당) 최소집행으로 집행잔액이 발생하였음.
- 향후 추가경정예산 편성 시, 불용이 예상되는 예산을 사전에 파악하고 면밀히 검토하여 효율적으로 예산을 관리·운용토록 노력하겠음.

6) 가족정책과

[다함께키움센터 인건비]

- 다함께키움센터 종사자의 연장근로를 예상하여 예산을 편성하였으나, 실제 편성한 만큼 초과근무가 이루어지지 않아 집행잔액이 발생함.
- 다음 연도 예산 편성 시에는 실제 종사자들의 연장근로수당을 반영하여 예산을 효율적으로 사용할 수 있도록 노력하겠음

[아동통합사례관리사 인건비]

- 공무원 임금협약(2022.12월말)에 의거 아동통합사례관리사의 공무원 호봉제 전환에 따른 기본급 인상으로 추가경정예산을 편성하였으나, 국민연금 납부예외 사유(만60세 도래) 발생 등 보험료 지출이 예상보다 적어 일부 집행잔액이 발생함
- 회계연도 중 기본급 인상으로 추가경정예산 편성 사유가 발생하였을 때, 임금 상승률·4대 보험료 등을 면밀하게 검토하여 불용이 발생하지 않도록 노력하겠음

7) 문화도시과

[문화시설 관리]

- 문화시설 관리(민간위탁금)로 편성한 추경예산이 146백만원이나, 집행잔액은 151백만원으로 추경예산 증액규모보다 연말 집행잔액의 규모가 더 큼.
- 기부채납 문화시설인 논현문화마루 개관시기를 2023년 9월로 예상하여 당초 4개월분의 시설관리비를 추경예산으로 편성했으나, 인테리어 공사 설계변경 등으로 공사일정이 연장되어 2024년 1월 정식 개관함. 이로 인해 추경으로 편성했던 예산 146백만원 중 24%인 35백만원의 예산만을 집행하게 되었음.
- 논현문화마루는 2024년 1월 정식개관하여 시설 운영중에 있는 바, 적정규모의 본 예산을 편성하도록 하겠음.

[구립도서관 운영]

- 공공운영비
 - 추가경정예산편성액 35,000천원은 논현동40-5도서관 전산시스템 등 구축비용으로 28,660천원을 집행하였으며 이는 낙찰차액(6,340천원)임

- 다만, 본예산 편성 집행잔액 중 가장 많은 금액인 유비쿼터스도서관운영
요금 집행잔액(19,963천원)은 전기·인터넷 사용에 따라 매달 부과되는
금액으로 집행잔액 예상이 어려웠음

○ 민간위탁금

- 논현동40-5도서관 개관이 당초 계획보다 연기됨에 따라 추가경정편성
액 196,765천원 중 인건비와 독서진흥프로그램비 등 50,000천원을 집행하지 못
하였음
- 또한 본예산 편성 민간위탁금 중 상당액이 기존 구립도서관 20개소의
운영비, 인건비, 독서문화진흥사업비로 실 사용액을 예상하기 어려워
300,000천원의 집행잔액이 발생함

[구립도서관 도서 구입]

○ 사무관리비

- 추가경정예산 편성한 논현동40-5도서관의 도서MARC비 12,075천원은
전액 집행하였음
- 다만, 본예산 편성 도서MARC비는 기존 구립도서관 20개소의 도서 구매
수량에 따라 집행 금액이 달라져 집행잔액 예측이 어려움

8) 생활체육과

[생활체육 동호인 조직 육성 지원]

- 코로나19로 인해 미개최되었던 체육회 평가회 개최를 위해 5,800천원을 추경
편성하여 행사를 개최하였고, 본예산에서 편성된 각종 체육행사 참가 지원금
에서 집행잔액이 발생함

[장애인체육회 운영 지원]

- 장애인단체 생활체육지도자 파견증가 요청이 있어 장애인생활체육지도자
인건비를 추가 편성하였으나, 채용되지 않아 집행잔액이 발생함

[구립체육시설 관리·운영 위탁]

- 2023년 하반기 강남세곡체육공원 체육시설 신규 개장에 따라
구립체육시설관리·운영 위탁 예산(공사공단 경상·자본 전출금)
271,177천원 추경 편성

[향후 대책]

- 향후 추가경정예산을 편성할 때에는 연도내 예산집행액을 면밀히
예상하여 꼭 필요한 만큼의 예산을 편성할 것이며, 신규 체육시설
개장 시 기존 구립체육시설 본예산 편성 또는 편성 예산 내 전용
등을 검토하겠음

9) 관광진흥과

[강남관광정보센터 운영]

- 강남관광정보센터 리모델링 재개관 관련 냉난방기 4대 추가 설치로 인해 하절기, 동절기 전기요금이 한 달에 300만원 가량 추가 책정될 것으로 예상했으나, 리모델링 후 외부 공기 차단효율이 좋아져(1층과 2층 사이 뚫려있던 구조 차단 등) 전기요금 지출을 절감함
- 향후 추가경정예산 편성에 있어 필요성, 시급성을 재고하여 추진하겠음

10) 교통행정과

[공영(노상,노외)주차장 관리 운영]

- 강남구는 공영주차장 및 관련 시설물을 강남구 도시관리공단에게 위탁하여 관리·운영하고 있으며 주차장을 효율적으로 관리·운영하는데 필요한 인건비 및 시설물 유지관리를 위한 필요경비를 지원하고 있음
- 2023회계연도 공영(노상,노외)주차장 관리 운영 사업예산은 총 15,425백만원으로 안전한 공영주차장 조성을 위한 시설 강화 및 신규 공영주차장 시설 보강 등으로 추가경정예산을 편성하였으며, 주요 집행잔액 발생 사유는 다음과 같음

(단위 : 백만원)

통계목	추경예산	예산현액	지출액	집행잔액	집행잔액 발생사유
공사·공단 경상전출금	239	13,107	10,152	2,955	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 정원과 현원 차이에 따른 인건비(보수, 연금부담금, 국민건강보험부담금 등) 및 복리후생비 등 예산 차액 발생 ◦ 자가 정비에 따른 수선유지비 및 동력비 등 절감
공사·공단 자본전출금	608	2,318	1,601	717	<ul style="list-style-type: none"> ◦ CCTV 설치 관련하여 합리적 가격의 조달우수 제품으로 선정하여 예산절감 등 낙찰차액 발생 ◦ 신규 노상주차장 기존 이동식 초소 재활용으로 비용절감 등

- 2023회계연도 상반기에 1회의 추가경정예산만을 편성하여, 상반기에 집행 사유가 발생하지 아니한 사업 등 불용이 예상되는 예산을 예측할 수 없어 다양한 재정수요의 변화상황에 적절하게 대응하지 못함
- 앞으로 이러한 상황을 방지하기 위해 예산편성 시, 예산 운용 상황을 철저히 분석하여 필수적인 사업만을 선정하고, 불필요한 예산은 삭감하여

효율적인 예산집행을 도모하겠음

- 또한 수탁기관의 예산집행 상황을 지속해서 모니터링하여 예산의 낭비를 최소화하고 예산 운용에 대한 교육을 강화하는 등 효율적인 예산집행을 위한 대책을 마련하겠음

11) 주차관리과

[추경(임대차량 임차인정보등록 시스템 기능개선) 조치사항]

- 우리 구에서 추경편성하여 ‘임대차량 임차인정보등록 시스템’을 자체 개선·보완하려 하였으나, 추경(2023.6.) 이후 서울시에서 서비스를 개발하여 25개 자치구에 보급·통보
 - 서울시 「임대차량 운행자 변경관리 서비스(s-TOP)」를 개발·개선 완료 통보 (서울시 교통지도과-37719(2023.9.22.) 및 42390(20231026.)호)
- 우리 구 추진사항과 서울시 개선사항이 일치하여 예산 절감차원에서 불용처리

[불법 주정차위반 과태료 체납정리 조치사항]

- 코로나 이후 주·정차위반에 대하여 계도위주 단속에서 과태료 부과 단속으로 강화되면서 단속 건수가 늘어남에 따라 과태료 고지서 우편 발송량 등이 증가 추세에 있어 예산액이 부족할 것으로 판단, “임대차량 임차인정보등록 시스템” 기능개선비 11,000천원을 추경편성함
- 2분기 이후, 모바일고지서 납부를 적극 홍보하여 과태료 고지서 발송량 등이 감소되어 우편비용이 절감됨

12) 보건행정과

[보건소 결핵관리사업 인력운영비 추가 경정예산 운용 관련]

- 하반기 근무상황 변동으로 인력운영비(본봉 및 각종 수당)의 집행잔액이 발생하였으나, 24년 해당 사업 인력운영에 대하여 해당부서와 긴밀한 협조를 통해 결원 등의 사유로 집행잔액이 발생하지 않도록 주시하고 운영하겠음.

13) 질병관리과

[대사증후군 관리사업]

- 서울시 시비 확정내시 증액으로 구비 추가경정 예산을 편성하게 되었으며 2024년도는 다양한 건강증진 사업 구상으로 예산 집행율을 높일 예정임.

11	공사 변경계약사업과 제도의 검증 및 개선 필요	0)재무과 총괄 1)디지털도시과 2)교통행정과 3)도로관리과 4)치수과
----	----------------------------------	--

개선 및 권고사항	당초 계약금액보다 과도한 설계변경이 예상되는 경우에 대해서는 해당 공사에 대한 최초 수립한 계획의 적정성 및 상황변화 시 수의계약 적정성 등 계약절차의 재검토를 통한 공사규모에 대한 검증절차 도입 및 효과적인 예산집행을 위한 제도마련이 필요
------------------	--

답변 내용

	0) 재무과 총괄	
		<p>[현행]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 공사의 설계변경<행정안전부 예규(지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준 제9장)> <ul style="list-style-type: none"> - 설계서의 정정·보완, 현장상태에 따른 설계변경, 발주기관의 필요에 따른 설계변경 등이 가능함 ○ 설계변경으로 인한 계약금액 방침결정<강남구 사무전결처리 규칙> <ul style="list-style-type: none"> - 계약금액 10% 이상: 국장 전결 - 계약금액 10% 미만: 실장/담당관/과장 전결 ○ 계약심사<강남구 계약심사 업무처리 규칙> <ul style="list-style-type: none"> - 계약금액 5억원 이상 공사의 1회 증액분 또는 2회 이상의 누적 증액분이 당해 계약금액의 10% 이상인 설계변경 - 계약체결 후 신규 공종·비목이 발생한 공사 및 용역의 설계변경 <p>[조치계획]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 공사, 용역 등 계약 발주 시 사업부서의 정확한 사업 계획수립과 감사담당관의 면밀한 계약심사를 통해 추후 적정한 설계변경이 이루어지도록 안내 및 독려 ○ 사무전결처리 규칙 전결권 상향 조정 <ul style="list-style-type: none"> - 계약금액 10% 이상: 부구청장 전결 - 계약금액 10% 미만: 국장 전결
	1) 디지털도시과(혁신전략과)	
		<p>[협업지능기반 로봇플러스사업(1차) 공간구축공사 전기, 통신]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 효과적인 예산집행을 위해 공사 계획 수립 전 계약 절차 적정성에 대해 검토하는 등 만전을 기하겠음
	2) 교통행정과	
		<p>[현황]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 2023년 언북초 보행환경 개선공사 교통시설물 긴급 설치(1회 설계변경) 및 도로교통법 시행규칙 개정에 따른 교통안전시설물 설치(2회 설계변경)로 총 2회에 걸쳐 설계변경 ○ 변경내역 <p style="text-align: right;">(단위: 원)</p>

구 분		당 초	변 경	증·감	증·감률
도급비	1회변경	160,374,940	310,868,000	150,493,060	93.8%
	2회변경	310,868,000	409,800,000	98,932,000	31.8%

[조치계획]

- 사업진행 중 과도한 변경이 예상될 시 사업의 적정성 검토 및 검증으로 효과적인 예산집행하여 설계변경 횟수 및 금액변경 최소화 될 수 있도록 하겠음

3) 도로관리과

[현황]

- 도로관리과에서 시행하는 도로 및 도로시설물 유지관리 사업은 도로 침하 및 파손 등에 따른 주민불편 해소 및 안전사고 예방을 위하여 지속적인 관리 및 신속한 정비가 필요한 사업으로, 추경 및 긴급 복구비 등으로 확보한 예산은 예산절감(계약단가 상승 등) 사항과 사업의 시급성 (사업발주 시 소요되는 기간 절감) 및 공사의 연속성 등을 고려하여 유사 공정을 시행하고 있는 기 계약된 사업에 설계변경을 시행하여 예산을 집행하고 있음.

[조치계획]

- 향후 예상되는 물량 증감 등으로 확보된 예산에 대해서는 별도 발주하여 과도한 계약금액 변경을 예방(100% 이상 증액 방지)하고,
- 공사의 긴급성(수해복구 등), 예산확보 시기(긴급예산 배정 등), 공사의 효율성 및 연속성(공사로 인한 주민불편 최소화) 등을 고려하여 기 계약된 사업에 병행하여 공사추진 시 관계부서와 사전 협의 후 시행

4) 치수과

[현황]

- 치수과에서 시행하는 하수도 유지관리 사업은 안전사고 및 침수피해를 예방하기 위해 지속적인 관리 및 신속한 정비가 필요한 사업으로, 추경 및 긴급 복구비 등으로 확보한 예산은 예산절감(계약단가 상승 등) 사항과 사업의 시급성 (사업발주 시 소요되는 기간 절감) 및 공사의 연속성 등을 고려하여 유사 공정을 시행하고 있는 기 계약된 사업에 설계변경을 시행하여 예산을 집행하고 있음.
- 또한 치수과는 시비, 특교세 등 지원사업이 많은 실정이나 예산 교부 받는 시기가 예상이 되지 않아, 예산 배정 시 신속한 사업 추진을 위해 부득이 기 계약된 사업에 설계변경하여 시행하고 있음.

[조치계획]

- 향후 예상되는 물량 증감 등으로 확보된 예산에 대해서는 별도 발주하여 과도한 계약금액 변경을 예방(100% 이상 증액 방지)하고,
- 공사의 긴급성(수해복구 등), 예산확보 시기(긴급예산 배정 등), 공사의 효율성 및 연속성(공사로 인한 주민불편 최소화) 등을 고려하여 기 계약된 사업에 병행하여 공사추진 시 관계부서와 사전 협의 후 시행

개선 및 권고사항	강남구는 현재 무단점유하고 있는 구유재산에 대하여 부과된 점용료 증징수하지 못하고 있는 점용료의 징수 대책 마련과 함께 무단점유로 인한 공유재산의 사용제한으로 강남구민에 대한 행정서비스 제공에 어려움이 발생하지 않도록 공유재산관리에 철저를 기해 주실 것을 권고함
------------------	--

답변 내용

- | | |
|-----------------|--|
| 1) 건설관리과 | <p>[체납 징수대책]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 체납 징수활동 강화 <ul style="list-style-type: none"> - 독촉고지 및 압류조치(자동차, 예금, 부동산 등) ○ 지속적인 체납고지 및 납부 독려(우편, 방문, 안내문자 등) <p>[공유재산 관리]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (공부대사) 공유재산시스템과 지적공부 대조 ○ (현장조사) 실제 이용현황 현장조사, 구유재산 현행화 ○ (사후조치) 불일치 자료 정비 및 무단점용자 적발시 행정처분 등 |
| 2) 교통행정과 | <p>[민자유치주차장(BTO) 무단점유자 변상금 부과·징수]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 논현1호, 논현2호 주차장은 민간투자사업(BTO)로 건축되었으며, 민간사업시행자가 20년간 운영 후 협약만료일까지 입점업체 퇴거 등을 마치고 강남구에 반환해야 했으나 이행하지 않아 민사소송, 경찰고발 등 침해한 법적분쟁중임 ○ 강남구는 협약만료일 이후 무단점유하게 된 입점업체들에 대해서도 퇴거하도록 설득하는 한편 민사소송, 경찰고발 등 법적조치하였으나, 입점업체 일부가 불응하며 반대로 강남구에 손해배상 소송을 제기하는 등 반발중임 ○ 강남구는 퇴거불응 중인 입점업체 13개소에 변상금을 총 344,678,620원을 부과하고 체납자에 대해서는 설득 및 독촉고지하는 등 조치로 5개소에서 총 33,790,030원을 징수하였음 <ul style="list-style-type: none"> ※ 논현1호 공영주차장의 웰파킹개발 주식회사는 주차시설과 사무시설을 각각 점유하던 중 2023.1.25. 주차시설 3,416.12㎡은 반환하고 무단점유를 해제함 ○ 변상금 부과처분에 대해서도 무단점유자가 행정심판을 청구하는 등 분쟁이 있는 사안이나 향후 법령을 준수하며 체납처분에 만전을 기하겠음 |

13	보조금집행 상황 점검 필요성 검토	기획예산과 총괄 보조금 집행 사업부서 공통
----	---------------------------	------------------------------------

개선 및 권고사항	지방보조금 사업부서가 보조금 관리법령 및 지침 등에 따라 집행 및 정산관리를 제대로 할 수 있도록 문제점에 대한 점검 등 보조금 예산의 효율적 사용 및 사업효과성 제고를 위한 노력 권고
------------------	---

답변 내용

기획예산과	[사업부서 교육 강화를 통한 보조금 예산의 투명성과 효율성 제고] ○ 지방보조금 사업부서가 ‘지방보조금 관리기준’ (행안부 예규)에 따라 지방보조사업자의 사업비 집행 및 정산을 철저히 점검하고 관리감독할 수 있도록 담당자 교육을 강화하겠음
--------------	--

14	기금 재정비 (체육진흥기금, 옥외광고발전기금)	1)생활체육과 2)도시계획과
----	--------------------------------------	--------------------

개선 및 권고사항	구체적인 집행계획 없이 기금이 설치되는 것을 지양하고, 기금별 설치, 존속, 폐지 여부에 대한 심도 있는 분석과정을 통해 재정비할 것을 권고
------------------	--

답변 내용

[체육진흥기금]

- 체육시설을 건립하는 데 상당히 많은 금액이 필요하기에, 지속적인 기금 적립을 통해 조성액을 증가시키고 있음
 - 2024년 생활체육 활성화 및 구민 체육활동을 지원하기 위한 신규사업인 「장애인체육인의 밤」을 개최 예정이며, 기금 일부(15,000천원) 지출 예정
- 코로나19로 인해 최근 3년간 지자체에 대한 수익금 분배가 없어 기금 적립금액이 미약하였으나 엔데믹으로써 이후 상황 개선 전망
 - 연도별 기금액 현황

(단위 : 천원)

연도	수입액			조성액
	경륜경정 수익금	이자수입	합계	
2018	258,581	89,033	347,614	4,484,399
2019	156,751	157,432	314,183	4,798,583
2020	103,363	92,693	196,056	4,994,640
2021	-	54,005	54,005	5,048,645
2022	-	121,079	121,079	5,169,725
2023	-	230,135	230,135	5,399,860

※ 2024년 경륜경정 수익금 약 70,000천원 예정

15	사회복지시설 회계점검결과 개선사항에 대한 주기적 교육	복지생활국 공통
----	--	----------

개선 및 권고사항	<p>전자공개수의계약으로 회계법인 선정 회계점검 결과 주요 지적사례 교육 진행 회계점검 결과에 따른 인센티브 및 페널티 제도 수립 요청</p>
------------------	---

답변 내용

1) 가족정책과

- 2023년도 전자공개수의계약을 통해 회계법인을 선정하였으며 향후에도 회계법인 선정 시 전자공개수의계약으로 선정 예정임
- 시설담당자에게 담당 시설뿐만 아니라 타 시설의 지적사례를 공유하고 교육을 진행하였으며, 앞으로도 지적사례 및 개선사항 등을 지속적으로 교육하겠음
- 모범적인 운영을 수행하는 경우 우수사례로 전파하고, 중대하고 명백한 위반사항을 확인한 경우 개별법에 근거한 행정처분을 실시하고 있음
 - 중대한 위법사항을 반복하여 행정처분을 받은 경우 재위탁 심사 시 패널티를 적용하겠음

2) 복지정책과

[전자공개수의계약으로 회계법인 선정]

- 일반적으로 추정가격 2천만원 이하 용역으로 1인견적 수의계약으로 진행하고 있으나, 우리구에서는 공정성을 높이기 위해 강남구 수의계약 관리시스템을 활용하여 발주계획을 홈페이지 공고 후 회계점검 수행기관을 선정하고 있음. 향후 관련 예산이 2천만원 초과 시 전자공개 수의계약으로 회계법인 선정토록 하겠음.

[회계점검 결과 주요 지적사례 교육 진행]

- 복지정책과에서는 매년 사회복지법인 및 시설 재무·회계 실무교육 실시해 왔으며, 향후에도 사회복지법인 및 시설 종사자를 대상으로 교육을 실시하여 회계실무능력을 강화하고자 함

[회계점검 결과에 따른 인센티브 및 페널티 제도 수립 요청]

- 사회복지시설 회계점검 결과에 따른 지적사항은 사회복지사업법 및 강남구 행정감사 규칙 제18조(감사결과처분)에 의거 행정처분 및 지도를 기시행하고 있으며, 향후 시설별 우수사례 공유 및 민간위탁 심사 시 가점 제공 등의 인센티브 제도 수립을 검토하겠음.

3) 어르신복지과

[서울시 주관 사회복지법인·시설 재무회계 교육 참석]

- 「서울시 노인종합복지관 대상 사례중심 재무회계 교육」 관련 구담당자 및 노인종합복지관 부장(총괄 담당자) 참석하였으며, 참석 외 시설에 대하여서는 이메일을 통하여 교육자료 공유함
- 「서울시 사회복지법인·시설 재무회계 교육」 관련 구담당자 및 사회복지시설 회계 담당자 참석함

[복지정책과 주관 사회복지법인·시설 종사자 및 담당공무원 재무회계 실무교육 참석]

- 복지정책과 주관 재무회계 교육에 구담당자 및 사회복지시설 종사자 참석함

[어르신복지과 회계지도점검과 관련하여 회계교육 실시 및 질의응답집 배포]

- 회계지도점검과 관련 회계 및 운영분야등 회계교육(노인복지관 대상) 실시함
 - 회계 및 운영분야 공통지적사항 등 질의응답집 제작하여 시설 배포함
- ➔ 노인복지시설 운영 및 재무회계 교육 관련 서울시 및 강남구 주관 교육에 매년 구담당자와 시설종사자가 함께 참석하여 운영의 전문성과 투명성을 강화하고 있으며, 2024년에도 적극 반영할 예정임

4) 장애인복지과

- 2024년 장애인복지법인 및 시설 지도·회계점검 시 공정성과 객관성을 높이기 위해 전자공개 수의계약으로 회계법인을 선정하겠음.
- 주요 지적사례를 각 시설에 공문 시달하여 동일한 지적사항이 발생하지 않도록 하고 있으며, 주무부서(복지정책과) 주관 회계 교육 시 장애인복지시설 회계담당자가 필히 참석하도록 하고 있음.
- 회계점검 결과에 따라 주의, 시정, 행정처분 등의 페널티 제도를 실시하고 있음.

5) 자원순환과

- 강남환경자원센터 민간위탁 협약에 따라 강남구에서 회계법인을 지정하되 결산의뢰 및 비용은 수탁자가 부담함으로 전자공개 수의계약에는 한계가 있음. 회계결산의 공정성을 위해 강남구 회계부서의 추천을 통한 외부 회계법인으로 지정하고 있으나, 추후 전자공개 수의계약을 통한 회계법인 지정을 검토해보겠음.

16	사회복지시설 회계점검시 위·수탁 협약서상 수탁자 준수사항 확인	복지생활국 공통
----	---	-----------------

개선 및 권고사항	회계점검 시 위·수탁 협약서 상 수탁자의 주요 의무 이행여부를 점검 대상에 포함하고, 미비할 경우 행정지도 요청 신규 복지시설의 경우 해당 부서에서 수행 요청
----------------------	---

답변 내용

1) 가족정책과

[회계점검 시 협약서 상 이행의무 확인 철저]

- 통상적으로 법인의 자부담 납부는 연내 납부를 원칙으로 하고 있으나 코로나19로 인한 적자로 2021년, 2021년 자부담 납부를 연기하던 중 지속적인 경영 악화 등으로 2023년 3월 수탁법인이 해산 및 수탁 포기하여 자부담 납부가 어려운 측면이 있음
- 2023. 2. : 「사단법인 홀리비전」 법인 해산 및 수탁 포기 통보
- 또한, 협약서상 이행 여부를 면밀히 점검하고 있으며 향후에도 철저히 점검하여 적시성 있는 행정지도가 이루어질 수 있도록 하겠음
- 회계점검은 전년도 사항을 점검범위로 하고 있으므로 신규 사회복지시설에 대해서는 익년도에 점검을 하고 있으나, 부서에서 별도로 지도점검하겠음

2) 복지정책과

[조치내용]

- 향후 회계점검 시 사회복지시설 위·수탁 협약서 상 수탁자의 주요 의무 이행여부를 점검대상에 포함하고, 미비할 경우 행정지도하도록 하겠음

3) 어르신복지과

[매년 지도점검에 따른 협약서상 수탁자 준수사항 이행 확인]

- 민간위탁과 관련 “회계, 운영, 시설관리” 등에 따른 협약서상 수탁자 준수사항을 매년 민간위탁 지침 점검표에 따라 수탁자 이행사항 여부를 확인하고 있으며, 2024년에도 회계점검 시 민간위탁 점검표와 함께 점검 예정임

4) 장애인복지과

- 시설에 대한 회계점검 시 수탁자의 주요의무 이행여부를 확인할 수 있는 목록을 포함하여 점검해 왔으며, 미비할 경우 행정지도를 실시하고 있음.
- 신규복지시설의 경우 부서내 담당자가 회계점검을 실시하고 익년도 회계점검 시 대상시설에 포함하도록 하겠음.

17	예산수립시 면밀한 사전조사와 사업대상자 홍보강화를 통한 집행잔액 최소화	1)보육지원과 2)가족정책과
----	--	-----------------------------

개선 및 권고사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 보육지원과: 사업수요 예측시 면밀한 사전조사(민간어린이집 폐소 예상치 반영 등)를 통해 집행잔액을 최소화하는 노력이 필요함. ○ 가족정책과: 동별 지원액을 조정하여 수요와 실적이 많은 동에 추가 지원할 것을 권고 관내 전입한 자립준비청년에게 적극적인 홍보 및 예산이 효과적으로 사용될 수 있도록 노력해줄 것을 요청
----------------------	--

답변 내용

	<p>1) 보육지원과</p> <p>[민간어린이집 운영지원]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 출생률 감소 등으로 인한 운영상의 문제로 민간어린이집 14개소가 폐원함에 따라 집행잔액이 발생하였음. ○ 어린이집 휴·폐원 예상치 및 집행률 추계를 고려하여 2024년 본예산 편성시 전년 대비 21.5% 감편성하였음. ○ 향후 예산 편성시에도 수요 예측시 사전조사를 철저히 하여 집행잔액을 최소화하고 적정 예산이 책정될 수 있도록 노력하겠음.
	<p>2) 가족정책과</p> <p>[아동·청소년 단체활동 지원 사업]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 아동·청소년 단체활동 지원 사업(동 청소년지도협의회 운영지원 보조사업) 보조금을 각 동별 연간 3백만원씩 일괄 지원하였으나, 2024년에는 연간 동별 지원액을 조정하고 사업수요와 실적이 많은 동에 추가 지원하여 예산이 효율적으로 사용될 수 있도록 추진하겠음 <p>[자립준비청년 지원사업]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 전입대상자에게 사업내용 유선 안내 및 안내문자 발송 등 적극 홍보 예정 ○ 2024년에는 자립준비청년에게 주택 제공, 임대보증금·임대료, 생활물품 지원 등 사업을 확대 추진하겠음

18	기금관련 사업활성화를 통한 운용을 개선	1) 사회보장과 2) 자원순환과
----	----------------------------------	----------------------

개선 및 권고사항	기금의 주 사용 용도 변경 및 중장기계획 변경 등 불가피한 사정이 아닌 경우, 기금 관련 사업활성화와 지원대상 확대 등을 모색하여 기금설립 목적에 맞도록 기금운영 활성화에 힘써 주시기 권고드립니다
----------------------	---

답변 내용

1) 사회보장과	<p>[자활기금]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 자활지원사업의 원활한 추진을 위하여 자활기금을 활용한 전세점포임대 지원 뿐만 아니라, 자활사업 참여자의 사기진작 및 취업 능력 향상을 위한 사업 등 기금운영 활성화를 위해 노력하겠습니다
2) 자원순환과	<p>[재활용품판매대금관리기금]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 자원 선순환 홍보 사업을 추진중에 있으며 재활용품 분리배출 홍보 등 기금을 활용한 사업활성화에 힘쓰겠습니다 <p>[환경공무원자녀학자금대출기금]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 환경공무원자녀학자금대출기금은 환경공무원 정원의 과반수 이상 자녀학자금을 기신청하였으며, 미혼가구 및 환경공무원 노령화로 기금운영 활성화에 어려움이 있음

19	강남복지재단 수혜자 관리 시스템 구축 검토	복지정책과 강남복지재단
----	--------------------------------	-------------------------

개선 및 권고사항	초기 시스템 구축 비용보다는 향후 효익이 더 크다고 판단 되는바 단계적으로 시스템 구축계획을 수립하여 효율적이고 효과적인 재단 운영에 힘써 주기를 권고함.
----------------------	--

답변 내용

복지정책과	<p>[조치내용]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 2025년 예산편성 시 강남복지재단 출연금에 수혜자 관리시스템 구축비용 예산 반영토록 검토하겠습니다
강남복지재단	<p>[조치내용]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 집행 부서에서 시스템 구축 관련 예산이 확보된 이후 강남복지재단 맞춤형 후원자 및 수혜자 관리 전산시스템을 구축하겠습니다

20	사회복지시설 세입·세출 계획 구청승인요청 및 수리철저	복지생활국 공통
----	--	-----------------

개선 및 권고사항	사회복지시설 세입·세출예산에 대한 신청승인이 적시에 이뤄질 수 있도록 행정지도 요청 및 적시에 승인 등 절차상 흠결없이 집행되도록 요청
----------------------	---

답변 내용

	1) 장애인복지과
	○ 시설 이용료 및 사용료에 대한 승인요청과 그에 따른 승인결정이 적시에 이루어질 수 있도록 하겠음.
	2) 가족정책과
	[강남구여성능력개발센터] ○ 강남구여성능력개발센터의 세입·세출 예산안은 협약서에 명시된 회계연도 개시 1개월 전에 제출하였으나, 수정·보완을 위한 기간이 소요됨. 향후에는 사전에 면밀히 검토하여 적기에 회신할 수 있도록 하겠음
	[논현다함께키움센터] ○ 논현다함께키움센터에서 센터장 교체 등의 사유로 예산안 제출이 지연되어 지도점검 시 ‘주의’ 조치 하였고 운영 개선에 관한 교육을 시행함. 향후 예산안 제출이 적시에 이루어질 수 있도록 지속적으로 관리·감독하겠음

21	의료급여기금 특별회계 체납 및 결손관리	사회보장과
----	----------------------------------	-------

개선 및 권고사항	<p>미수납 세입에 대하여 과도하게 결손처분을 할 경우 과세형평성 문제가 예상되는바 시효중단 조치 등 회수 노력이 선행된 경우에만 한하여 신중한 결손처분이 요구될 것이며, 향후 보다 효율적이고 공정한 세입관리를 위해 노력해 주실 것을 권고</p>
----------------------	---

답변 내용

	1)사회보장과
	<ul style="list-style-type: none"> ○ 의료급여 부당이득금 대상자 대부분은 의료급여 수급자이며 경제적 능력이 열악하여 환수가 어렵고, 압류 대상 물건이 없어 체납 절차 이행이 원활치 않아 현실적으로 징수할 가능성이 없는 체납건에 대해서 결손 처분하고 있음 ○ 수급자 교육실시 및 안내문 발송 등 의료급여제도에 대한 정확한 정보 안내로 부당이득금이 발생하지 않도록 사전 예방 조치하고 있음 ○ 분기말 기준으로 익월 독촉고지서 발송하며, 경제사정이 안좋은 체납자의 상황을 고려하여 분할 납부를 권유하고 있음. 매달 분할 고지서를 발송하여 납부 의지 독려하고 체납 징수율을 제고할 수 있도록 노력하겠음

22	의회사무국 예산수립시 충분한 사전조사로 불용률 최소화	의회사무국
----	--	-------

개선 및 권고사항	<p>향후 사업계획 수립시 보다 면밀한 사전 조사를 거쳐 집행가능한 실소요 예산에 한하여 예산이 편성될 수 있도록 노력할 것</p>
----------------------	---

답변 내용

	의회사무국
	<ul style="list-style-type: none"> ○ 향후 예산편성시 보다 면밀한 검토와 사전 조사를 통하여 예산의 불용이 최소화될 수 있도록 노력하겠음

개선 및 권고사항

2년 연속 60% 미달 달성한 성과지표는 실현가능한 목표로 재조정할 것을 권고함. 집행률이 50% 미만으로 사업추진 시 구민 대상 만족도와 참여현황 분석을 통하여 사업의 계속여부에 대한 검토 필요

답변 내용

교통행정과

[성과지표 달성 및 집행률 현황]

○ 성과지표 달성 현황

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성 성과	2022 달성 성과	2023 달성 성과
그린파크 주차장 조성(면)	주차장 조성 면수	목표	45	30
		실적	24	11
		달성률(%)	53%	37%
		비고	달성미달	달성미달

○ 예산집행률

(단위:천원)

연도	예산현액	집행액	잔액	집행률
2023	264,000	131,007	132,993	49.6%

[개선방안]

- 내집주차장 조성사업(그린파크) 신청률이 최근 2년 간 감소추세에 있으나 지속적인 사업 수요가 있는 바 이를 반영하여 2024회계연도 예산을 감액편성하였으며, 성과지표 또한 이와 연계하여 달성가능한 수준으로 조정하였음.

24	사업 타당성 용역 실시 전 사전검토 필요	교통행정과
----	-------------------------------	--------------

개선 및 권고사항	추진 사업과 관련된 국가사업, 서울시 사업 등 타 기관의 사업계획 검토 등 사업 중복성 여부를 사전 검토하여, 불필요한 용역 추진으로 예산낭비가 없도록 할 것
------------------	--

답변 내용

	교통행정과
	<ul style="list-style-type: none"> ○ 「봉은역사공원 지하공영주차장 건설 타당성 용역」은 영동대로 복합환승센터 및 현대차 GBC개발 등을 대비하여 인근 지역의 장래 주차수요 및 공급계획 예측으로 주차난 발생 가능성과 해소 방안을 검토하고자 실시함. ○ 타당성 용역 진행 중 국가 사업계획(문화체육관광부 10.27 법난기념관 건립)에 따른 추가 주차장 공급계획 자료를 포함한 종합적 용역 검토 결과 장래 주차수요 대비 주차장 공급계획 대수가 충분하여 추가적인 주차장 조성은 불필요한 것으로 용역 결과가 도출되었음. ○ 장래 주차난 발생 가능성을 보다 종합적으로 검토하고자 불가피하게 타당성 용역을 추진하였으나, 앞으로는 타 기관 사업계획 검토 등 사업 중복 여부를 용역 실시 전에 면밀히 검토하여 예산낭비가 없도록 하겠음.

25	임대자전거 사업 운영에 대한 차별적인 서비스 검토 필요	교통행정과
----	---------------------------------------	--------------

개선 및 권고사항	서울 자전거 따릉이 사업과 사업설계에 있어 차별적인 서비스 요소를 강조할 수 있는 사항에 대한 검토 필요하며, 사업추진시 효과적이고 활용가능성이 높은 사업방식에 대한 면밀한 검토가 필요함
------------------	--

답변 내용

[서울시 자전거 따릉이와 강남구 임대자전거 사업의 차이점]

- 대여소에서 시간 단위로 대여 및 반납해야 하는 따릉이와는 달리 우리 구 임대자전거는 월 이용료 1,000원으로 최대 3개월까지 시간과 장소에 구애받지 않고 이용 가능함
- 강남구 장기 임대자전거는 총 300대로, 강남구 홈페이지에서 자전거 대여 신청 후 본인의 순번이 올 때까지 대기 후 이용가능하나, 따릉이는 관내 1,836개(2024.3.1.기준)의 거치대가 설치되어 있어 우리 구 임대자전거에 비해 쉽게 이용할 수 있음
- 서울시 따릉이는 관내 174개의 대여소 뿐만 아니라 타 자치구에서도 반납이 가능하여 이용 및 반납이 편리한 반면, 우리 구 임대자전거는 대여장소가 수서 자전거종합서비스센터, 강남구청 두 군데로 제한되어 있어 대여 및 반납장소가 한정적임

[점진적인 사업 축소]

- 우리 구 임대자전거 사업의 유지 여부를 면밀히 검토해본 결과 서울시 자전거 따릉이와 사업성 측면에서 유사성이 있으므로 사업을 점차 축소 후 폐지하고자 함
- 향후계획
 - 임대자전거 내구연한은 3년¹⁹⁾으로, 현재 대여중인 임대자전거 310대 중 230대는 2022년도에 구입하여 내구연한 미경과
 - 노후된 임대자전거는 불용처리 하는 등 우리 구 임대자전거 사업을 점진적으로 축소 후 폐지하여 서울시 자전거 따릉이로 공공자전거 사업을 일원화하도록 하겠음

19) 「서울특별시 강남구 자전거 이용 활성화에 관한 조례」 제14조(임대자전거의 운영) 제2항

26	불법노점 및 노상적치물 정비 사업 예산집행을 저조	건설관리과
----	--	-------

개선 및 권고사항	사업예산 편성 시 사업기간, 규모 등을 고려하여 사업계획을 사전에 면밀히 검토하고, 편성된 사업예산은 최대한 집행을 완료해 주기 바람
------------------	--

답변 내용

<p>[24년 예산편성 삭감하여 편성]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 행정대집행 시 긴급 용역 인력 사용비 특성 상 사용되지 않고 남은 가외성 발생, 코로나 이후 심야노점 감소로 심야 급량비와 여비 미지출 등 ○ 2024년 본예산 2023년 대비 43.8% 삭감하여 편성함 	
--	--

27	민간보조사업에 대한 투명성 확보	기획예산과 총괄 민간보조사업 수행 전부서 공통
----	--------------------------	--------------------------------------

개선 및 권고사항	민간보조사업의 정산 절차 준수를 통해 보조금의 투명하고 효율적인 관리 필요
------------------	---

답변 내용

기획예산과 총괄	
<p>[고액 지방보조금 교부 단체 외부 검증 안내]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 매년 지방보조금 관리·운용계획을 수립하여 보조사업 공모, 사업자 선정, 성과평가, 보조금 정산 등 민간보조사업 업무 전반에 대한 세부 내용과 일정을 전 부서에 안내하고 있음 ○ 향후에는 지방보조금 정산, 성과평가 등 보조사업 추진 절차에 따라 추진 시기, 방법 등에 대하여 가이드 라인을 제시하고 특히 정산보고서의 적정성 검증, 감사보고서 작성 및 제출 확인 등 관리에 만전을 기하겠음 	

개선 및
권고사항

공유재산의 효율적 관리 및 현행화

답변 내용

재무과 총괄

□ 향후대책(조치사항)

- ▷ 공유재산 관리 운영을 위한 연간종합계획을 수립하여 우리구 재산을 체계적으로 관리하고,
- ▷ 연 1회 이상 공유재산 실태조사(2024 공유재산 총조사) 및 직무교육 실시로 부서별 공유재산관리 관심도 제고 및 전문성 강화

○ 2024년 공유재산 및 물품 관리 운영계획 수립(재무과-1640, 2024. 1. 22.)

- 내용: 공유재산심의회 운영, (중기)공유재산관리계획 수립, 공유재산 실태조사, 공유재산 담당자 실무교육 실시, 일반재산 대부 및 매각 등

○ 공유재산 실태조사(2024 공유재산 총조사) 실시

- 시기: 2024년 하반기 예정
- 내용: 공유재산대장과 3종 공적장부 일괄 대사·분석 및 오류 정비 등
 - ※ 3종: 부동산등기부, 토지대장, 건축물대장
- 방법: 행안부-지자체-지방재정공제회 협업
 - (행안부) 총조사 총괄, 자료 일괄수집, 추진상황 점검·평가, 지자체 교육
 - (공제회) 총조사 수행, 누락재산발굴 프로그램 개발 및 오류사항 분석
 - (강남구) 오류사항 등 대장정비, 현장조사, 변상금부과 등 후속조치
- ☞ 총조사를 통해 우리구 소유 공유재산의 현황을 정확히 파악하고 오류자료 정비와 누락재산 발굴 등을 통하여 효율적 재산관리 제고

○ 공유재산 정기 직무 교육 실시 (2024년 5월 교육실시 완료)

- 대상: 공유재산 관리 담당자 및 교육 희망자
- 내용: 공유재산 총칙, 법령이해, 실태조사 및 사례해석 등
 - ☞ 내실 있는 재산관리를 위한 재산관리 인력의 전문성 강화

29	시정명령 위반에 대한 조치	주택과
----	----------------	-----

개선 및 권고사항	<p>관내 한 아파트에서 공용공간인 아파트 전실(엘리베이터 홀)을 세대 전유공간으로 불법확장하여 수년간 수차례의 시정명령에도 위반행위는 시정되지 않았고 과태료 부과는 이루어지지 않았습니다.</p> <p>공동주택관리법 위반 세대에 대해서는 과태료 부과 등 적극적인 행정조치를 통해 시정될 수 있도록 권고합니다.</p>
-----------	--

답변 내용

[조치사항]

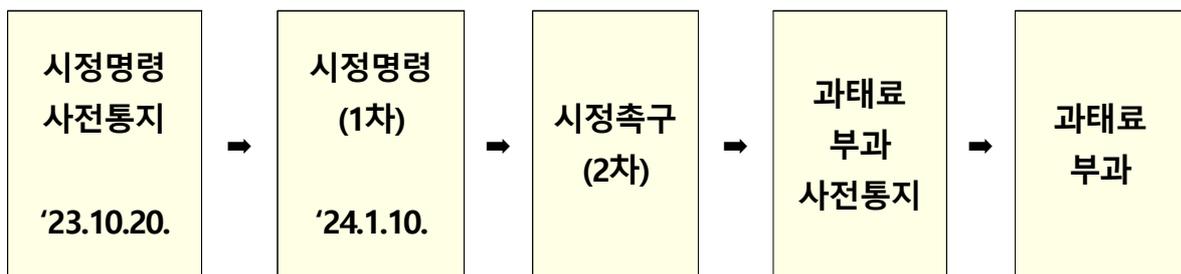
○ 과태료 부과를 위한 시정명령 등 절차 진행

- 2023.10.20. : 시정명령 사전통지
- 2024. 1.10. : 시정명령
- 2024. 2. : 소방설비, 방재 구조 등 현장점검
- 2024. 5. : 과태료 부과 관련 법률 자문

[향후 계획]

○ 시정촉구, 과태료 부과 사전통지 후, 과태료 부과 예정

< 단계별 진행계획(안) >



30	경로당 운영 및 관리 규정 준수 및 점검 철저	어르신복지과
----	--------------------------------------	---------------

개선 및 권고사항	「서울특별시 강남구 경로당 운영 및 관리규정」 운영비 개정에 따른 이행상황 검토 결과 사후 반납처리한 사례가 발생함. 향후 규정 개정이 이루어지는 경우, 개정된 규정에 대한 경로당 이행여부 점검 및 적절한 행정지도가 이루어질 수 있도록 권고함.
----------------------	--

답변 내용	
<ul style="list-style-type: none"> ○ 조치사항 <ul style="list-style-type: none"> - 「강남구 경로당 운영 및 관리규정」 개정사항 및 정산 철저 안내 : 총 8회 <ul style="list-style-type: none"> · 2022년(1회) : 2022. 12. 21. · 2023년(3회) : 2023. 1. 3./ 2023. 1. 20./ 2023. 2. 17. · 2024년(4회) : 2024. 1. 31./ 2024. 2. 16./ 2024. 3. 25./ 2024. 4. 22. - 경로당 운영보조금 지출 불가 사항 재안내 후 자체 점검 실시하여 부적정 지출이 발생한 경로당에 대해 환수 조치 완료함.(2024. 4. 16.) - 경로당 회장, 총무 등을 대상으로 회계 교육 실시 : 2회 <ul style="list-style-type: none"> · 2024년 경로당지도자 리더십 교육시 회계 교육도 실시하여 보조금 정산 시 중점 점검사항(특히, 운영비에서 지출 불가능한 항목)에 대한 회계 교육 실시하겠음. ○ 향후계획 <ul style="list-style-type: none"> - 관련 규정 안내 및 운영보조금 정산 시 점검 철저 등 동일 사례 재발하지 않도록 관리에 철저를 기하겠음. 	

【 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안】

- 2023회계연도 예비비는 188억 7,312만 1,000원을 편성하여 6억 2,632만 8,000원(4건)을 지출 결정하고 5억 4,712만 8,000원을 지출하였으며, 3,256만원은 이월함.
 - 일반회계 예비비의 경우 2건, 4억 6,347만 8,000원을 지출결정하여 4억 3,091만 8,000원을 지출하고, 3,256만원 이월함.
 - 주차장특별회계 예비비의 경우 2건, 지출결정한 1억 6,285만원을 전액 지출함.
 - 건축안전특별회계 예비비 지출 내역은 없음.

- 지역경제과는 개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정 입안 및 진흥계획 수립 용역을 실시하고자 연구용역비 8,800만원을 예비비 지출 결정을 하여 5,544만원 지출하였으며 3,256만원은 사고이월함[결산서 338쪽]

- 예비비를 지출하는 경우에도 이월사유가 충족되면 이월이 가능하지만, 결산검사 의견서에서도 지적한 바와 같이 다음 연도로의 이월을 전제로 한 경비에 소요되는 것이나 이용·전용 등으로 재원의 소요를 우선적으로 충당할 수 있는 경우의 예비비 지출은 지양해야 할 것이므로 예비비 지출을 결정함에 있어서 예비비 편성의 취지와 지출제한 사항 등을 충분히 고려해야 할 것으로 보임.

<행정안전부 「예산편성 운영기준」 중 예비비 지출제한>

- 예비비는 예산외의 지출 또는 예산초과지출에 충당하기 위하여 설치하는 것이다. 예비비의 지출제한은 그 성격이나 제도설치의 취지라는 측면에서의 내재적 제약과 실정법상의 제약으로 구분
 - 내재적 제약
 - ① 연도중의 계획이나 여건변동에 의한 대규모 투자지출의 보전

② 다음 연도로의 이월을 전제로 한 경비에 소요되는 것이나 이용·전용 등으로 재원의 소요를 우선적으로 충당할 수 있는 경우에는 예비비를 지출해서는 안 됨

- 실정법상 제약(「지방재정법」 제43조)

① 지방의회의 심의결과 폐지되거나 감액된 지출항목은 사용 불가

② 업무추진비·보조금에 대하여는 예비비를 계상할 수 없음
(단, 긴급재해대책을 위한 보조금으로는 집행 가능)

행정재경위원회 소관

가. 예비비 집행 개요

○ 2023 회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 예산액은 173억 5,486만 6천 원이며,

- 일반회계 예비비는 14,141,955,000원으로서 한티근린공원 보상 사업외 1건 463,478,000원을 지출결정하고 384,278,000원을 지출하고 32,560,000원을 이월하였으며 46,640,000원의 집행잔액이 발생하였으며 그 내용은 다음과 같음.

- 특별회계 예비비는 32,212,911,000원으로서 공영(노상, 노외)주차장 관리운영 사업 외 1건 162,850,000원을 지출결정하고 162,850,000원을 지출하고 0원을 이월하였으며 0원의 집행잔액이 발생하였으며 그 내용은 다음과 같음.

[2023 회계연도 예비비 사용 현황]

(단위 : 원)

구 분	예산액	지출결정액 (가)	지출액 (나)	이월액 (다)	지출잔액 (라=가-나-다)
총 계(A+B)	17,354,866,000	626,328,000	593,768,000	32,560,000	0
일반회계(A)	14,141,955,000	463,478,000	384,278,000	32,560,000	0
특별회계(B)	3,212,911,000	162,850,000	162,850,000	0	0
주차장특별회계	2,538,083,000	162,850,000	162,850,000	0	0
건축안전특별회계	674,828,000	0	0	0	0

○ 금회 의회의 승인을 받고자 제출된 예비비는 총 4건으로, 일반회계 2건,

특별회계 2건으로 작년도 보다 지출액이 대폭 감소하였음.

- 일반예비비는 지역경제과 개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정, 공원녹지과 한티근린공원 보상이며
- 특별회계는 교통행정과 공영(노상, 노외) 주차장 관리 운영 공탁비 관련 2건임

[연도별 예비비 지출 현황]

(단위 : 원)

연도	지출 결정액	지출액	이월액	집행잔액
2023년도	626,328,000	593,768,000	32,560,000	0
2022년도	9,194,772,000	8,437,282,261	392,376,000	365,113,739
2021년도	10,904,784,000	8,577,982,421	1,930,198,000	396,603,579
2020년도	8,599,737,000	8,072,266,199		527,470,801
2019년도	8,300,235,000	7,841,801,327		458,433,673

나. 검토의견

- 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없었던 불가피한 지출소요에 대해 적절하게 대처토록 하기 위한 제도로, 「지방재정법」 제43조20)에 따라 일반회계의 경우 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예산에 계상하도록 의무화하고 있음.
- 예비비로 충당한 예산의 집행 잔액은 다시 예비비로 사용할 수 없으며, 재해·재난 관련 목적 예비비는 별도 계상 가능하고, 지방자치단체의 장은 예비비로 사용한 금액의 명세서를 「지방자치법」 제134조제1항21)에 따라 지방의회의 승

20) 「지방재정법」 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.

② 제1항에도 불구하고 재해·재난 관련 목적 예비비는 별도로 예산에 계상할 수 있다.

③ 지방자치단체의 장은 지방의회의 예산안 심의 결과 폐지되거나 감액된 지출항목에 대해서는 예비비를 사용할 수 없다.

④ 지방자치단체의 장은 예비비로 사용한 금액의 명세서를 「지방자치법」 제134조제1항에 따라 지방의회의 승인을 받아야 한다.

21) 「지방자치법」 제134조(결산) ① 지방자치단체의 장은 출납 폐쇄 후 80일 이내에 결산서와 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 다음 연도 지방의회의 승인을 받아야 한다. 결산의 심사결과 위법 또는 부당한 사항이 있는 경우에 지방의회는 본회의 의결 후 지방자치단체 또는 해당 기관에 변상 및 징계 조치 등 그 시정을 요구하고, 지방자치단체 또는 해당

인을 받아야 함.

- 행정재경위원회 소관 예비비 지출내역을 보면 총 1건으로 기획경제국 지역경제과는 개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정 용역비를 예비비 8천8백만원을 지출 결정하고, 5천5백4십4만원을 지출하였으며 3천2백5십6만원을 이월하였음.
- 예비비 사용 사유를 보면 개포4동이 ICT특정개발진흥지구 대상지로 선정: 2023. 3. 6. 대상지 선정 후 그에 따른 후속 절차로 지구지정 입안 및 진흥계획 수립 필요하나 진흥계획수립에 필요한 연구용역비 예산 미편성 하였음.
 - 서초구에서 진행하고 있는 양재ICT특정개발진흥지구 진흥계획 용역이 23년 8월에 종료예정으로 9월 구의회 의견 청취 후 10월에 서울시 심의위원회에 제출 예정으로 서초구와 동일한 일정으로 진행하기 위해 예비비를 사용하여 빠르게 진흥계획수립 용역을 진행하려고 예비비를 사용한 것으로 보임.
- 그럼에도 불구하고 예비비 지출 개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정 입안 및 진흥계획 실시계획 수립 용역은 예비비 지출의 대상은 아닌 것으로 보임. 예비비 지출은 내재적 제약²²⁾이 따르는 바 예산을 편성할 때 미리 예측할 수 없는 지출 또는 예산초과지출에 충당하기 위해 세출예산에 계상된 경비 재원으로, 용역비는 사전에 충분히 예측 가능한 사업으로 보여 예비비 지출을 자의적으로 판단하여 집행한 것은 회계질서를 문란하게 하는 요인으로 작용될 수도 있는 바 예비비 지출 성격에 부합하는지 사전에 충분한 검토가 필요할 것으로 보임.
- 또한 각 부서는 의회에서 심의의결된 당초 예산안과 예산전용 또는 변경사용을

기관은 시정요구를 받은 사항을 지체 없이 처리하여 그 결과를 지방의회에 보고하여야 한다.

22) 예산편성운영기준

- 예비비는 예산외의 지출 또는 예산초과지출에 충당하기 위하여 설치하는 것이다. 예비비의 지출제한은 그 성격이나 제도설치의 취지라는 측면에서의 내재적 제약과 실정법상의 제약으로 구분
 - 내재적 제약
 - ① 연도중의 계획이나 여건변동에 의한 대규모 투자지출의 보전
 - ② 다음 연도로의 이월을 전제로 한 경비에 소요되는 것이나 이용·전용 등으로 재원의 소요를 우선적으로 충당할 수 있는 경우에는 예비비를 지출해서는 안 됨
 - 실정법상 제약(「지방재정법」 제43조)
 - ① 지방의회의 심의결과 폐지되거나 감액된 지출항목은 사용 불가
 - ② 업무추진비·보조금에 대하여는 예비비를 계상할 수 없음
(단, 긴급재해대책을 위한 보조금으로는 집행 가능)

통해 확보한 예산현액 범위에서 예산사업을 집행하되, 부득이한 경우에 의회에 사전보고 등 불가피한 경우로 한정하여 집행하는 것이 예비비제도에 부합하는 것으로 보여져 신중히 접근하려는 노력이 필요해 보임.

복 지 도 시 위 원 회 소 관

가. 예비비 집행 개요

- 2023 회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 예산액은 173억 5,486만 6천원이며,
 - 예비비 사용은 4개 사업에 6억 2,632만 8천원을 지출 결정하여 5억 9,376만 8천원을 집행하였고, 3,256만을 이월처리하였음.

[2023 회계연도 예비비 사용 현황]

(단위 : 원)

구 분	예산액	지출결정액 (가)	지출액 (나)	이월액 (다)	지출잔액 (라=가-나-다)
총 계(A+B)	17,354,866,000	626,328,000	593,768,000	32,560,000	0
일반회계(A)	14,141,955,000	463,478,000	430,918,000	32,560,000	0
특별회계(B)	3,212,911,000	162,850,000	162,850,000	0	0
주차장특별회계	2,538,083,000	162,850,000	162,850,000	0	0
건축안전특별회계	674,828,000	0	0	0	0

- 금회 의회의 승인을 받고자 제출된 예비비는 4건임.

[연도별 예비비 지출 현황]

(단위 : 원)

연도	지출 결정액	지출액	이월액	집행잔액
2023년도	626,328,000	593,768,000	32,560,000	0
2022년도	9,194,772,000	8,437,282,261	392,376,000	365,113,739
2021년도	10,904,784,000	8,577,982,421	1,930,198,000	396,603,579
2020년도	8,599,737,000	8,072,266,199		527,470,801
2019년도	8,300,235,000	7,841,801,327		458,433,673

나. 검토의견

- 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없었던 불가피한 지출소요에 대해 적절하게 대처토록 하기 위한 제도로, 「지방재정법」 제43조²³⁾에 따라 일반회계의 경우 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예산에 계상하도록 의무화하고 있음.
- 예비비로 충당한 예산의 집행 잔액은 다시 예비비로 사용할 수 없으며, 재해·재난 관련 목적 예비비는 별도 계상 가능하고, 지방자치단체의 장은 예비비로 사용한 금액의 명세서를 「지방자치법」 제134조제1항²⁴⁾에 따라 지방의회의 승인을 받아야 함.
- 집행부는 한티근린공원 보상사업 행정소송 판결금 지급(공원녹지과)과 채권가압류 관련한 법원의 담보제공명령에 따른 공탁금 납입(교통행정과) 등을 위해

23) 「지방재정법」 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.

② 제1항에도 불구하고 재해·재난 관련 목적 예비비는 별도로 예산에 계상할 수 있다.

③ 지방자치단체의 장은 지방의회의 예산안 심의 결과 폐지되거나 감액된 지출항목에 대해서는 예비비를 사용할 수 없다.

④ 지방자치단체의 장은 예비비로 사용한 금액의 명세서를 「지방자치법」 제134조제1항에 따라 지방의회의 승인을 받아야 한다.

24) 「지방자치법」 제134조(결산) ① 지방자치단체의 장은 출납 폐쇄 후 80일 이내에 결산서와 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 다음 연도 지방의회의 승인을 받아야 한다. 결산의 심사결과 위법 또는 부당한 사항이 있는 경우에 지방의회는 본회의 의결 후 지방자치단체 또는 해당 기관에 변상 및 징계 조치 등 그 시정을 요구하고, 지방자치단체 또는 해당 기관은 시정요구를 받은 사항을 지체 없이 처리하여 그 결과를 지방의회에 보고하여야 한다.

예비비를 활용했다고 밝히고 있음.(참고자료 참조)

- 예비비는 예산을 편성할 때 미리 예측할 수 없는 지출 또는 예산초과지출에 충당하기 위해 세출예산에 계상된 경비 재원인 바, 예산을 집행함에 있어서 부득이한 사유가 발생한 경우에 예비비를 활용해야 함.
- 금번 상임위원회 소관기관의 예비비 사용내역 현황을 보면 특별한 문제점 없다고 사료됨.

참고자료

부서별 예비비 사용내역 현황

(단위 : 원)

과 목			지출결정액 ㉑	지출액 ㉒	이월액 ㉓	집행잔액 ㉔=㉑- ㉒-㉓	예비비지출 사 유
조직	세부사업	통계목					
일반회계							
지역경제과	개포4동 ICT 특정개발진흥지 구 지정	연구운영비	88,000,000	55,440,000	32,560,000	0	개포4동 ICT특정개발진흥지구 지정 입 안 및 진흥계획 수립 용역 실시계획 수립 [지역경제과-13333(2023..3.16.)]
공원녹지과	한티근린공원 보상	시설비	375,478,000	375,478,000	0	0	한티근린공원 보상사업 행정소송 판결 금 지급을 위한 예비비 사용 [공원녹지과-10330(2023..5.2.)]
특별회계							
교통행정과	공영(노상,노외) 주차장 관리 운영	공공운영비	83,750,000	83,750,000	0	0	채권가압류 신청에 대한 법원담보제공 명령에 대한 공탁을 위한 예비비 사용 [교통행정과-7432(2023..4.17.)]
교통행정과	공영(노상,노외) 주차장 관리 운영	공공운영비	79,100,000	79,100,000	0	0	논현1호 주차장 채권 가압류 신청과 관련하여 법원담보제공명령에 따라 공 탁금 납입을 위해 예비비 사용 [교통행정과-13392(2023..7.14.)]

【 따로붙임 】

4. 질의 및 답변 요지

“생략”

5. 토론 요지

“생략”

6. 심사 결과

가. 2023회계연도 결산 승인안: “원안가결”

나. 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안: “원안가결”

7. 소수의견 요지

“생략”

8. 기 타

“없음”

2023회계연도 결산 승인안

의안 번호	371
----------	-----

제출일자 : 2024. 5. 30.

제 출 자 : 강남구청장

1. 제안이유

지방자치법 제150조 제1항 및 기금관리기본법 제8조 제2항의 규정에 따라, 서울특별시 강남구 2023회계연도 세입·세출, 기금, 채권, 채무, 재무제표 등에 관한 결산에 대하여 서울특별시 강남구의회에서 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

2. 주요내용

가. 세입·세출결산

(1) 일반회계

- 세입 결산액	1,557,673백만 원
- 세출 결산액	1,219,983백만 원
- 결산상잉여금	337,690백만 원

결산상잉여금 337,690백만원이 다음연도로 이월되었으며, 이 중 명시이월액 28,030백만원, 사고이월액 45,569백만원, 계속비이월액 41,340백만원 등 이월사업비 114,939백만원과 보조금 실제반납금 12,517백만원을 공제한 순세계잉여금은 210,234백만원임.

(2) 특별회계

- 세입 결산액	53,711백만 원
- 세출 결산액	28,607백만 원
- 결산상잉여금	25,104백만 원

결산상잉여금 25,104백만원이 다음연도로 이월되었으며, 이 중 명시이월액 523백만원, 사고이월액 0원, 계속비이월액 0원 등 이월사업비 523백만원과 보조금 실제 반납금 34백만원을 공제한 순세계잉여금은 24,547백만원임.

나. 기금결산

2023년도 말 현재의 기금조성액은 435,554백만 원으로 2022년도 말에 비하여 30,176백만원이 증가하였으며, 기금의 종류 및 현재액 내역은

- 청사건립기금	241,692백만 원
- 공무원생활안정기금	1,339백만 원
- 통합재정안정화기금(통합계정)	113,126백만 원
- 통합재정안정화기금(재정안정화계정)	4,205백만 원
- 중소기업육성기금	15,657백만 원
- 자활기금	1,574백만 원
- 노인복지기금	2,193백만 원
- 환경미화원자녀학자금대여기금	828백만 원
- 재활용품판매대금관리기금	5,844백만 원
- 폐기물처리시설설치기금	14,419백만 원
- 체육진흥기금	5,402백만 원
- 옥외광고발전기금	1,167백만 원
- 재난관리기금	13,189백만 원
- 도로굴착복구기금	13,134백만 원
- 식품진흥기금	1,785백만 원임.

※ 구립국제교육원운용기금은 기금존속기한 만료에 따른 사업종료로(2022.12.31.) 서울특별시 강남구립 국제교육원 설립 및 운영 조례를 폐지 시행(2023.4.14.)하여 결산서에 불부합 조서를 첨부 함.

다. 채권현재액

2023년말 현재의 채권총액은 120,395백만 원으로서 2023년말에 비하여

87,135백만원이 감소하였으며, 채권의 회계별 현재액 내역은

- 일반회계 12,761백만 원
- 특별회계 505백만 원
- 기 금 107,129백만 원임.

라. 채무결산

2023회계연도 채무 증감 및 현재액은 해당사항 없음.

마. 재무제표

지방자치법 제150조제1항 및 지방회계법 제12조·13조·16조 및 동법시행령 제13의 규정에 의하여 2023회계연도 서울특별시 강남구 재무제표를 작성하고 공인회계사법에 의한 공인회계사의 검토의견서를 첨부함.

(1) 재무제표의 구성

- 재무제표
- 재무제표에 대한 주석
- 필수보충정보
- 부속명세서
- 첨부서류(채권현재액 보고서)

(2) 재무제표의 주요내용

○ 재정상태표

- 총 자산 6,608,109백만 원
- 총 부채 81,611백만 원
- 순 자산 6,526,498백만 원

○ 재정운영표

- 사업순원가	540,522백만 원
- 관리운영비	183,125백만 원
- 비배분비용	39,412백만 원
- 비배분수익	46,321백만 원
- 재정운영 순원가	716,738백만 원
- 일반수익	766,711백만 원
- 재정운영결과	(49,973)백만 원

○ 순자산 변동표

- 기초 순자산	6,183,951백만 원
- 재정운영결과	(49,973)백만 원
- 순자산 증가	300,741백만 원
- 순자산 감소	8,167백만 원
- 기말 순자산	6,526,498백만 원

끝.

예비비 지출 승인안

의안 번호	372
----------	-----

제출년월일 : 2024. 5. 30.

제출자 : 강남구청장

제출부서 : 기획예산과

1. 제안이유

2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출 승인안을 지방자치법 제144조의 규정에 의거 제안합니다.

2. 주요골자

(단위: 천원)

구분	예산액 (가)				지출결정액 (나)				예비비 잔액 (다=가-나)			
	계	일반 예비비	재해재난 목적 예비비	내부 유보금	계	일반 예비비	재해재난 목적 예비비	내부 유보금	계	일반 예비비	재해재난 목적 예비비	내부 유보금
총계(A+B)	17,354,866	9,345,000	7,867,911	141,955	626,328	626,328	0	0	16,728,538	8,718,672	7,867,911	141,955
일반회계(A)	14,141,955	9,000,000	5,000,000	141,955	463,478	463,478	0	0	13,678,477	8,536,522	5,000,000	141,955
특별회계(B)	3,212,911	345,000	2,867,911	0	162,850	162,850	0	0	3,050,061	182,150	2,867,911	0
주차장 특별회계	2,538,083	345,000	2,193,083	0	162,850	162,850	0	0	2,375,233	182,150	2,193,083	0
건축안전 특별회계	674,828	0	674,828	0	0	0	0	0	674,828	0	674,828	0

3. 관련근거 : 지방자치법 제144조

4. 따로붙임 : 2023회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비지출 세부내역 (결산서 참조)