



2020회계연도 부산광역시 북구 일반 및 특별회계  
**결 산 검 사 의 견 서**

【검사기간 : 2021. 4. 15 ~ 2021. 5. 4】



부산광역시 북구 결산검사위원회

# 목 차

I. 결산검사 의견서-----	2
II. 결산검사 결과 요약-----	3
1. 세입.세출결산-----	3
2. 기금결산-----	4
3. 채권 및 채무결산-----	4
4. 재산의 결산-----	5
5. 재무회계의 결산-----	6
6. 성과보고서의 결산-----	7
III. 감사의견-----	8
1. 세입결산에 관한 사항-----	8
2. 세출결산에 관한 사항-----	10
3. 기금결산에 관한 사항-----	19
4. 성과보고서에 관한 사항-----	21
IV. 우수사례-----	22

## I. 결산검사 의견서

부산광역시 북구청장 귀하

2021년 5월 4일

우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조의 규정에 따라 부산광역시 북구의회로부터 부산광역시 북구 2020년도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2021년 4월 15일부터 2021년 5월 4일까지(20일간) 「지방자치법 시행령」 제84조의 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2020회계연도 부산광역시 북구의 세입·세출 결산서 및 부속서류가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사하고, 북구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출 결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입, 세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 북구청장이 제출한 2020회계연도 결산서 및 첨부서류 등 관련 증빙서류를 검사한 결과, 세입·세출, 이월사업비, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무, 재산 및 기금과 금고의 결산내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

부산광역시 북구 결산검사위원

대표위원 손 분 연 (인)

위원 김 원 (인)

위원 문 정 옥 (인)

## Ⅱ. 결산검사 결과 요약

### 1. 세입·세출결산

#### 가. 세입·세출결산 총괄

2020회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입·세출결산 결과는 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산현액(A)	세입결산액(B)	세출결산액(C)	잔액(B-C)
계	757,820,456,580	760,703,142,980	685,633,894,410	75,069,248,570
일반회계	732,286,741,410	734,777,293,370	667,795,270,140	66,982,023,230
특별회계	25,533,715,170	25,925,849,610	17,838,624,270	8,087,225,340

#### 나. 세입결산

회계별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
계	757,820,456,580	780,101,652,272	760,703,142,980	436,146,630	18,962,362,662
일반회계	732,286,741,410	743,952,903,600	734,777,293,370	171,648,650	9,003,961,580
특별회계	25,533,715,170	36,148,748,672	25,925,849,610	264,497,980	9,958,401,082

#### 다. 세출결산

회계별 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
계	699,106,639,000	757,820,456,580	685,633,894,410	47,100,013,950	7,730,439,000	17,356,109,220
일반회계	681,257,748,000	732,286,741,410	667,795,270,140	40,992,701,870	7,032,629,490	16,466,139,910
특별회계	17,848,891,000	25,533,715,170	17,838,624,270	6,107,312,080	697,809,510	889,969,310

## 라. 세계잉여금

회계별 세계잉여금과 그 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	세계잉여금	이월사업비	보조금반납금	순세계잉여금
계	75,069,248,570	47,100,013,950	7,930,441,000	20,038,793,620
일반회계	66,982,023,230	40,992,701,870	7,232,630,490	18,756,690,870
특별회계	8,087,225,340	6,107,312,080	697,810,510	1,282,102,750

## 2. 기금결산

2020회계연도 기금결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

구 분 기 금 명	전년도말 조성액 (A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계 (B)=(C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)	
합 계	27,157,983,020	1,529,476,430	3,190,831,230	1,661,354,800	28,687,459,450
신청사건립기금	22,623,246,650	2,412,981,370	2,412,981,370	0	25,036,228,020
자활기금	2,198,010,620	△289,909,320	239,855,470	529,764,790	1,908,101,300
노인복지기금	186,139,910	24,523,020	36,845,520	12,322,500	210,662,930
양성평등기금	311,977,030	△1,392,060	6,607,940	8,000,000	310,584,970
식품진흥기금	186,436,100	3,360,260	48,268,230	44,907,970	189,796,360
옥외광고발전기금	221,456,990	4,985,890	54,591,090	49,605,200	226,442,880
재난관리기금	1,430,715,720	△625,072,730	391,681,610	1,016,754,340	805,642,990

## 3. 채권 및 채무결산

### 가. 채 권

2020회계연도 채권종류별 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

구 분	전년도말 현 재 액	당 해 연 도		당해연도말 현 재 액
		발생액	소멸액	
계	9,839,099,494	2,190,318,240	2,321,022,220	9,708,395,514
일반회계	2,990,000,742	17,089,050	304,457,290	2,702,632,502
특별회계	6,657,214,752	2,173,229,190	1,924,680,930	6,905,763,012
기 금	191,884,000	0	91,884,000	100,000,000

## 나. 채 무

2020회계연도 채무종류별 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별		전년도말 현 재 액	당 해 연 도		조정액	당해연도말 현 재 액
			발생액	상환소멸액		
계		0	0	0	0	0
일반 회계	소 계	0	0	0	0	0
	지 방 채	0	0	0	0	0
특 별 회 계		0	0	0	0	0

## 4. 재산의 결산

### 가. 공유재산

2020회계연도말 현재 공유재산의 용도별 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

용 도 별	전년도말 현 재 액	당 해 연 도		당해연도말 현 재 액
		증	감	
계	632,254,479,600	45,058,108,820	10,383,484,760	666,929,103,660
행정재산	630,986,129,660	44,597,319,040	10,234,034,200	665,349,414,500
일반재산	1,268,349,940	460,789,780	149,450,560	1,579,689,160

## 나. 물 품

2020회계연도말 현재 물품의 증·감 및 현재액은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 증.감			당해연도말 현 재 액
		증(취득)	감		
			처분	기타	
계	6,345,105,130	755,524,683	341,340,546	63,723,400	6,695,565,867

## 5. 재무회계의 결산

2020회계연도말 현재 재정상태 및 증감 현황은 다음과 같습니다.

[단위 : 백만원, %]

구 분	2020(A)	2019(B)	전년 대비 증감(A-B)	
			금 액	비 율
자 산	817,203	762,556	54,647	100
I. 유 동 자 산	122,361	130,544	△8,183	△14.97
II. 투 자 자 산	2,638	2,792	△154	△0.28
III. 일 반 유 형 자 산	38,909	33,030	5,879	10.75
IV. 주 민 편 의 시 설	210,472	174,318	36,154	66.16
V. 사 회 기 반 시 설	441,161	420,194	20,967	38.37
VI 기 타 비 유 동 자 산	1,662	1,678	△16	△0.03
부 채	21,671	18,055	3,616	100
I. 유 동 부 채	9,140	6,294	2,846	78.71
II. 장 기 차 입 부 채				
III. 기 타 비 유 동 부 채	12,531	11,761	770	21.29
순 자 산	795,532	744,501	51,031	100
I. 고 정 순 자 산	688,349	625,058	63,291	124.03
II. 특 정 순 자 산	28,940	27,576	1,364	2.67
III. 일 반 순 자 산	78,243	91,867	△13,624	△26.7

- 2020회계연도 자산은 817,203백만원으로 주민편의시설의 증가로 전년도의 762,556백만원 보다 54,647백만원 증가하였고, 부채는 21,671백만원으로 전년도의 18,055백만원 보다 3,616백만원 증가하였습니다.

## 6. 성과보고서의 결산

2020회계연도말 성과지표 달성현황은 다음과 같습니다.

[단위: 개, %]

구분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률 (B/A)
계	8	50	126	118	8	93.7
의회사무국	1	1	3	3	0	100.0
기획감사실	1	2	6	6	0	100.0
소통담당관	1	2	4	4	0	100.0
총무국	1	9	24	24	0	100.0
복지교육국	1	11	27	24	3	88.9
주민생활지원국	1	12	25	21	4	84.0
안전도시국	1	10	26	26	0	100.0
보건소	1	3	11	10	1	90.9
동행정복지센터	0	0	0	0	0	100.0

- 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2020회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 북구는 본 회계연도의 ‘내 삶에 힘이 되는 새로운 북구’라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 ‘비전-전략목표(8개)-정책사업목표(50개)-성과지표(126개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.
- 북구의 성과지표 달성률은 93.7%로 현황을 살펴보면, 의회사무국, 기획감사실, 소통담당관, 총무국, 안전도시국은 100%를 달성한 반면, 복지교육국 88.9%, 주민생활지원국 84.0%, 보건소는 90.9% 달성에 그치는 결과를 보입니다.

### Ⅲ. 감사의견

#### 1. 세입 결산에 관한 사항

##### 1) 미수납액에 대한 적극적인 징수 활동 및 징수율 하락에 따른 대책 마련

##### 가) 세입결산

[단위 : 백만원]

구분	연도	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	실제수납액/ 징수결정액
세 입 총 괄	2019년	618,742	598,146	1,874	18,722	96.7%
	2020년	780,102	760,703	436	18,962	97.5%
일 반 회 계 (세 외 수 입)	2019년	34,313	24,903	1,387	8,023	72.6%
	2020년	29,978	21,666	171	8,141	72.3%
의료급여기금 특 별 회 계	2019년	8,898	2,230	11	6,657	25.1%
	2020년	8,830	1,925	-	6,906	21.8%

- 총 징수결정액 대비 실제수납액의 비율은 **97.5%**이며, 일반회계의 지방세 수입은 그 비율이 **98.2%**로 수납비율이 양호하나, 세외수입은 지방세 수입과 비교해 볼때 실제수납액 비율이 **72.3%**로 상대적으로 낮은 편입니다. 특히, 세외수입 중 임시적 세외수입은 수납율이 **55.4%**로 매우 낮고, 특별회계의 실제수납액 비율이 **71.7%**로 저조합니다.

##### 나) 미수납액

[단위 : 백만원]

구분	미수납 금액	사유별							
		무재산	행방불명	납세태만	폐업또는 부도	소송계류	국외이주	자금압박	기타
세입총괄	18,962	1,073	320	8,095	355	580	7	845	7,687
일반회계 (세외수입)	8,141	501	140	5,897	343	580	-	520	160
의료급여 기금 특별회계	6,906	-	-	-	-	-	-	-	6,906

- **2020**년도 불납결손액을 제외한 미수납액은 전년도 **18,722**백만원 보다 **240**백만원 증가한 **18,962**백만원입니다. 최근 코로나 **19** 영향 등에 기인한 전반적인 경기침체 영향으로 지방세 및 세외수입 징수의 어려움으로 인하여 미수납액이 전년도보다 증가하였으며, 사유 중 납세태만의 비율이 약 **43%**를 차지하고 있습니다.

## 나) 개선 및 권고사항

- 일반회계의 세외수입 미수납액은 **8,141**백만원, 특별회계중 의료기금회계 미수납액은 **6,906**백만원에 이르러 건전한 재정운영을 저해하고 있습니다. 이에 징수율 제고 및 결손처분이 감소될 수 있도록 관리대책마련을 권고합니다. 특히, 미수납액 중 무재산, 행불 등 징수 불능분은 과감한 결손처분 조치하여 행정력 낭비요인을 줄이고, 납세태만 등에 대하여는 납세의무 이행과 공평 과세실현을 위한 강력한 징수대책이 요구됩니다.

## 2) 주요사업 적극 추진

### 가) 주요사업 진행현황

[단위 : 백만원]

구분		진도율					
		100%		50%이상		50%미만	
건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
8	131,797	1	2,792	3	58,060	4	70,945

- 주요사업은 **8**건으로 사업기간이 **2016.04.01.~2024.12.31.**까지로 사업별로 다양한 사업기간으로 구성되어 있습니다. 주요사업 중 실내빙상장 시설 및 환경개선 사업의 경우 완료되었고, 나머지 대부분의 사업이 다년간 걸쳐 공기에 맞게 추진하고 있으나, 이중 북구디지털도서관충축·리모델링, 구포가축시장 정비사업, 대천천 일원 침수위험지 정비 관련 사업은 사업기간종료일이 **2021**년임에도 불구하고 추진이 미흡한 것으로 판단됩니다.

## 나) 개선 및 권고사항

- 주요사업은 지역경제 활성화와 구의 발전 및 구민편익 증진에 큰 영향을 미치므로 사업수립단계와 예산편성시 부터 정밀검토가 필요합니다. 또한 책정된 사업은 적극 추진하여 필요한 예산이 적재적소에 투입되지 못하는 등의 사례가 없도록 철저한 관리가 요구됩니다.

## 2. 세출 결산에 관한 사항

### 1) 일반회계

#### 가) 일반회계 세출결산 총괄(최근3년)

##### 【총괄현황】

[단위 : 천원, %]

회계연도	예산현액(A)	지출액(B)	이월액	보조금반납액	집행잔액(D)	집행률 (B/A)
2020	732,286,741	667,795,270	40,992,702	7,032,629	16,466,140	91.2
2019	563,108,638	491,361,934	51,028,993	4,882,190	15,835,521	87.3
2018	465,534,651	406,007,089	39,631,803	5,497,047	14,398,712	87.2

- **2020회계연도 일반회계 총 집행액은 667,795,270천원으로 예산현액 대비 91.2% 집행하였고, 이월액은 40,992,702천원, 보조금 반납액은 7,032,629천원, 예비비 등 집행잔액은 16,466,140천원입니다.**

전 세계적으로 유행한 코로나 19 방역체계 구축과 특히 만덕동 해뜨락 요양병원 집단감염 여파로 전국 최초의 동단위 핀셋 방역구역 지정에도 불구하고 예산 집행율이 전년대비 **3.9%** 초과 집행 하였습니다.

## 【이월액 현황】

[단위 : 천원]

회계연도	계	명시	사고	계속비	비고
2020	40,992,702	23,292,292	13,019,195	4,681,215	
2019	51,028,993	36,808,799	4,951,945	9,268,249	
2018	39,631,803	22,213,807	11,710,918	5,707,078	

- 명시이월액은 전년대비 13,516,507천원 감소하였고, 사고이월액은 전년대비 8,067,250천원 크게 증가하였습니다.

덕천교차로 일원 상습침수지 해소사업(48억)과 덕천2동행정복합센터건립(26억) 사고이월 때문으로 파악 됩니다

## 【항목별 집행잔액】

[단위 : 천원]

회계연도	계	집행사유 미발생	예산절감	지출잔액	낙찰차액	보조금 정산잔액	예비비
2020	16,466,140	148,873	2,086,390	2,967,452	64,613	2,603,901	8,594,911
2019	15,835,521	150,076	408,064	4,331,229	378,656	643,353	9,924,143
2018	14,398,712	107,911	349,095	2,970,893	-	605,610	10,365,203

- **2020회계연도 일반회계 총 집행잔액(보조금 반납액 제외)은 16,466,140천원으로 전년도 15,835,521천원 대비 630,619천원 증가(4.0%)**하였습니다.

## 나) 국·시비 보조사업의 철저한 관리 및 집행

### 【국·시비 보조사업 집행현황】

[단위 : 천원, %]

회계연도	예산액(A)	보조금 수령액(B)	지출액(C)	이월액(D)	집행잔액 (E=B-C-D)	집행률 (C/B)
2020	484,456,979	484,591,896	464,907,401	12,562,022	7,122,473	95.9
2019	342,429,657	342,428,619	314,347,483	23,700,258	4,380,923	91.8
2018	285,318,388	285,259,230	267,618,548	13,420,030	4,220,652	93.8

○ 국·시비 보조금은 정부 또는 상급 지자체에서 추진해야 할 사무를 대신 수행하는데 따른 재정상의 원조를 하기 위하여 교부하는 예산으로 크게 취약계층 관리나 코로나 19 감염병 예방 사업 등 보편적 사업에 지급되는 보조금과 지역균형 발전 등 특정사업을 추진하고자 할 때 수요가 있는 지자체에 공모형식으로 지급되는 보조금이 있습니다.

○ 보조금은 보조목적외 집행할 수 없으며, 부당 집행시 환수조치하고, 집행잔액은 정산 후 반납조치하는 등 엄격한 제한을 두고 있습니다.

2020회계년도 국·시비 보조금 수령액은 총 484,591,896천원으로 전년대비 142,163,277천원 증가 하였는 바, 이는 코로나 19 감염병 유행에 따른 방역대책비와 재난지원금(86,363백만원) 지원에 그 이유가 있습니다.

### 【건의 및 권고사항】

① 2020년 교부금 집행잔액(반납금)이 7,122,473천원으로 전년대비 2,741,550천원 증가하였습니다. 앞서 언급한 바와 같이 국·시비 보조금은 집행에 엄격한 제한이 있는 것은 사실이나 법령을 위반하지 아니하는 범위에서 보조금 교부조건을 적극적으로 해석하여 보다 많은 예산이 집행될 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

② 공모사업은 전년대비 27건 30,110백만원 추가 확보하여 구정 발전에 크게 기여하였습니다. 그러나 만덕대로 155번길 81 일원(덕천동) 문화예술교육 전용시설(꿈터) 조성사업에 있어 구의회와의 의견차이로 사업추진이 중단되면서 보조금 차액(결산서 책자 pg 29, 일반회계 200,001천원)이 발생하였습니다. 공모사업의 경우 일정부분 구비매칭(부지확보 포함)을 요구하고 있으므로 향후 공모사업 신청시 우리구 재정상황, 주민편익, 향후 운영비 부담 등 심도있는 투자심사를 통해 추진하여 주시기 바랍니다.

③ 덕천교차로 일원 상습 침수지 해소 사업은 2014. 8.25. 우리 지역 집중호우로 정부의 특별재난구역으로 지정되면서 항구적인 재해예방 사업을 추진하는 과정에서 부산지방국토관리청의 하천점용허가 등 행정절차 지연으로 사업추진이 늦어지고 있습니다.

특히 2020년 사고이월된 4,819,721천원은 2021년도내 미집행시 불용처리될 우려가 있으므로 관계기관과 적극 협조하여 빠른 시일내 사업 마무리하여 주시기 바랍니다.

## 다) 집행잔액 과다 구비사업 관리 철저

### 【집행잔액 과다발생 구비사업 현황】

※ 전액 구비사업중 집행잔액 비율 20% 이상, 집행잔액 20,000천원 사업(인건비 제외)

[단위 : 천원, %]

부서명	세부사업명	예산현액 (A)	집행액 (B)	집행잔액 (C)	잔액비율 (C/A)
문화체육과	문화예술회관 청사관리(공공요금)	354,708	216,084	138,624	39.1
	문화예술회관 청사관리(청소 용역비 등)	251,021	151,521	99,500	39.6
안전총괄과	덕천3동주민센터 내진보강	80,735	30,937	49,798	61.7
교통행정과	낙동북로 681번길 통학로 개설	167,983	86,983	81,000	48.2
건 설 과	구포2동 923-216번길 도로정비	149,465	111,402	38,063	25.5
	구포동 1010-2번길 도로개설	241,951	159,159	82,792	34.2
	만덕1택지지구 지구단위 계획 재정비 용역	102,200	70,321	31,879	31.2
	화명동 2142번지 일원 복개구조물 정비	153,172	107,669	45,503	29.7
건 축 과	건축행정 업무추진	37,110	16,408	20,702	55.8
	공동주택 관리지원	33,600	6,000	27,600	82.1

- 사업비 전액 구비사업중 잔액비율 20% 이상, 집행잔액 20,000천원 이상 사업은 총 10건으로, 문화체육과 소관 문화예술회관 청사관리 예산 2건은 부산실내빙상장 부산시 이관에 따른 집행 잔액이며, 나머지 예산 8건은 집행잔액 과다 사업입니다.

### 【건의 및 권고사항】

- 2020회계년도 결산기준 우리구 재정자주도는 25.2%로 전국 자치구 최하위 수준에 있습니다. 예산편성 단계부터 적정 예산이 반영될 수 있도록 적극 노력하고 불용이 예상되는 예산은 과감히 삭감하여 구 현안사업에 재투자 하도록 관리에 만전을 기하시기 바랍니다.

## 라) 구 명칭 변경사업 차질없는 추진

### 【필요성】

- 우리 구 명칭은 지역 특성을 전혀 반영하지 못하고 단순 방위명을 사용하고 있어 오래전부터 변경 필요성이 제기 되었으나 주민들의 다양한 의견과 특히 집행부의 의지 부족으로 1978년 북구청 개칭 이래 40여년이 지난 지금까지 계속 사용하고 있습니다.
- 우리지역 고유의 지리적 특성과 역사성을 감안(동래, 해운대, 금정 등)하고 주민들의 자긍심을 높이기 위하여 구명칭 변경을 적극적으로 추진할 필요가 있습니다.

### 【사업추진 현황】

#### ○ 예산집행 내역

[단위 : 천원]

구분	예산액	지출액	이월액	집행잔액	비고
계	160,000	139,719	20,240	41	
2020년	50,000	29,760	20,240	-	
2019년	110,000	109,959	-	41	

- 2019년에는 행정구역명칭변경 연구 용역과 주민홍보 등으로 109,959천원을 집행하였으나, 2020년에는 확보예산이 절반수준에 머물고 그나마 구명칭 찬반여론조사 용역도 코로나 19 감염병을 사유로 중단(이월)되어 있습니다.

### 【건의 및 권고사항】

- 전 세계적으로 1년 넘게 지속되고 있는 코로나 19 감염병이 쉽게 종식되지 않을 것이라는게 대다수 전문가의 의견입니다.  
과거와 같은 아날로그방식(대면조사)에만 의존하지 말고 포스트 코로나 시대를 대비한 다양한 방법을 찾아 다수 주민이 만족할 수 있는 최적의 방안을 찾아 주시기 바랍니다.

## 마) 예비비의 신중한 집행

### 【예비비 집행 현황】

[단위 : 천원]

부서명	지출결정액	지출액	지출잔액	지출결정일	지출사유
계	628,178	617,110	11,068		
기획감사실	7,254	7,254	-	'20.10.19	송무수행 배상금 부족분
소통담당관	4,000	3,960	40	'20. 3.12	코로나 19 희망복구 호외 발간
문화체육과	107,000	98,900	8,100	'20. 9.15	긴급 지원 사업의 구비부담분
복지정책과	5,000	5,000	-	'20. 2.28	자가 격리자 긴급구호물품 지원
복지정책과	5,000	4,997	3	'20.10. 8	자가 격리자 긴급구호물품 지원
일자리경제	55,000	54,768	232	'20. 5.15	코로나 19 관련 청년 단기일자리
안전총괄과	100,000	100,000	-	'20. 3.13	코로나 19 방역물품 구입
안전총괄과	300,000	299,981	19	'20. 3.18	코로나 19 방역물품 구입
보건행정과	44,924	42,250	2,674	'20. 2.24	코로나 19 선제적 대응체계 구축

○ 예비비는 지방자치법 제129조 및 지방재정법 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출을 충당하기 위하여 의무적으로 계상하도록 하고 지출에 있어서도 여러 가지 제약이 있습니다.

○ 2020년도 예비비 사용 내역을 보면 총 9건에 지출결정액 628,178천원, 지출액 617,110천원, 지출잔액 11,068천원으로 98.2% 지출하였습니다.

기획감사실 소관 집행건은 구포문화공원내 솔로몬로파크 부지조성공사 관련 소송사건이 2020.10.15. 대법원에서 확정판결(우리구 일부승소) 됨에 따라 부족예산 7,254천원을 예비비로 집행하였고, 나머지 8건은 코로나 19 재난상황에 대비하기 위하여 사용하였습니다.

### 【건의 및 권고사항】

○ 2020년에는 사상 유래없는 코로나 19 감염병 극복을 위해 예비비 사용이 불가피한 측면이 있습니다. 평시에는 시급을 요하는 불가피한 사안에 대해서만 제한적으로 지출하고, 일반적인 재난·재해 상황에서는 재난 관리기금을 활용할 것을 건의합니다.

## 2) 특별회계

### 【집행 총괄】

[단위 : 천원, %]

구 분	예산현액(A)	지출액(B)	이월액	보조금 반납금	지출잔액	예비비(B)	집행율 (B/A)
계	25,533,715	17,838,624	6,107,312	697,810	889,969	401,913	69.9
의 료 급 여 기 금	1,930,787	1,409,396	0	492,789	28,602	28,600	73.0
지 하 수 관 리	1,164,018	893,974	0	0	270,044	266,207	76.8
주거환경개선사업	59,128	1,800	0	0	57,328	57,228	3.0
기 반 시 설	38,890	882	0	0	38,008		2.3
주 차 장	22,340,892	15,532,572	6,107,312	205,021	495,987	49,878	69.5

- **2020**회계연도 특별회계는 의료급여기금특별회계를 포함한 **5개** 특별회계에 예산현액 **25,533,715**천원에 지출액 **17,838,624**천원으로 전년도(**68.4%**)와 비슷한 **69.9%**를 집행하였습니다.

### 【회계별 집행율(전년대비)】

[단위 : %]

회계별	계	의료급여 기금	지하수 관리	주거환경 개선	기반시설	주차장	비고
2020년(A)	69.9	73.0	76.8	3.0	2.3	69.5	
2019년(B)	68.4	91.1	4.4	78.9	82.3	69.1	
증감(A-B)	1.5	△18.1	72.4	△75.9	△80.0	0.4	

- 의료급여기금특별회계는 전액 국·시비 보조금을 주요 세입으로 하여 의료급여 수급자를 관리하고 있습니다. 지하수관리특별회계는 지하수 부담금이 주요 세입원이며, **2020**년 지출이 급증한 것은 여유자금 **8**억원을 코로나 **19** 방역비 충당을 위하여 일반회계로 전출했기 때문입니다.

### 【건의 및 권고사항】

- 특별회계는 개별 법령이나 조례에 의거 목적사업이 있으므로 당해 사업에 최우선적으로 집행함이 타당하나, 코로나 19와 같이 국가적 재난상황에 직면했을 때에는 가용재원의 효율적인 집행이 필요합니다.
- 2020년 지방재정법 제9조의 2(회계·기금간 여유 재원의 예수·예탁) 조항 신설로 회계 및 기금의 목적수행에 지장을 초래하지 아니하는 범위에서 회계와 기금간, 회계 상호간 그리고 기금 상호간에 여유재원 또는 기금 예치금을 예탁하거나 예수하여 통합적으로 활용할 수 있도록 근거가 마련되었습니다.
- 앞으로는 예산 편성시부터 재원별 세입·세출 사항을 면밀히 분석하여 여유재원이 예상될 경우에는 통합재정안정화기금을 적극 활용함으로써 구 재정운영의 투명성과 효율성을 제고하기 바랍니다.
- 아울러, 목적사업이 마무리 단계에 있는 주거환경개선사업특별회계는 폐지할 것을 권고 합니다(기반시설특별회계는 2020년 폐지완료)

### 3) 기금

#### 【기금관리 현황】

[단위 : 천원,%]

구분 기금명	전년도말 조성액(가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액((마)=(가)+(나))	사용율 (라)/(마)
		계(나)=(다)-(라)	조성액(다)	사용액(라)		
계	27,157,983	1,529,476	3,190,831	1,661,355	28,687,459	5.8
신청사건립	22,623,247	2,412,981	2,412,981	-	25,036,228	-
자활	2,198,010	△289,909	239,855	529,765	1,908,101	27.7
노인복지	186,140	24,523	36,846	12,322	210,663	5.8
양성평등	311,977	△1,392	6,608	8,000	310,585	2.6
식품진흥	186,436	3,360	48,268	44,908	189,796	23.7
재난관리	1,430,716	△625,073	391,682	1,016,754	805,643	126.2
옥외광고발전	221,457	4,986	54,591	49,605	226,443	21.9

- 기금이란 특수한 행정목적을 달성하기 위하여 지방재정법령의 일반적인 제약에서 벗어나 좀 더 탄력적으로 운용할 수 있도록 세입·세출예산에 의하지 않고 특정사업을 위해 보유·운영하는 자금으로 신청사건립기금을 비롯한 총 7종의 기금을 관리하고 있습니다.
- 전년도말 조성액 27,157,983천원에서 2020년도 3,190,831천원을 조성하고 1,661,355천원을 사용하여 최종 1,529,476천원이 증가한 28,687,459천원을 관리하고 있습니다.

#### 【기금 사용 현황(전년대비)】

[단위 : 천원]

회계별	계	신청사 건립	자활	노인복지	양성평등	식품진흥	재난관리	옥외광고 발전	비고
2020년(A)	1,661,355	-	529,765	12,322	8,000	44,908	1,016,754	49,605	
2019년(B)	618,920	-	315,780	33,709	11,870	46,150	171,996	39,415	
증감(A-B)	1,042,435	-	213,985	△21,387	△3,870	△1,242	844,758	10,190	

- 2020회계년도 기금사용 내역을 보면 전년대비 1,042,435천원을 초과로 집행하였습니다. 예전에 볼 수 없었던 사례로 재난관리기금에서 코로나 19 감염병 발생에 따른 방역물품 구입 등으로 예산을 초과 집행하였기 때문입니다.

### 【건의 및 권고사항】

- ① 재난관리기금은 관계 법령에 따라 매년도 최저 적립액 중 15%이상은 금융회사 등에 의무적으로 예치 관리하여야 하고, 당해연도 사용가능 금액은 의무 예치금액을 제외하고 남은 금액과 이자를 초과할 수 없다고 규정하고 있습니다.

지구 온난화에 따른 기상이변으로 예측할 수 없는 재난·재해가 급증하고 있어 재난관리기금의 중요성과 더불어 신속하고도 탄력적인 예산집행도 필요합니다.

따라서, 요즘과 같이 국가 또는 특정지역 재난상황시에는 지자체 특성에 따라 자율적으로 예탁금 비율을 5~15%로 탄력적으로 조정함과 동시에, 재난관리 기금을 융통적으로 사용할 수 있도록 관련법령 개정을 건의 하기 바랍니다.

- ② 우리구 조례상 노인복지기금은 노인의 자립기반 조성과 육성을 위하여, 양성평등기금은 양성평등 정책을 종합적으로 추진하고자 기금을 조성·관리한다고 명시되어 있습니다.

그러나 기금의 실제 운용 실태를 보면 소규모 예산으로 대한노인회북구 지회운영지원(노인복지기금), 다문화여성지원(양성평등기금) 등 기금조성 본래 목적에 크게 미치지 못하고 있는 실정입니다.

기금의 획기적인 증액 또는 통합기금으로의 전환 등 근본적인 대책을 검토해 주시기 바랍니다.

#### 4. 성과보고서에 관한 사항

##### 가) 현황

- 2020회계연도 성과보고서는 성과목표 관리체계 및 재정운용 방향을 정하여 “8개 전략목표-50개 정책사업 목표-126개 성과지표” 체계구축과 지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였으며 달성도는 다음과 같습니다.

[단위: 개]

구분	전략목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성
계	8	50	126	19	99	8
의회사무국	1	1	3	2	1	0
기획감사실	1	2	6	0	6	0
소통담당관	1	2	4	0	4	0
총무국	1	9	24	0	24	0
복지교육국	1	11	27	7	17	3
주민생활지원국	1	12	25	3	18	4
안전도시국	1	10	26	6	20	0
보건소	1	3	11	1	9	1

##### 나) 개선 및 권고사항

- 코로나 19 영향으로 사업목표 미달성 지표가 8개로 2019년(미달성 3개) 대비 5개지표가 증가하였음. 부서에서는 사회적 변화에 능동적으로 대처하는 지표마련과 이를 통해 신뢰받는 구정이 될 수 있도록 노력하여야 할 것입니다.
- 또한, 성과보고서 성과 분석시 미달성(100%미만)과 초과달성(130%이상) 지표에 대한 개선사항 미 제시 사례가 있음. 성과에 대한 실질적 원인분석과 도출된 문제점에 대한 향후 개선사항을 반드시 제시하여 성과환류가 되길 권고 합니다.

## IV. 우수사례

### 1. 부산실내빙상장 관리권 이관에 따른 예산절감

#### 【현황】

- 부산실내빙상장은 부산광역시 소유 시설물로 주민편의를 위해 2005년 개관시부터 우리 구에서 관리·운영해 왔으나 이용료 동결 및 인건비, 공공요금 상승 등으로 적자규모가 증가하면서 구 재정에 부담을 주어 왔습니다.
- 이를 개선하기 위해 부산광역시에 이용료 현실화(인상)와 적자보전 등을 계속 요구하였으나 소극적 대응으로 일관함에 따라 근본적인 대책이 필요하게 되었습니다.
- 이를 위해 구정조정위원회(2020. 2.13), 북구의회 현황보고(2020. 3.19) 등을 통해 시설물 이관 공감대를 형성하였고, 최종 부산시와 협의를 거쳐 2020. 7. 1자 관리권을 이관하게 되었습니다.

※문화빙상센터 운영 수지(2019년 기준)

[단위 : 천원]

수입	지출	운영순익	비 고
825,085	1,334,343	△519,258	◇수입 : 빙상장 입장료, 대관료, 기타 잡수입 ◇지출 : 공무원 등 인건비, 공공요금, 청소용역 등 제경비

#### 【성과】

- 빙상장 이관에 따른 인력 조정

[단위 : 명]

구분	계	일반직 공무원	임기제 공무원	공무직	기간제	비 고
이관 전	21	10	6	4	1	빙상팀, 관리팀
이관 후	6	5	-	1	-	문화예술회관운영팀
증감	△15	△5	△6	△3	△1	

○ 일반직 공무원 5명은 조직개편에 따른 인력 재배치로 코로나 19 대응 등 주민서비스 향상에 기여하였고, 임기제 공무원 6명은 부산광역시에서 빙상장 운영 인력으로 고용 승계하였으며, 공무원 3명은 2020년 공무원 퇴직부서에 재배치 하고, 기간제 1명은 퇴직 조치하였습니다.

○ 빙상장 이관으로 인해 공무원 및 기간제 인건비 166백만원(2019년 기준)과 공공운영비 238백만원 등 연간 4억원 이상의 구예산이 절감 될 것으로 판단됩니다.

※공공운영비 절감액 산출 : 2020년 문화체육과 소관 문화예술회관 청사관리 집행잔액 참조

○ 아울러, 실내빙상장을 부산시에서 직접 관리함으로써 16년 경과된 노후 시설 개선을 위한 적극적인 투자가 예상됩니다.

### 【건의사항】

○ 부산시 소유 기후변화체험 교육관을 우리구 인력(공무원 3명)이 부산시 보조금 3억원을 지원받아 관리 운영하고 있는 실정이므로 부산시와 적극 협의를 통해 이관될 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

※공무원 3명 인건비는 전액 우리구 예산임.

## 2. 공모사업 획기적 증대로 구정발전 도모

### 【공모사업 유치 현황】

[단위 : 백만원]

구분	계		중앙부처		부산시		기타		비 고
	건수	확보액	건수	확보액	건수	확보액	건수	확보액	
2020년(A)	85	40,496	30	33,157	45	7,217	10	122	
2019년(B)	58	10,386	22	7,853	26	2,205	10	328	
증감(A-B)	27	30,110	8	25,304	19	5,012	-	△206	

- 2020년 한 해 동안 국·시비 등 외부재원 확보에 적극 노력해온 결과 총 85건에 40,496백만원의 재원을 확보하여 전년 대비 27건 30,110백만원이 증액되는 획기적 성과를 거두었습니다.
- 주요 실적으로는 2020년 도시재생 뉴딜사업 선정으로 국·시비 150억원을 유치하였고, 생활SOC 복합화 사업 2건이 선정되어 국·시비 88억원을 확보 하였습니다.
- 또한, 사전 지역균형발전을 위한 연구용역을 통한 철저한 준비로 사회 보장 특별지원구역으로 지정되었고, 지역사회 통합돌봄 노인 선도사업 특화 프로그램 지정으로 사회복지 기반 재원을 확보 하였습니다.
- 이 외에도 구 단위 최초의 2021년 대한민국 독서대전 개최지로 선정되어 대한민국 최고의 독서문화 축제를 개최하게 됨으로써 구민의 독서문화 함양에도 기여할 수 있게 되었습니다.

### 【건의사항】

- 향후 국·시비 지원은 공모사업 형태로 계속 유지될 것으로 예측되므로 직원과 주민 등의 아이디어 발굴은 물론 중앙부처나 부산시의 정책동향을 선제적으로 파악하고, 분야별 전문가 자문등을 통해 국·시비 확보에 더욱 진력해 주실 것을 당부 드립니다.

### 3. 재난관리 평가 등 상급기관 평가

#### 【주요 상급기관 평가 수상내역】

[단위 : 천원]

평가부문	평가기관(훈격)	평가결과	상사업비	비 고
		합 계	700,000	
재난관리평가 우수기관	행정안전부장관	우 수	300,000	
지방재정 우수사례 평가	행정안전부장관	장관상	100,000	
상반기 재정신속집행 평가	부산광역시장	최우수	100,000	
2019 회계연도 지방재정분석	행정안전부장관	최우수	90,000	
상반기 재정신속집행 평가	행정안전부장관	최우수	80,000	
일자리창출사업 평가	부산광역시장	우 수	30,000	
대한민국 건축행정 평가	국토교통부장관	최우수	-	
찾아가는 보건복지서비스 평가	보건복지부장관	우 수	-	
지역사회 통합돌봄서비스 평가	보건복지부장관	우 수	-	
기초생활보장분야 우수지자체 선정	보건복지부장관	장관상	-	
지역복지사업 사회보장급여 사후관리분야 평가	보건복지부장관	우 수	-	
건축행정건실화 평가	부산광역시장	대 상	-	
도시 및 주거환경정비사업 평가	부산광역시장	대 상	-	

- 2020년 코로나 19의 국가적 재난상황에도 불구하고 중앙부처 16개 분야, 부산시 20개 분야, 기타 4개 분야 등 총 40개 분야 758백만원의 상사업비 및 시상금을 확보 하였습니다.
- 특히 재난관리평가 4년 연속 우수기관 선정 및 대한민국 건축행정 평가 최우수, 지방재정분석 최우수, 기초생활보장분야 우수 지자체 선정 등으로 대외적으로 구의 위상을 높이는데 기여 하였습니다.

#### 【건의사항】

- 코로나 19 이후 우리 일상생활은 물론 행정여건에도 대대적인 변화가 예상되므로 정부나 부산시의 행정 동향을 사전에 파악하고 선제적으로 대처해 나감으로써 계속 우수한 평가를 받을 수 있기를 기대합니다.

#### 4. 민·관·학 협업을 통한 지역 브랜드 수제맥주 출시

- 구포 지역은 과거 영남권 최대 물류 집산지로 문전성시를 이루었으며, 특히 일제강점기와 6.25 동란의 격동기를 거치면서 많은 서민들이 모여듬에 따라 값싸고 배불리 먹을 수 있는 구포국수가 지역 대표 먹거리로 등장하게 되었습니다.

그러나 7·80년대 산업화를 거치면서 국수 생산과정에서 배출되는 소음·분진으로 주민들의 관심에서 멀어져 겨우 몇 개의 공장만이 명맥을 이어오던 중 최근 구포이음도시재생 사업이 국토부 공모사업에 선정됨에 따라 구포와 밀을 테마로 한 **밀·당 프로젝트**를 추진하게 되었습니다.

- 본 프로젝트의 선도 사업으로 밀이 주원료인 수제맥주를 기획하면서 2019년 10월 부산 국제 수제맥주 마스터즈 챌린지 대회를 성공적으로 개최하였고, 이러한 경험을 살려 2020년 5월에는 구포맥주 1탄 「구포만세 329」를, 12월에는 구포맥주 2탄 「놀 : 구포」를 연이어 출시하였습니다.

★구포만세 329 : 1919년 3월 29일 구포시장에서의 구포만세운동 역사를 상징함.

★놀 : 구포 : 구포 노을을 상징하고, 구포에서 놀다를 의미

- 구포맥주 시리즈는 북구가 기획하고, 동서대학교에서 브랜드 디자인을, 부산의 수제맥주 제조 선두 업체인 (주)갈매기브루잉이 개발을 맡은 민·관·학 협력사업의 우수사례라 볼 수 있습니다.

앞으로 지속적인 연구 개발을 통해 수제맥주와 구포국수를 지역을 대표하는 브랜드로 유지 발전시켜 나가고, 밀당 창업점포 지원사업 등을 통해 청년 일자리 창출 등 지역경제가 활성화 될 수 있도록 더욱 노력해 주실 것을 당부 드립니다.