



2019회계연도 부산광역시 북구 일반 및 특별회계
결 산 검 사 의 견 서

【검사기간 : 2020. 4. 17 ~ 2020. 5. 6】



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-----	16
4. 성과보고서에 관한 사항-----	18
IV. 우수사례-----	19

I. 결산검사 의견서

부산광역시 북구청장 귀하

2020년 5월 6일

우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조의 규정에 따라 부산광역시 북구의회로부터 부산광역시 북구 2019년도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2020년 4월 17일부터 2020년 5월 6일까지(20일간) 「지방자치법 시행령」 제84조의 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2019회계연도 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 2019회계연도 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 김 기 태

위원 김 진 홍

위원 문 정 옥



Ⅱ. 결산검사 결과 요약

1. 세입·세출결산

가. 세입·세출결산 총괄

2019회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입·세출결산 결과는 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산현액(A)	세입결산액(B)	세출결산액(C)	잔액(B-C)
계	595,119,217,550	598,146,040,000	513,280,477,670	84,865,562,330
일반회계	563,108,638,140	566,293,533,370	491,361,933,620	74,931,599,750
특별회계	32,010,579,410	31,852,506,630	21,918,544,050	9,933,962,580

나. 세입결산

회계별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
계	595,119,217,550	618,742,397,542	598,146,040,000	1,874,472,980	18,721,884,562
일반회계	563,108,638,140	576,627,301,040	566,293,533,370	1,495,596,930	8,838,170,740
특별회계	32,010,579,410	42,115,096,502	31,852,506,630	378,876,050	9,883,713,822

다. 세출결산

회계별 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
계	548,998,479,000	595,119,217,550	513,280,477,670	58,713,817,580	5,095,186,230	18,029,736,070
일반회계	523,476,835,000	563,108,638,140	491,361,933,620	51,028,993,410	4,882,190,040	15,835,521,070
특별회계	25,521,644,000	32,010,579,410	21,918,544,050	7,684,824,170	212,996,190	2,194,215,000

라. 세계잉여금

회계별 세계잉여금과 그 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	세계잉여금	이월사업비	보조금반납금	순세계잉여금
계	84,865,562,330	58,713,817,580	5,095,186,230	21,056,558,520
일반회계	74,931,599,750	51,028,993,410	4,882,190,040	19,020,416,300
특별회계	9,933,962,580	7,684,824,170	212,996,190	2,036,142,220

2. 기금결산

2019회계연도 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	23,507,417,290	3,650,565,730	4,269,485,500	618,919,770	27,157,983,020
신청사건립기금	19,253,054,310	3,370,192,340	3,370,192,340	0	22,623,246,650
자활기금	2,140,692,310	57,318,310	373,098,610	315,780,300	2,198,010,620
노인복지기금	186,306,650	△166,740	33,542,260	33,709,000	186,139,910
양성평등기금	321,168,910	△9,191,880	2,678,120	11,870,000	311,977,030
식품진흥기금	163,475,690	22,960,410	69,109,820	46,149,410	186,436,100
옥외광고발전기금	207,038,830	14,418,160	53,833,260	39,415,100	221,456,990
재난관리기금	1,235,680,590	195,035,130	367,031,090	171,995,960	1,430,715,720

3. 채권 및 채무결산

가. 채 권

2019회계연도 채권종류별 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

구 분	전년도말 현 재 액	당 해 연 도		당해연도말 현 재 액
		발생액	소멸액	
계	9,699,529,864	2,621,464,180	2,481,894,550	9,839,099,494
일반회계	3,200,195,322	30,791,060	240,985,640	2,990,000,742
특별회계	6,307,450,542	2,590,673,120	2,240,908,910	6,657,214,752
기 금	191,884,000	0	0	191,884,000

나. 채 무

2019회계연도 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

2019회계연도말 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	616,633,183,690	22,498,531,330	6,877,235,420	632,254,479,600
행정재산	610,018,890,690	22,498,531,330	1,531,292,360	630,986,129,660
일반재산	6,614,293,000	0	5,345,943,060	1,268,349,940

나. 물 품

2019회계연도말 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	5,946,867,210	585,142,160	104,039,150	82,865,090	6,345,105,130

5. 재무회계의 결산

2019회계연도말 현재 재정상태 및 증감 현황은 다음과 같습니다.

[단위 : 백만원, %]

구 분	2019(A)	2018(B)	전년 대비 증감(A-B)	
			금 액	비 율
자 산	762,556	719,071	43,485	100
I. 유 동 자 산	130,544	115,077	15,467	35.6
II. 투 자 자 산	2,792	3,239	△447	△1.0
III. 일 반 유 형 자 산	33,030	36,144	△3,114	△7.2
IV. 주 민 편 의 시 설	174,318	146,249	28,069	64.5
V. 사 회 기 반 시 설	420,194	416,622	3,572	8.2
VI 기 타 비 유 동 자 산	1,678	1,740	△62	△0.1
부 채	18,055	17,483	572	100
I. 유 동 부 채	6,294	6,627	△333	△58.2
II. 장 기 차 입 부 채	0	0	0	0
III. 기 타 비 유 동 부 채	11,761	10,856	905	158.2
순 자 산	744,501	701,588	42,913	100
I. 고 정 순 자 산	625,058	596,330	28,728	67.0
II. 특 정 순 자 산	27,576	23,875	3,701	8.6
III. 일 반 순 자 산	91,867	81,383	10,484	24.4

- 2019회계연도 자산은 762,556백만원으로 주민편의시설의 증가로 전년도 719,071백만원보다 43,485백만원 증가하였고, 부채는 18,055백만원으로 전년도 17,483백만원보다 572백만원 증가하였습니다.

6. 성과보고서의 결산

2019회계연도말 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	7	53	124	121	3	97.6
의회사무국	1	1	3	3	0	100.0
기획감사실	1	2	9	9	0	100.0
총무국	1	14	31	30	1	96.8
주민생활지원국	1	19	38	37	1	97.4
안전도시국	1	12	30	29	1	96.6
보건소	1	3	11	11	0	100.0
사업소	1	2	2	2	0	100.0
동행정복지센터	0	0	0	0	0	100.0

- 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2019회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 북구는 본 회계연도의 ‘내 삶에 힘이 되는 새로운 북구’라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 ‘비전-전략목표(7개)-정책사업목표(53개)-성과지표(124개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.
- 북구의 성과지표 달성률은 97.6%로 현황을 살펴보면, 의회사무국, 기획감사실, 보건소, 사업소는 100%를 달성한 반면, 총무국 96.8%, 주민생활지원국 97.4%, 안전도시국은 96.6% 달성에 그치는 결과를 보입니다.

Ⅲ. 감사의견

1. 세입 결산에 관한 사항

1) 세입예산의 과소 추계 개선

가) 세입예산현액 대비 세입결산액 현황

[단위 : 천원]

구분	2017	2018	2019
세입예산현액(A)	456,114,372	486,462,248	595,119,218
세입결산액(B)	457,973,120	488,360,933	598,146,040
차액(B-A)	1,858,748	1,898,685	3,026,822

- **2018**년도 세입예산현액은 **486,462,248**천원이며, 세입결산액은 **488,360,933**천원으로 예산현액 대비 세입결산액이 **1,898,685**천원 많았습니다.

2019년도 세입예산현액은 **595,119,218**천원이며, 세입결산액은 **598,146,040**천원으로 예산현액 대비 세입결산액이 **3,026,822**천원 많았습니다. 이는 **2018**년보다 **1,128,137**천원이 증가한 것입니다.

나) 개선 및 권고사항

- 세입예산 편성 시 예산현액과 세입결산액의 차액이 **2017**년도 **18.5**억원에서 **2018**년도 **18.9**억원으로 소폭 증가하였으나 **2019**년도에는 그 차액이 **30**억원 수준으로 증가하였습니다. 이와 같이 예산현액보다 세입결산액이 초과하는 것은 실질적으로 구청에서 가용할 지출가능액이 증가하는 긍정적인 측면이 있으나, 세입예산의 과소 추계는 예산을 반드시 필요로 하는 사업에 적기에 예산을 투입하지 못하게 하여 추가적인 행정서비스의 제공을 가로막는 문제가 발생할 수 있습니다. 따라서 앞으로 예산 편성 시에는 보다 현실적인 세입예산현액을 추정할 수 있도록 하여야 할 것입니다.

2) 징수율 제고 및 미수납액 관리

가) 세입 부과 징수 현황

[단위 : 백만원, %]

구 분	연도	징수결정액(A)	실제수납액(B)	불납결손액	미수납액	B/A
세입총괄	2018	510,818	488,361	1,446	21,011	95.60
	2019	618,742	598,146	1,874	18,722	96.67
1. 일반회계	2018	478,800	466,534	1,101	11,165	97.44
	2019	576,627	566,294	1,496	8,838	98.21
(1)지방세수입	2018	38,410	37,535	107	768	97.72
	2019	40,355	39,432	107	815	97.71
(2)세외수입	2018	28,845	17,455	994	10,396	60.51
	2019	34,313	24,903	1,387	8,023	72.57
(2-1)임시적세외수입	2018	16,874	5,516	994	10,364	32.69
	2019	22,034	12,639	1,387	8,008	57.36
2. 특별회계	2018	32,019	21,827	345	9,847	68.17
	2019	42,115	31,853	379	9,884	75.63
(1)의료급여기금특별회계	2018	8,485	2,159	19	6,307	25.44
	2019	8,898	2,230	11	6,657	25.07
(2)주차장특별회계	2018	22,029	18,165	326	3,538	82.46
	2019	31,686	28,092	368	3,226	88.66

- **2019**년도 징수결정액 대비 실제수납액의 비율은 **96.67%**이며, 일반회계의 지방세수입은 그 비율이 **97.71%**로 수납비율이 양호하나 세외수입은 지방세수입과 비교해 볼 때 실제수납액 비율이 **72.57%**로 상대적으로 매우 낮은 편입니다. 또한 특별회계의 실제수납액 비율도 **75.63%**로 저조합니다.
- 특히, 일반회계의 세외수입 중 임시적 세외수입(**57.36%**)과 특별회계 중 의료급여기금특별회계(**25.07%**)의 수납율이 낮습니다.

나) 개선 및 권고사항

○ 일반회계의 임시적 세외수입 미수납액은 **8,008**백만원, 특별회계 중 주차장 특별회계의 미수납액은 **3,226**백만원, 의료급여기금특별회계의 미수납액은 **6,657**백만원에 이르러 건전한 재정운영을 저해하고 있습니다. 이에 징수율 제고 및 미수납액 관리에 대한 대책 마련을 권고합니다. 무재산, 행방불명 등 징수불능분은 과감하게 결손처분 조치하여 행정력의 낭비요인을 줄이고, 납세태만 등에 대하여는 납세의무의 이행과 공평 과세 실현을 위한 강력한 징수대책이 요구됩니다.

2. 세출 결산에 관한 사항

1) 일반회계의 효율적 관리

가) 일반회계 세출결산 총괄사항(최근3년)

[단위 : 천원, %]

회계연도	예산현액(A)	지출액(B)	이월액(C)	집행잔액(D)	비율	
					C/A	D/A
2019	563,108,638	491,361,934	51,028,993	20,717,711	9.1	3.7
2018	465,534,651	406,007,089	39,631,803	19,895,759	8.5	4.3
2017	434,188,534	387,437,537	29,644,532	17,106,465	6.8	3.9

*집행잔액에 보조금 반납금 포함

○ **2019**회계연도 이월액은 **109**건 **51,028,993**천원으로 **2018**회계연도 이월액 **91**건 **39,631,803**천원 대비 **11,397,190**천원 증가(**28.8%**)하였습니다.

일반회계의 예산현액 대비 이월액 및 집행잔액은 각각 **9.1%**, **3.7%**로 집행잔액은 전년도보다 감소하였으나, 이월액은 최근 **3**년간 지속적으로 증가하는 추세에 있습니다.

① 일반회계 세출예산 중 이월액을 세부적으로 비교하면 다음과 같습니다.

[단위 : 천원]

구 분	2019년	2018년	2017년
명시이월	36,808,799	22,213,807	24,511,386
사고이월	4,951,945	11,710,918	5,133,146
계속비이월	9,268,249	5,707,078	-
합 계	51,028,993	39,631,803	29,644,532

○ 명시이월액은 전년 대비 **14,594,992**천원 증가(**65.7%**)하였고, 사고이월액은 전년 대비 **6,758,973**천원 감소(**57.7%**)하였습니다.

② 일반회계 세출예산 중 집행잔액을 세부적으로 비교하면 다음과 같습니다.

[단위 : 천원, %]

구 분	2019년도		2018년도		2017년도	
	금 액	비율	금 액	비율	금 액	비율
계획변경 등 집행사유 미발생	150,076	0.72	107,911	0.55	142,840	0.80
예산절감액(유보액)	408,064	1.97	349,095	1.75	349,777	2.04
지출잔액	4,331,229	20.90	2,970,893	14.93	4,089,301	23.91
낙찰차액	378,656	1.83	-	-	-	-
보조금반납금	4,882,190	23.57	5,497,047	27.63	3,010,480	17.60
보조금정산잔액	643,353	3.11	605,610	3.04	298,915	1.75
예비비	9,924,143	47.90	10,365,203	52.10	9,215,152	53.90
합 계	20,717,711	100	19,895,759	100	17,106,465	100

○ 2019회계연도 일반회계 총 집행잔액은 **20,717,711**천원으로 전년도 **19,895,759**천원 대비 **821,952**천원 증가(**4.1%**)하였으며, 보조금 반납금 및 정산잔액, 예산절감액, 계획변경등집행사유미발생, 예비비 등은 전년도 대비 감소하였거나 비슷합니다. 그러나 낙찰차액을 포함한 지출잔액은 전년도 **2,970,893**천원보다 **1,738,992**천원 증가(**58.5%**)하였습니다.

③ 그리고 집행잔액 과다분 주요사업 현황을 보면 다음과 같습니다.

*잔액비율 40%이상이며, 집행잔액 20,000천원 이상

[단위 : 천원, %]

부서명	세부사업명	예산액	집행액	집행잔액	잔액비율
의회사무국	의정운영 기관운영추진	79,200	45,497	33,703	42.6
도시재생과	덕천3동 마을지기사무소 운영	127,750	65,849	61,901	48.5
건설과	대리천 복개구조물 정밀점검	45,000	24,722	20,278	45.1
건강증진과	미숙아 및 선천성이상아 의료비 지원	105,260	39,804	65,456	62.2
건강증진과	고위험 임산부 의료비 지원	49,080	28,716	20,364	41.5
건강증진과	신생아 난청 조기진단	24,704	408	24,296	98.3
건강증진과	난임지원 바우처사업	35,820	14,158	21,662	60.5

- 위 표와 같이 의정운영 기관운영추진(42.6%), 덕천3동 마을지기사무소 운영(48.5%), 대리천 복개구조물 정밀점검(45.1%), 미숙아 및 선천성이상아 의료비 지원(62.2%) 등이 불용처리 되었으며, 신생아 난청 조기진단사업은 98.3% 불용처리 되는 등 구민의 건강증진과 관련된 국·시비보조금 지원 예산이 과다하게 불용처리 되었습니다. 특히 의정운영 기관운영추진사업과 고위험 임산부 의료비 지원 사업은 매년 유사한 비율로 불용 처리되고 있습니다.

④ 기관별 기관운영업무추진비 현황은 다음과 같습니다.

[단위 : 천원, %]

구 분	예산현액 (A)	지 출 액					지출잔액 (B)	비율 (A/B)
		계	식대	기념품	경조사	격려금등		
합 계	275,375	212,255	163,778	380	11,800	36,297	63,120	22.9
구 청	196,175	166,758	121,031	380	11,800	33,547	29,417	15.0
의 회	79,200	45,497	42,747	0	0	2,750	33,703	42.6

- **2019회계연도** 기관운영업무추진비는 예산현액 **275,375**천원 중 **77.1%**인 **212,255**천원을 지출하였습니다. 구청은 **196,175**천원의 **85%**인 **166,758**천원을 지출하였고, 의회는 **79,200**천원 중 **45,497**천원만 지출하고 **33,703**천원 (**42.6%**)의 지출잔액이 발생하였습니다.

나) 개선 및 권고사항

- **2019회계연도** 이월사업비의 원인을 보면 명시이월 **80건 36,808,799**천원, 사고이월 **24건 4,951,945**천원, 계속비이월 **5건 9,268,249**천원으로 총 **109건 51,028,993**천원을 추경사업, 공사지연, 공사기간미도래, 선행절차의 이행 지연 등 절대공기 부족 등의 이유로 이월하였습니다.
- 지방재정법 제7조에는 “각 회계연도의 경비는 해당연도의 세입으로 충당한다.”는 ‘회계연도 독립의 원칙’을 규정하고 있으며, 지방재정법 제50조에 “세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액을 다음회계연도에 사용할 수 있다.”는 예외규정을 두어 예산운용의 신축성을 확보하기 위한 제도로 활용되고 있으나, 이월 금액이 과도하게 발생될 뿐 아니라 매년 증가하는 측면이 존재한다고 할 것입니다.
- 또한 낙찰차액을 포함한 예산집행 잔액이 전년도 보다 **58.5%**나 증가한 과다발생은 예산의 관행적 편성과 추경 시 소극적인 감액결정에 기인하는 것으로 볼 수 있습니다. 과다한 집행잔액은 필요한 예산집행의 방해와 예산효율성을 저해하므로 집행잔액 발생을 최소화 할 필요성이 있습니다. 그리고 전년도 이월된 보조금이 편성되어 있음에도 당해연도 보조금을 우선집행하고 전년도 이월된 보조금을 반납하는 등 국·시비 보조금이 해마다 과도하게 반환되는 사례가 있으므로 예산의 집행에 각별한 관심이 필요하다고 할 것입니다.

- 특히 지방자치단체업무추진비 집행에관한규칙 제3조 별표에 의하면 기관 운영업무추진비 집행대상 직무활동 범위를 1호에서 9호까지 명시하여 광범위하게 지출할 수 있도록 규정하고 있음에도 대부분 식대 등으로 지출하고 있으며, 매년 **40%** 정도를 집행 잔액으로 불용처리하고 있습니다.
- 차후 예산 편성 시에는 세부계획을 수립하여 실효성 있는 예산편성이 되도록 하여야 하겠습니다.

2) 특별회계의 실효성 제고

가) 특별회계 현황

[단위 : 천원, %]

구 분	예산현액(A)	지출액	이월액	보조금 반납금	지출잔액	예비비(B)	비율 (B/A)
계	32,010,579	21,918,544	7,684,824	212,996	1,104,437	1,089,778	3.4
의 료 급 여 기 금	2,192,983	1,997,528	0	168,454	1	27,000	1.2
지 하 수 관 리	1,114,556	48,584	0	0	14,820	1,051,152	94.3
주거환경개선사업	216,499	171,806	0	0	40,194	4,499	2.1
기 반 시 설	213,655	175,946	0	0	31,454	6,255	2.9
주 차 장	28,272,886	19,524,680	7,684,824	44,542	1,017,968	872	0.1

- **2019**회계연도 특별회계는 의료급여기금특별회계를 포함한 **5개** 특별회계의 총 예산현액이 **32,010,579**천원이며 지출액은 **21,918,544**천원으로 **68.5%** 지출하였으며, 전년도의 **52.8%**보다 **15.7%** 증가하였습니다. 주거환경개선사업과 기반시설특별회계는 전년도 **0.8%, 0.2%** 지출에서 **79.4%, 82.4%**를 지출하였으나 지하수관리특별회계는 전년도 **6.7%**보다 감소한 **4.4%**만 지출하였습니다.

○ 주차장특별회계의 이월액은 다음과 같습니다.

[단위 : 천원]

예산현액	지출액	다음년도이월액				집행잔액
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
28,272,886	19,524,680	7,684,824	5,747,519	1,937,305	-	1,063,382

- **2019회계연도** 주차장특별회계는 총 예산현액 **28,272,886**천원 중 **19,524,680**천원인 **69%**를 지출하고 **7,684,824**천원인 **27.2%**를 이월하였으며, **1,063,382**천원인 **3.8%**를 잔액 처리하였습니다. 이는 **2018회계연도**의 이월액인 **6,488,935**천원보다 **1,195,889**천원 증가하였으나 비율은 전년도 **36%**보다 **8.8%** 감소하였습니다.

나) 개선 및 권고사항

- **2018회계연도** 결산검사 시 지출액 저조 및 예비비 과다편성으로 지적을 받은 주거환경개선사업 및 기반시설 특별회계는 **2019**년도에 주거환경개선 구역 내 주민커뮤니티시설을 조성하는 등 예산편성지침에 맞게 적극적으로 사업 발굴을 추진하였으나, 지하수관리 특별회계는 예비비 편성 비율이 **94.3%**로 전년도 **92.4%**보다 **1.9%** 높게 편성하는 등 추진의지가 결여된 것으로 보입니다. 관내 방치공 원상복구 지원사업, 노후 계량기 교체사업 등 특별회계 목적에 맞는 신규 사업을 회계별로 적극 발굴하는 등 특별회계사업의 성과를 거양하여야 하겠습니다.
- 또한 주차장 특별회계 중 본예산에 편성된 교통체계개선 용역예산을 동일한 세부사업 내 통계목간 상호변경 지출할 수 있다는 이유로 전결규정에 의해 결재를 득한 후 예산을 변경하여 사용하였습니다. 이는 회계법상 절차적 문제는 없다고 하겠으나, 의회의 요구에 의해 **2019**년도 본예산에 편성된 용역비를 **1·2·3**차 추경 시에 변경하지 않고, **2019**년 **12**월에 사업을 변경하여 교통안전시설설치 사업비로 사용한 것은 편성된 예산의 집행에 시기적 문제가 있는 것으로 판단됨으로 향후 본예산에 편성된 예산은 조기에 집행할 수 있도록 하시기 바랍니다.

3. 기금 결산에 관한 사항

가) 기금 관리 현황

[단위 : 천원, %]

구분 기금명	전년도말 조성액(가)	당해연도 증감액			(마)당해연도말 조성액	사용 비율 (라)/(마)
		계(나)=(다)-(라)	조성액(다)	사용액(라)		
계	23,507,417	3,650,566	4,269,486	618,920	27,157,983	2.3
신청사건립	19,253,054	3,370,192	3,370,192	0	22,623,246	-
자활	2,140,692	57,319	373,099	315,780	2,198,011	14.4
노인복지	186,307	△167	33,542	33,709	186,140	18.1
양성평등	321,169	△9,192	2,678	11,870	311,977	3.8
식품진흥	163,476	22,960	69,110	46,150	186,436	24.8
옥외광고발전	207,039	14,418	53,833	39,415	221,457	17.8
재난관리	1,235,680	195,036	367,032	171,996	1,430,716	12.0

- 당해연도말 조성액 27,157,983천원 중 618,920천원만 당해연도에 사용하였습니다. 이는 당해연도말 조성액의 2.3%로 전년도의 4.2%보다 사용액이 격감했습니다. 옥외광고발전기금은 **2018**회계연도에는 당해연도 조성액의 **174%**나 사용하였으나, **2019**회계연도에는 **17.8%** 사용에 불과합니다. 양성평등기금과 자활기금은 당해연도말 조성액의 **3.8%, 14.4%**를 각각 사용하여 매년 사용액이 저조한 편입니다.

- 기금운용명세서 사항을 살펴보면 다음과 같습니다.

[단위 : 천원, %]

조성액(가)			사용액(나)			예치금(다)	비율 (다)/(가)
계	전년도말 예치금	당해연도말 조성액	계	비용자성 사업비	용자성 사업비		
27,776,903	23,507,417	4,269,486	618,920	493,920	125,000	27,157,983	97.8

- 위 기금운용명세서를 보면 기금의 사용액은 **618,920**천원으로 전체 기금의 **2.2%**에 불과하며 기금의 **97.8%**인 **27,157,983**천원이 예치금으로 관리되고 있는 실정입니다. 그 중 신청사건립기금은 건립여건이 조성되지 않아 전액이 예치금으로 관리되고 있을 뿐 아니라 대부분의 기금 또한 **80%** 이상이 예치금으로 이월 관리되고 있습니다.

나) 개선 및 권고사항

- 기금조성의 재원조달 방법은 관련 법령에 의해 징수한 과징금, 기금운용으로 생기는 수익금, 자치단체출연금, 국·시비 보조금, 기금의 이자수입 등 다양한 방법으로 조성이 되고 있으나, 기금의 사용현황을 보면 인력 운용비나 기본경비 등에는 사용하지 않고 비용자성사업과 용자성사업비에만 사용하고 있으며, 그것 또한 전체 조성기금의 **2.2%** 정도로 최소로 사용하고 있습니다.
- 지방자치기금이란 지방자치단체의 행정목적을 달성하기 위하여 예산총계주의 등 지방재정법의 일반적인 제약에서 벗어나 좀 더 탄력적으로 운용할 수 있도록 세입·세출 예산에 의지하지 않고 특정사업을 위해 보유 운용하는 특정자금으로 정의됩니다. 이는 특정사업에 대해 조성취지의 합목적성을 전제로 자율성과 탄력성을 보장하여 해당 사업에 대하여 지속적이고 안정적인 자금지원이 필요하거나 사업추진에 있어 유연한 집행을 하기 위함입니다.
- 따라서 기금은 세입·세출 예산에 의지하지 않는 특정 자금인 만큼 기금 운용 부서에서는 기금운용의 효율성을 높이기 위해 주민 등 관련단체와의 다양한 의견수렴을 통해 각종 기금의 설치 목적에 맞는 사업 발굴에 힘써 주시기 바라며, 기금에 대한 정기적인 평가를 하고 그 결과를 구민에게 공개하여 주시기 바랍니다.

4. 성과보고서에 관한 사항

가) 현황

- **2019**회계연도 성과보고서와 성과계획서는 성과목표 관리체계 및 재정운용 방향을 정하여 “**7개 전략목표- 53개 정책사업 목표- 124개 성과지표**” 체계 구축과 지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과 분석을 실시하도록 하고 있으며 주요성과 달성도는 다음과 같습니다.

[단위: 개]

구분	전략목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성
계	7	53	124	21	100	3
의회사무국	1	1	3	2	1	0
기획감사실	1	2	9	0	9	0
총무국	1	14	31	3	27	1
주민생활지원국	1	19	38	5	32	1
안전도시국	1	12	30	9	20	1
보건소	1	3	11	2	9	0
사업소	1	2	2	0	2	0

나) 개선 및 권고사항

- 전체 **124개** 성과지표 중 성과달성 **100개(81%)**, 초과달성 **21개(17%)**, 미달성 **3개(2%)**로 지표에 대한 원인분석 결과를 보면, 성과계획 시 객관적인 성과 지표 측정과 다양하고 체계적인 자료 미비로 인한 계획량을 과소·과대 설정한 것으로 판단됩니다. 앞으로 지방자치단체 성과보고서 작성기준에 따라 성과지표 작성 시 성과지표에 대한 명확하고 객관적인 산정으로 적절한 목표설정이 될 수 있도록 노력해 주시기 바랍니다.

IV. 우수사례

1. 민·관·정 협업으로 전국 최초 가축시장 폐업 달성

- 구포가축시장은 전국 최대 규모의 도축시설 밀집 지역으로 구포 대로변 학대사건으로 전국을 넘어 세계적인 이슈가 되었고, 국민들의 폐쇄 요구와 생계를 지키려는 상인 간 사회적 갈등이 심화되고 있었습니다. 또한 구포 가축시장은 노상 전시 및 도축 행위로 연간 **1,000**건 이상의 국내외 민원이 제기되고 있었고 북구 최대 상업 관광지역에 있는 도심 속 도축시설이었습니다.
- 이에 북구는 구포가축시장 정비 전담조직을 신설하고 부산시-북구-국회의원-시민(동물보호단체)로 이루어진 협력 네트워크를 구성하여 문제인식을 공유하고 대응방안을 공동으로 모색하였습니다. **30**여차례 진행된 상인회와의 면담 및 간담회로 소통 및 공감대를 형성해가며 사업을 추진하던 중 상인들의 생계를 지원할 수 있는 근거가 없다는 사실을 인식하고 **2019년 4월** 전국 최초로 폐업상인 지원조례를 제정하였습니다.
- 이어 **2019년 7월** 도축 판매업 상인 **19**명 전원이 참여한 북구-가축지회 간 폐업상인 지원 협약을 체결하여 전국 최초 도축·판매 완전폐업을 달성하였습니다. 이에 따라 북구는 구포가축시장 내 임대상가 제공, 폐업 후 상가 입점까지 생활안정자금 지원, 업종전환 컨설팅·교육 지원, 선진지 견학, 장기 저리대출 알선 등의 상인 생계 지원 대책을 마련하였습니다.
- 향후 구포가축시장 정비사업을 성공적으로 추진하여 구민 삶의 질을 향상시키고 지역상권을 활성화하며 또한 동물학대 온상지에서 서부산권 동물복지센터 유치 및 반려동물 놀이터 조성 등 반려동물 친화도시로 변모할 예정입니다.

- 이 사례는 가축시장 폐쇄와 상인 생계대책 동시 모색으로 물리적 충돌 없이 사회적 갈등을 해결한 협업 모범사례로서 부산광역시에서 주관한 **2019년** 협업 우수사례 경진대회에서 우수상을 수상하였고 **2019년 10월** 갈등 해결 및 협상과정을 담은 「**2019** 구포가축시장 갈등해결 백서」를 발간하여 갈등해결 모델 확산을 위한 토대가 되었습니다. 앞으로도 이처럼 협업을 통한 적극적인 행정을 해나갈 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

2. 세입증대 및 예산절감 추진 실적

<잘된 점>

- 중앙정부의 포용적 복지정책에 따라 우리 구 복지비 부담이 매년 큰 폭으로 상승하고 있으나, 부족재원을 확보하기 위한 전 직원들의 노력으로, 수의 계약 대상 공사·용역·물품의 적정 계약률 조절, 화명도서관 공간을 활용하여 청년들의 맞춤형 자립지원을 위한 청년나무카페 운영, 경로당을 활용하여 맞벌이 가정 초등학생 자녀를 위한 다함께돌봄센터 조성, 유희부지를 활용한 공영주차장 조성 등 상당한 예산 절감의 성과가 있었습니다.
- 세입증대 분야에서는 세입부과자료의 철저한 정비와 체계적 관리, 구 재산매각으로 인한 재산매각수입 증가, 첨단장비를 활용한 효율적인 자동차번호판 영치체계 구축, NICE 전자압류 관리시스템을 활용한 전자예금압류, 일시납이 어려운 체납자들에 대한 분납유도를 통한 유연한 체납관리 등으로 7,448백만원의 세수 증대 효과가 있었습니다.

<향후 검토과제>

- 구 재정난 극복과 지역현안과제 해결을 위해서 국·시비 보조사업 등을 적극적으로 확보하는 한편 예산의 효율화·내실화 추진을 위해 지속적으로 세입증대 및 예산절감 방안을 모색하여야 하겠습니다.

3. 재정신속집행 등 상급기관 평가 주요 수상실적

[단위 : 천원]

평가부문	평가기관(훈격)	평가결과	상사업비	비 고
		합 계	474,000	
상반기 재정 신속집행 추진실적 평가	행정안전부장관	최우수	61,000	
상반기 재정 신속집행 추진실적 평가	부산광역시장	최우수	50,000	
지방재정 확대 우수 자치단체 평가	행정안전부장관	우 수	100,000	
사회성과보상사업 경진대회	행정안전부장관	장 려	20,000	
지방자치단체 혁신평가	행정안전부장관	장 려	50,000	
걷기좋은부산 추진업무 평가	부산광역시장	우 수	8,000	
지역복지사업 평가	보건복지부장관	대 상	25,000	
주민자치형 공공서비스 구축사업 평가	행정안전부장관	장 려	10,000	
재난관리 평가	행정안전부장관	장 려	100,000	
민방위 비상대비분야 종합평가	부산광역시장	최우수	15,000	
지역안전업무 구군평가	부산광역시장	장 려	5,000	
교통분야 종합평가	부산광역시장	장 려	10,000	
구·군 도시녹화업무 분야 평가	부산광역시장	우 수	20,000	

- 2019회계연도에는 중앙부처 17개 분야, 부산시 39개 분야 등 총 63개의 다양한 분야에서 좋은 평가를 받았으며,
- 재정신속집행 평가 9년 연속 (최)우수 자치구 및 지방재정확대 우수 자치단체 선정, 지역복지사업(사회서비스 일자리 창출 부문) 및 주민자치형 공공서비스 구축사업 평가(찾아가는 보건복지분야) 등에 우수기관으로 평가되어 474백만원의 상사업비를 확보하는 등 재정 운영에 크게 기여하였습니다.
- 또한, 재난관리 평가 및 민방위 비상대비 분야 종합평가, 지역안전업무 평가 등 안전 분야에서 우수한 평가와 더불어 사회성과보상사업(SIB) 아이디어 경진대회 및 지자체 혁신평가 등 중앙부처와 시 주관의 평가에서 괄목할 만한 성과를 거두었습니다.
- 향후에도 전 직원의 적극적인 업무수행을 통해 상급기관 평가에서 뚜렷한 성과를 달성하여 건전한 재정 운용과 원활한 구정 운영에 만전을 기해 주시기를 바랍니다.

4. 주요현안 및 주민숙원사업 공모 등 사업비 확보

<현 황>

- 2019년 중앙 및 유관기관 등에서 실시한 공모사업에 적극 응모하여 60개 사업, 154억원의 사업비를 유치한 성과가 있었습니다.

<선정 결과>

- 안전한 보행환경 조성사업, 쌈지공원 조성사업, 상반기 소규모 재생사업, 행복 마을만들기 사업, 장애인 보행환경개선사업 등 도시재생·도시환경정비 분야 15개 사업에 2,352백만원 유치를 비롯하여,
- 지역주도형 청년일자리 사업, 부산형 OK일자리 지원사업, 전통시장 시설현대화 사업 등 산업 진흥 및 일자리 분야 8개 사업에 1,267백만원을 확보하였습니다.
- 또한 지역사회 통합 돌봄 선도사업에 선정되어 사업비 3,834백만원 유치를 포함 하여, 다복동 플러스센터 운영, 지역사회 돌봄 지원체계 구축 지원사업과 생활 문화센터 조성사업 등에 선정되어 문화·복지분야 10개 사업에 7,956백만원을 확보 하는 결실이 있었습니다.
- 아울러, 문화시설 확충 및 운영사업(공공도서관 건립), 평생학습도시 지원사업, 작은 도서관 조성지원 사업 등 교육 분야 27개 사업에 3,912백만원을 확보하는 등 공모 선정에 전 직원들이 부단한 노력을 기울여 전년 실적 대비 눈에 띄는 성장을 보였습니다.

<향후 검토과제>

- 북구는 영구임대아파트와 취약계층이 많은 지역적 특수한 요인으로 인하여 사회복지비 비중이 큰 반면, 전국 최하의 재정자립도로 인하여 재정 여건이 어렵습니다. 또한 국가사업인 사회복지비 지출이 늘어나면서 구 부담 역시 늘어나는 실정입니다. 이에 매년 도시재생, 문화관광, 사회복지, 일자리 창출 등 중앙 부처 공모사업 응모를 통해 우리 지역발전의 토대를 마련하고 천혜의 자연환경인 낙동강을 배경으로 서부산권 중심도시로 도약하기 위한 감동진 문화포구와 화명마리나 사업, 구포도시재생 뉴딜사업을 연계·추진하고, 오랜 숙원사업인 구포 개시장 완전폐업에 따른 가축시장 환경정비 및 반려동물 친화 도시 조성, 복지재정 위기 극복을 위한 복지특구 지정을 적극 추진해야 하겠습니다.
- 따라서 구 자체 예비계획을 수립하고, 직원역량강화 워크숍 실시, 선진지 벤치마킹, 민생현장방문 등을 개최하여 직원의 견문과 전문성을 향상시키고, 정책의 기초단계인 수립부터 주민들이 참여하여 결정, 집행, 평가의 모든 단계에서 주민 의견 개진을 통해 사업의 이해도와 만족도를 높이기 위해 노력해야 할 것입니다.
- 이제는 하향식 사업비 지원이 아닌 상향식 공모 형식으로 흐름이 변화됨에 따라, 구 재정여건을 감안하여 외부재원을 적극 확보할 수 있도록 공모사업 유치에 위해 전 직원이 최선을 다하고, 구정에 필요한 사업을 반드시 유치·추진할 수 있도록 더 노력해야겠습니다.