



2021회계연도 부산광역시 북구 일반 및 특별회계
결 산 검 사 의 견 서

【검사기간 : 2022. 4. 13. ~ 2022. 5. 2.】



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-----	11
3. 기금결산에 관한 사항-----	20
4. 성과보고서에 관한 사항-----	22
IV. 우수사례-----	23

I. 결산검사 의견서

부산광역시 북구청장 귀하

2022년 5월 2일

우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조의 규정에 따라 부산광역시 북구의회로부터 부산광역시 북구 2021년도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2022년 4월 13일부터 2022년 5월 2일까지(20일간) 「지방자치법 시행령」 제84조의 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2021회계연도 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 2021회계연도 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 원

위원 문 정 옥



Ⅱ. 결산검사 결과 요약

1. 세입·세출결산

가. 세입·세출결산 총괄

2021회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입·세출결산 결과는 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산현액(A)	세입결산액(B)	세출결산액(C)	잔액(B-C)
계	758,094,621,950	760,720,370,020	675,668,871,080	85,051,498,940
일반회계	728,826,393,870	731,432,669,050	654,757,878,580	76,674,790,470
특별회계	29,268,228,080	29,287,700,970	20,910,992,500	8,376,708,470

나. 세입결산

회계별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
계	758,094,621,950	780,538,320,782	760,720,370,020	1,564,976,450	18,252,974,312
일반회계	728,826,393,870	741,226,558,990	731,432,669,050	1,353,758,350	8,440,131,590
특별회계	29,268,228,080	39,311,761,792	29,287,700,970	211,218,100	9,812,842,722

다. 세출결산

회계별 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
계	710,994,608,000	758,094,621,950	675,668,871,080	53,584,253,440	6,960,779,410	21,880,718,020
일반회계	687,833,692,000	728,826,393,870	654,757,878,580	46,425,972,100	6,871,048,640	20,771,494,550
특별회계	23,160,916,000	29,268,228,080	20,910,992,500	7,158,281,340	89,730,770	1,109,223,470

라. 세계잉여금

회계별 세계잉여금과 그 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

회계별	세계잉여금	이월사업비	보조금반납금	순세계잉여금
계	85,051,498,940	53,584,253,440	6,961,024,300	24,506,221,200
일반회계	76,674,790,470	46,425,972,100	6,871,293,530	23,377,524,840
특별회계	8,376,708,470	7,158,281,340	89,730,770	1,128,696,360

2. 기금결산

2021회계연도 기금결산 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

구 분 기 금 명	전년도말 조 성 액 (A)	당해연도 증감액			당해연도말 조 성 액
		계 (B)=(C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)	
합 계	28,690,654,290	3,580,311,130	4,213,885,980	633,574,850	32,270,965,420
통합재정안정화기금		549,065,120	549,065,120		549,065,120
신청사건립기금	25,036,228,020	2,326,191,910	2,326,191,910		27,362,419,930
자활기금	1,908,101,300	△4,678,600	220,127,620	224,806,220	1,903,422,700
노인복지기금	213,857,770	10,116,180	32,655,180	22,539,000	223,973,950
양성평등기금	310,584,970	△541,060	5,588,940	6,130,000	310,043,910
청년발전기금		600,000,000	600,000,000		600,000,000
식품진흥기금	189,796,360	△7,490,720	29,821,620	37,312,340	182,305,640
재난관리기금	805,642,990	106,837,450	386,035,880	279,198,430	912,480,440
옥외광고발전기금	226,442,880	810,850	64,399,710	63,588,860	227,253,730

3. 채권 및 채무결산

가. 채 권

2021회계연도 채권종류별 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

구 분	전년도말 현 재 액	당 해 연 도		당해연도말 현 재 액
		발생액	소멸액	
계	9,708,395,514	1,919,406,013	1,949,078,988	9,678,722,539
일반회계	2,702,632,502	78,252,983	111,339,918	2,669,545,567
특별회계	6,905,763,012	1,841,153,030	1,837,739,070	6,909,176,972
기 금	100,000,000	0	0	100,000,000

나. 채 무

2021회계연도 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

2021회계연도말 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	666,929,103,660	71,710,715,520	14,913,017,360	723,726,801,820
행정재산	665,349,414,500	71,681,612,520	14,853,014,360	722,178,012,660
일반재산	1,579,689,160	29,103,000	60,003,000	1,548,789,160

나. 물 품

2021회계연도말 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	6,530,730,067	846,667,960	236,350,760	117,306,850	7,023,740,417

5. 재무회계의 결산

2021회계연도말 현재 재정상태 및 증감 현황은 다음과 같습니다.

[단위 : 백만원, %]

구 분	2021(A)	2020(B)	전년 대비 증감(A-B)	
			금 액	비 율
자 산	861,557	817,203	44,354	100
I. 유 동 자 산	135,733	122,361	13,372	30.15
II. 투 자 자 산	2,451	2,638	△187	△0.42
III. 일 반 유 형 자 산	33,535	38,909	△5,374	△12.12
IV. 주 민 편 의 시 설	226,888	210,472	16,416	37.01
V. 사 회 기 반 시 설	461,762	441,161	20,601	46.45
VI 기 타 비 유 동 자 산	1,188	1,662	△474	△1.07
부 채	20,835	21,671	△836	100
I. 유 동 부 채	8,420	9,140	2,846	86.12
II. 장 기 차 입 부 채				
III. 기 타 비 유 동 부 채	12,415	12,531	770	13.88
순 자 산	840,722	795,532	45,190	100
I. 고 정 순 자 산	720,312	688,349	31,963	70.73
II. 특 정 순 자 산	32,219	28,940	3,279	7.26
III. 일 반 순 자 산	88,191	78,243	9,948	22.01

- 2021회계연도 자산은 861,557백만원으로 사회기반시설의 증가로 전년도의 817,203백만원 보다 44,354백만원 증가하였고, 부채는 20,835백만원으로 전년도의 21,671백만원 보다 836백만원 감소하였습니다.

6. 성과보고서의 결산

2021회계연도말 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	49	125	114	11	91.2
의회사무국	1	1	3	2	1	66.7
기획감사실	1	2	6	6	0	100.0
소통담당관	1	1	3	3	0	100.0
총무국	1	9	24	23	1	95.8
복지교육국	1	11	27	22	5	81.5
주민생활지원국	1	12	26	26	0	100.0
안전도시국	1	10	25	25	0	100.0
보건소	1	3	11	7	4	63.6
동행정복지센터	0	0	0	0	0	-

- 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 북구는 본 회계연도의 ‘내 삶에 힘이 되는 새로운 북구’라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 ‘비전-전략목표(8개)-정책사업목표(49개)-성과지표(125개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.
- 북구의 성과지표 달성률은 91.2%로 현황을 살펴보면, 기획감사실, 소통담당관, 주민생활지원국, 안전도시국은 100%를 달성한 반면, 의회사무국 66.7%, 총무국 95.8%, 복지교육국 81.5%, 보건소는 63.6% 달성에 그치는 결과를 보입니다.

Ⅲ. 감사의견

1. 세입 결산에 관한 사항

1) 순세계잉여금에 대한 관리

가) 현황

순세계잉여금의 연도별 내역은 다음과 같습니다.

[단위 : 백만원]

회계연도	세입액	세출액	이월금	보조금 실제반납금	순세계 잉여금
2017년도	457,973	399,116	36,249	3,484	19,124
2018년도	488,361	417,054	46,121	5,707	19,479
2019년도	598,146	513,280	58,714	5,095	21,057
2020년도	760,703	685,634	47,100	7,930	20,039
2021년도	760,720	675,669	53,584	6,961	24,506

- 당해 연도 순세계잉여금은 전년대비하여 4,467백만원 증가하였습니다.

이는 전기 순세계잉여금대비 22.29% 증가입니다.

순세계잉여금은 세입 세출의 결산상 잉여금 중에서 명시이월, 사고이월, 계속비이월과 보조금 실제반납금을 차감한 잔액을 말하며,

순세계잉여금은 매 회계연도의 세출의 절감, 세수의 증가, 세출예산의 집행잔액 발생 등 여러가지 요인에 의하여 발생되고 있습니다.

나) 개선 및 권고사항

- 순세계잉여금을 세출관련잉여금(집행잔액)과 세입관련잉여금(초과세입금)으로도 구분해 볼 수 있는데 특히, 세입관련잉여금 관리 부분에서는 구청이 통제할 수 없는 비교적 비중이 높은 상위기관의 이전수입을 차지하고라도 구청의 자체세입원이라 할 수 있는 지방세수입과 세외수입의 초과세입금을 줄여서 순세계잉여금 증가 감소에 노력하여야 합니다.

- 초과세입금은 결국 순세계잉여금으로 이월되어 차기년도 세출예산에 반영되거나, 세입예산 편성이 포괄적 예산편성이므로 담당자별 예산 편성에 소홀해질 가능성이 있습니다. 정확한 예측으로 초과세입금이 당해년도 세입예산에 반영된다면 초과세입으로 표류기간 없이 세출예산에 즉각 반영되어 적합한 목적에 사용되지 못하는 비용이 감소 될 수 있습니다.

또한 과다한 순세계잉여금의 발생은 예산총계주의와 균형재정 실현에 반하는 부분도 있기에 세입 세출의 효율성 및 균형재정을 높이기 위하여 지속적인 관리와 노력이 필요할 것 입니다.

2) 지방세 비과세 및 감면대상 검토

가) 현황

[단위 : 백만원]

구분		금액	구성비
비과세·감면	비과세	20,920	100.0%
	감면	17,908	85.6%
	계(A)	3,012	14.4%
지방세징수액(B)		48,007	
비과세·감면율(A/A+B)		30.4%	

- 2021년 지방세 비과세 · 감면액은 20,920백만원이고, 지방세 징수액은 48,007백만원으로서 비과세 및 감면율은 30.4%를 차지하고 있습니다. 지방재정의 소중한 자주재원인 지방세입을 건전하고 안정적으로 확보함이 바람직하나 일정부분을 비과세 · 감면이 차지하고 있어 자체수입의 잠식은 물론 지방세입 기반을 약화시키는 문제가 발생할 수 있습니다.

나) 개선 및 권고사항

- 지방세 비과세 · 감면대상을 현실성과 합목적성을 감안하여 항목별로 정밀 분석한 후 정비, 중앙정부 정책의 환경변화에 따른 감면목적 달성, 납세자 납세능력, 감면의 기득권화 배제 등 합리적 제도개선방안을 마련하여 중앙에 건의 하는 등 자주재원의 안정적 확보를 위한 지방세 비과세 · 감면대상 검토를 권고 드립니다.

3) 세입예산의 정확한 추계 및 예산 편성

가) 현 황

【주차장특별회계 지난년도 과태료수입】

[단위 : 천원]

회계년도	예산액	징수결정액	실제수납액	징수율(%)	비 고
2021년도	800,000	3,329,888	608,771	18.85	
2020년도	800,000	3,411,627	606,277	17.77	
2019년도	800,000	3,751,256	674,205	17.97	

※2021회계년도 결산책자 PG 252 관련

- 교통행정과 소관 주차장특별회계 “지난년도 과태료수입”의 경우 징수결정액 및 실제 수납액과 관계없이 지난 3년간 일정액으로 편성하였습니다.

【교통행정과 일반회계 지난년도 수입】

[단위 : 천원]

회계년도	예산액	징수결정액	실제수납액	징수율(%)	비 고
2021년도	-	4,060,100	347,695	8.57	
2020년도	-	3,932,305	327,095	8.32	
2019년도	-	4,048,823	363,667	8.99	

※2021회계년도 결산책자 PG 82 관련

- 교통행정과 소관 일반회계 “지난년도 수입”의 경우 예산액은 세무2과에, 징수결정액 및 실제 수납액은 교통행정과에 각각 편성하였습니다.

나) 개선 및 권고사항

- 예산이란 국가 또는 지방자치단체 등이 일정기간 동안 세입 또는 세출의 목표액을 수치로 표시한 것으로 국가정책이나 경기흐름 등 제반 상황을 면밀히 분석하여 최대한 근접하게 반영하여야 하며,
- 세입목표액(예산액)과 징수결정액, 실제수납액을 동일 부서에 반영함이 타당할 것으로 판단됩니다.

2. 세출 결산에 관한 사항

1) 일반회계

가) 일반회계 세출결산 총괄(최근3년)

【총괄현황】

[단위 : 천원, %]

회계연도	예산현액(A)	지출액(B)	이월액	보조금반납액	집행잔액	집행률 (B/A)
2021	728,826,394	654,757,879	46,425,972	6,871,049	20,771,494	89.8
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

- 2021회계연도 일반회계 총 지출액은 654,757,879천원으로 예산현액 대비 89.8% 집행하였고, 이월액은 46,425,972천원, 보조금 반납액은 6,871,049천원, 예비비 등 집행잔액은 20,771,494천원입니다.

전년도 대비 예산현액이 감소한 것은 코로나19 관련 국·시비 지원사업이 감소하였기 때문입니다.

★코로나19 관련 사업비 현황

▷ 2021회계년도 : 79,222,999천원(국비 58,914,462, 시비 11,547,850, 구비 8,760,687)

▷ 2020회계년도 : 98,230,104천원(국비 84,794,453, 시비 13,236,968, 구비 198,683)

【이월액 현황】

[단위 : 천원]

회계연도	계	명시	사고	계속비	비고
2021	111건 46,425,972	75건 27,127,293	29건 9,540,041	7건 9,758,638	
2020	89건 40,992,702	54건 23,292,292	30건 13,019,195	5건 4,681,215	
2019	109건 51,028,993	80건 36,808,799	24건 4,951,945	5건 9,268,249	

- 2021회계연도 일반회계 이월액은 총 111건 46,425,972천원으로 전년대비 22건 5,433,270천원 증가하였습니다.

명시이월과 계속비이월은 증가한 반면 사고이월은 감소하였습니다.

【항목별 집행잔액】

[단위 : 천원]

회계연도	계	집행사유 미발생	예산절감	지출잔액	낙찰차액	보조금 정산잔액	예비비
2021	20,771,494	55,262	6,708,328	5,311,328	43,504	1,192,597	7,460,475
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

- 2021회계연도 일반회계 항목별 총 집행잔액은 20,771,494천원으로 전년도 대비 4,305,354천원 증가 하였습니다. 예산절감과 지출잔액 항목에서 크게 증가하였습니다.

【순세계잉여금 발생내역】

[단위 : 천원]

회계연도	계 (A=B+C)	세입 잉여금 (B)	세출잉여금(C)						
			소계	보조금 정산잔액	예산 절감액	집행사유 미발생	낙찰차액	예비비	지출잔액
2021	23,377,525	2,606,275	20,771,250	1,192,597	6,708,328	55,262	43,505	7,460,475	5,311,083
2020	18,756,691	2,490,552	16,266,139	2,603,901	2,086,390	148,873	64,613	8,594,911	2,767,451
2019	19,020,416	3,184,895	15,835,521	643,353	408,064	150,076	378,656	9,924,143	4,331,229

- 2021회계연도 순세계잉여금은 23,377,525천원으로 전년대비 4,620,834천원 (24.6%) 증가하였습니다.

세입잉여금은 2,606,275천원, 세출잉여금은 20,771,250천원입니다.

【건의 및 권고사항】

- 세입세출결산은 예산의 편성/집행/결산의 최종 마무리 단계로 자료준비에 완벽을 기해야 하나 예비비 집행부문 등 일부 지출항목 작성 과정에서 오류가 있었습니다.
- 착오작성된 결산서가 대외적으로 공개될 경우 행정신뢰도에 문제가 발생될 수 있으므로 관리에 만전을 기하시기 바랍니다.

나) 장기(계속)사업 추진 철저

【장기(계속)사업 현황】 ★3년 이상 계속 추진하고 있는 30억원 이상 장기(계속)사업

[단위 : 백만원]

추진부서	사업명	사업기간	총사업비				추진공정 (2022. 4월 현재)
			계	국비	시비	구비	
계(8건)			166,765	70,903	49,552	46,310	
교육지원과	덕천도서관 건립	2020년 ~ 2024년	11,100	5,000	2,600	3,500	도시계획시설 변경 용역
일자리경제과	구포가축시장 정비	2018년 ~ 2022년	40,860	9,750	3,900	7,710 특교금 19,500	공공용지 조성 (주차장건립 완료)
안전총괄과	덕천교차로 상습침수지 정비	2016년 ~ 2024년	33,178	16,589	16,589	-	배수펌프장 철거 및 제방공사
	대천천 일원 침수위험지 정비	2017년 ~ 2023년	17,127	8,564	8,563	-	자연재해 위험 개선지구 결정(변경)
	보건소 지구 상습침수지 정비	2018년 ~ 2022년	4,000	2,000	1,600	400	2022. 7월 공사준공 예정
도시재생과	구포이음 도시재생 뉴딜사업	2018년 ~ 2022년	30,000	15,000	7,500	7,500	게스트하우스 조성사업 추진중
	숙등마을 도시재생 뉴딜사업	2021년 ~ 2024년	21,000	10,000	5,000	5,000 기금 1,000	실시설계 용역
교통행정과	백양중학교 지하 공영주차장 건립	2019년 ~ 2023년	9,500	4,000	3,800	1,700	실시설계 용역

- 우리 구에서 추진 중인 장기(계속)사업은 총 8건 166,765백만원으로 주민들의 생활여건을 획기적으로 개선할 수 있는 핵심 사업입니다.
- 구포가축시장정비와 구포이음 도시재생 뉴딜사업은 마무리 단계에 있고, 덕천도서관 건립과 백양중학교 지하 공영주차장 건립은 교육청 및 해당 학교, 지역주민과의 이해관계로 사업추진에 애로가 많을 것으로 예상되므로 보다 적극적인 사업추진 의지를 가지고 노력해 주시기 바랍니다.
- 안전총괄과 소관 덕천교차로 상습침수지 정비 외 2건은 2014. 8.25. 집중호우에 따른 항구적인 대책의 일환으로 시작된 사업으로 많은 시간이 소비되었습니다. 예측할 수 없는 기상이변이 자주 발생하고 있으므로 빠른 시일 내 사업 마무리 될 수 있도록 관계공무원의 노력이 필요합니다.

【개선 및 권고사항】

- 장기(계속) 사업은 사업추진에 많은 시간이 소요되는 만큼 관계공무원이 자주 변경될 수 있으므로 철저한 업무 인수인계로 예산이 낭비되거나 지연되지 않도록 관리에 만전을 기해 주시기 바랍니다.

다) 예비비의 신중한 집행

【년도별 예비비 지출 현황】

[단위 : 천원]

회계년도	건수	지출결정액	지출액	지출잔액	비고
2021	13	15,993,137	15,699,048	294,089	
2020	9	628,178	617,110	11,068	
2019	-	-	-	-	

【부서별 지출 현황】

[단위 : 천원]

구분	부서명	지출결정액	지출액	지출잔액	지출결정일	지출사유
일반예비비	계(13건)	15,993,137	15,699,048	294,089		
	소계(9건)	1,410,737	1,143,464	267,273		
	복지정책과	20,000	20,000	-	'21. 2.24	코로나 19 자가격리자 긴급구호물품 구입(1차)
		62,000	62,000	-	'21.12.28	코로나 19 자가격리자 긴급구호물품 구입(2차)
	일자리경제과	1,092,450	846,750	245,700	'21. 1.27	코로나 19 대응 부산형 플러스지원 구비부담금
	자원순환과	15,000	14,000	1,000	'21. 9.30	제12호 태풍 "오마이스"로 인한 공중화장실 복구
	공원녹지과	150,000	150,000	-	'21. 9.15	제12호 태풍 "오마이스"로 인한 피해지 긴급 복구
	안전총괄과	10,500	9,310	1,190	'21. 6.17	코로나 19 백신 예방접종 배지 제작 구입비
		25,787	25,787	-	'21. 9.30	제12호 태풍 "오마이스" 침수 피해세대 재난지원금
	보건행정과	14,000	14,000	-	'21.12. 7	코로나 19 확진자 급증에 따른 대응 인건비 부족분(1차)
		21,000	1,617	19,383	'21.12.17	코로나 19 확진자 급증에 따른 대응 인건비 부족분(2차)
재해·재난목적예비비	소계(4건)	14,582,400	14,555,584	26,816		자가 격리자 긴급구호물품 지원
	복지정책과	56,000	49,216	6,784	'21.12. 2	코로나 19 긴급생활 지원금 (기간제 보수)
		14,400	11,908	2,492	'21.12. 2	코로나 19 긴급생활 지원금 (사무관리비)
		14,500,000	14,482,500	17,500	'21.12. 2	코로나 19 긴급생활 지원금 (사회보장적 수혜금)
		12,000	11,960	40	'21.12. 2	코로나 19 긴급생활 지원금 (기타보상금)

- 예비비는 지방자치법 제129조 및 지방재정법 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출을 충당하기 위하여 의무적으로 계상하도록 정하고 있습니다.
- 또한, 예비비 지출 제한(업무추진비, 보조금 등)에 해당되지 않는 경우에는 자치단체가 예측할 수 없는 예산 외의 지출과 예산 초과 지출에 대하여 적극적으로 예비비를 활용하도록 하고 있습니다.

(2021년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 415페이지 하단)

- 2021년도 예비비 지출 현황을 보면 총 13건 15,699,048천원을 지출하였으며, 이중 일반예비비는 9건에 1,143,464천원, 재해·재난목적 예비비는 4건에 14,555,584천원을 각각 지출 하였습니다.
- 재해·재난목적 예비비로 지출한 4건의 경우 2021. 12. 2. 지출 결정되었고 우리구 제3회 추가경정예산안이 같은 날인 제251회 정례회 2차 본회의에 의결된 점을 감안할 때 조금만 관심을 가졌더라면 예비비가 아닌 추경에 반영할 수 있었다고 판단됩니다.

【건의 및 권고사항】

- 예산편성 지침에서 예비비 지출 요건이 상당히 완화 되었다 하더라도 지방자치법상 예비비는 예측할 수 없는 예산 외의 지출에 충당토록 명시되어 있음으로 예산편성 시 소요예산을 충분히 계상하여 반영하고, 긴급을 요하는 재해·재난상황 이외에는 예비비 사용을 지양할 것을 건의합니다.

라) 집행잔액 과다 구비사업 등의 관리 철저

【집행잔액 과다발생 구비사업 현황】

※ 전액 구비사업중 집행잔액 비율 10% 이상, 집행잔액 10,000천원 이상 사업(인건비, 복지시책비 등 제외)
[단위 : 천원, %]

부서명	세부사업명	예산현액 (A)	이월액 (B)	집행액 (C)	집행잔액 (D)	잔액비율 (D/A-B)
기획감사실	확정판결 소송 배상	50,000	-	38,234	11,766	23.5
주민복지과	북이백세 건강센터 건립	400,000	268,385	80,221	51,394	39.0
토지정보과	지적재조사 조정금	312,991	5,838	266,251	40,902	13.3
건 설 과	확정판결 패소토지 매입	650,000	-	581,297	68,703	10.6
	화명산성로~화명성당간 도로개설	317,952	-	212,391	105,561	33.2

- 사업비 전액 구비사업 중 잔액비율 10% 이상, 집행잔액 10,000천원 이상 사업은 총 5건으로 전년도 대비 집행율은 양호한 편입니다.

※ 2020회계연도 전액 구비사업 중 집행잔액 비율 20% 이상, 집행잔액 20,000천원 이상 사업 10건

【업무추진비 집행 현황】

[단위 : 천원, %]

회계년도	기관운영				시책추진			
	예산액(A)	집행액(B)	잔액(C)	집행율(B/A)	예산액(A)	집행액(B)	잔액(C)	집행율(B/A)
2021년	187,650	171,581	16,069	91.4	213,200	138,990	74,210	65.2
2020년	186,165	164,766	21,399	88.5	187,280	156,279	31,001	83.4
2019년	196,175	166,758	29,417	85.0	244,700	193,591	51,109	79.1

- 시책추진 업무추진비는 중앙 또는 부산시 등 관계기관과의 원활한 시책 추진을 위해 편성된 예산으로 특히 2021회계연도 지출이 저조합니다.

※ 북구의회 집행율 33.7%(예산 3,600천원/집행 1,213천원),
행정지원과 집행율 53.2%(예산 111,950천원/집행 59,598천원)

【개선 및 권고사항】

- 예산편성 단계부터 적정예산이 반영될 수 있도록 노력하고 불용이 예상될 경우 과감히 예산 삭감 후 구 현안사업에 재투자 하도록 노력하여 주시기 바랍니다.

마) 주민공감 구명칭 변경사업

【예산집행 내역】

[단위 : 천원, %]

회계년도	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	비 고
계	319,840	173,789	146,010	41	
2021년	159,840	34,070	125,770	-	
2020년	50,000	29,760	20,240	-	
2019년	110,000	109,959	-	41	

※2020년 코로나극복 희망일자리 사업에 반영된 “구명칭변경 홍보사업(356백만원)”은 제외

【지금까지 주요 추진사항】

- 2018년 8월 : 북구 명칭 변경 추진 기본계획 수립
- 2019년 : 명칭변경추진협의회 구성 및 주민토론회(2차)
“방위개념 행정구역 명칭 정비” 연구용역
- 2021년 : 주민 찬·반 의견조사, 구명칭 공모, 주민선호도 조사 등
(1차 주민선호도 조사결과 낙동구, 가람구 다수)
- 2022년 : 구 명칭 추가공모 및 명칭 선별 등(예정)

【건의 및 권고사항】

- 주민공감 구 명칭 변경 사업은 민선7기 핵심 공약사업으로 2019년 이래
순수 구비 173,789천원 지출을 비롯하여 많은 행정력이 투입되었음에도
다수 주민이 공감할 수 있는 성과는 미흡한 실정입니다.
- 적극적이고 다양한 방법을 통해 다수 주민이 만족하고 우리 구의 도시
브랜드를 높일 수 있는 방안을 강구해 주시기 바랍니다.

2) 특별회계

【집행 총괄】

[단위 : 천원, %]

구 분	예산현액(A)	지출액(B)	이월액	보조금반납금	지출잔액	집행율(B/A)
계	29,268,228	20,910,992	7,158,281	89,731	1,109,224	71.4
의 료 급 여 기 금	1,834,627	1,775,345	-	50,493	8,789	96.8
지 하 수 관 리	292,744	280,481	-	-	12,263	95.8
주거환경개선사업	58,104	11,200	-	-	46,904	19.3
주 차 장	27,082,753	18,843,966	7,158,281	39,238	1,041,268	69.6

- 2021회계연도 특별회계는 의료급여기금특별회계를 포함한 4개 특별회계에 예산현액 29,268,228천원, 지출액 20,910,992천원으로 전년도(69.9%)와 비슷한 71.4%를 집행하였습니다.
- 의료급여기금특별회계는 전액 국·시비 보조금을 주요 세입으로 하여 의료급여 수급자를 관리하고 있습니다. 지하수관리특별회계는 지하수 유지관리가 주 목적이며, 주차장특별회계는 주차장 설치 및 관리를 위해 존치하고 있습니다.(주거환경개선사업특별회계는 2022년 폐지예정)

【회계별 집행잔액】

[단위 : 천원]

년도별	회계별	계	보조금 정산잔액	예산절감	집행사유 미발생	지출잔액	예비비	낙찰차액
2021	계	1,109,224	614,654	35,915	15,661	313,336	129,658	-
	의료급여기금	8,789	-	-	-	-	8,789	-
	지하수 관리	12,263	-	-	-	9,363	2,900	-
	주거환경개선	46,904	-	-	-	800	46,104	-
	주 차 장	1,041,268	614,654	35,915	15,661	303,173	71,865	-
2020		889,969	18,959	40,684	48,406	399,017	377,049	5,854

- 2021회계연도 특별회계 총 집행잔액은 1,109,224천원으로 전년도 대비 219,255천원(24.5%) 증가하였습니다.
대부분 주차장특별회계 관련 예산입니다.

【건의 및 권고사항】

- 주차장특별회계는 구포시장, 백양중학교 등에 대규모 공영주차장을 건립함에 따라 재원이 많이 부족하여 2021년 일반회계에서 4,925백만원을 전입하였습니다. 안정적인 회계 관리를 위하여 주차관련 필수 인력을 제외한 직원 인건비를 일반회계에 계상하는 방안을 검토 바랍니다.

- 특별회계는 개별 법령이나 조례에 근거하여 설치하고 사업비는 당해 사업에 최우선적으로 반영함이 원칙입니다.

다만 지방재정법 제9조의2(회계·기금간 여유재원의 예수·예탁) 규정에 의거 회계 및 기금의 목적수행에 지장을 초래하지 아니하는 범위에서 여유재원을 통합적으로 운영할 수 있습니다.

향후 여유재원이 예상될 경우 통합재정 안정화기금을 적극 활용하여 재정운영의 효율성을 도모하여 주시기 바랍니다.

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	28,690,654	3,580,311	4,213,885	633,574	32,270,965	2.0
통합재정안정화기금	-	549,065	549,065	-	549,065	-
신청사 건립	25,036,228	2,326,192	2,326,192	-	27,362,420	-
자 활	1,908,101	△4,679	220,127	224,806	1,903,422	11.8
노 인 복 지	213,858	10,116	32,655	22,539	223,974	10.1
양 성 평 등	310,585	△541	5,589	6,130	310,044	2.0
청년발전기금	-	600,000	600,000	-	600,000	-
식 품 진 흥	189,796	△7,490	29,822	37,312	182,306	20.5
재 난 관 리	805,643	106,838	386,036	279,198	912,481	30.6
옥외광고발전	226,443	810	64,399	63,589	227,253	28.0

- 우리구에서 보유·운영하고 있는 기금은 통합재정안정화기금을 비롯한 총 9종으로 전년도말 조성액 28,690,654천원에서 2021년도 4,213,885천원을 조성하고 633,574천원을 사용하여 최종 3,580,311천원이 증가한 32,270,965천원을 관리하고 있습니다.

- 기금별 주요 사업내역을 보면

자활기금은 자활사업단 임대보증금(90,000원)과 자활사업단 환경개선사업(120,773천원) 등에, 노인복지기금은 대한노인회 북구지회 운영비(13,539천원) 노인전문신문 보급(9,000천원) 등에, 양성평등기금은 다문화가족지원센터 등 3개 단체 지원(6,130천원)에, 식품진흥기금은 위생등급컨설팅(15,000천원)과 코로나19 생활방역(5,215천원) 등에, 재난관리기금은 소규모 재난피해복구(85,215천원)와 코로나 19 방역물품구입(172,506천원) 등에, 옥외광고발전기금은 현수막게시대 설치(10,000천원)와 옥외광고시스템유지관리(12,729천원) 등에 대부분 사용 하였습니다.

【전년대비 기금 사용 현황】

[단위 : 천원]

회계별	계	통합재정 안정화	신청사 건립	자활	노인복지	양성평등	식품진흥	재난관리	옥외광고 발전
2021년(A)	633,574	-	-	224,806	22,539	6,130	37,312	279,198	63,589
2020년(B)	1,661,354	-	-	529,765	12,322	8,000	44,908	1,016,754	49,605
증감(A-B)	△1,027,780	-	-	△304,959	10,217	△1,870	△7,596	△737,556	13,984

- 2021회계년도 기금사용액은 총 633,574천원으로 전년대비 1,027,780천원 감소하였습니다.

자활기금에서 애견사업카페 자활사업단 사업이 마무리 되었고,
재난관리기금에서 코로나19 방역물품 등 구입비(2020년 774백만원)와
재해·재난 대책비(2020년 243백만원)가 크게 감소하였기 때문입니다.

【건의 및 권고사항】

- 기금이란 특수한 행정목적을 달성하기 위하여 지방재정법령의 일반적인 제약에서 벗어나 좀 더 탄력적으로 운용할 수 있도록 하기 위하여 조성·관리하고 있습니다.
- 기금의 존속기간은 최소 5년간으로 하되, 5년을 초과하여 기금을 존치할 필요가 있을 때에는 심도있는 성과분석과 해당 조례를 개정하여 연장토록 정하고 있습니다.

★지방기금법 제4조 및 동법시행령 제3조, 기금 일몰제

- 우리구에서 관리하고 있는 자활, 재난관리기금 등은 설치목적에 비교적 충실하나, 노인복지기금, 양성평등기금, 식품진흥기금 등은 조성규모나 실제 사용내역 등을 분석해 볼 때 개선이 필요하다 보여집니다.

향후 일몰제 관련 심도있는 검토를 통해 통합재정안정화기금 활용 등
실효성 있게 운영하는 방안을 강구하시기 바랍니다.

4. 성과보고서에 관한 사항

가) 현황

- 2021회계연도 성과보고서는 성과목표 관리체계 및 재정운용 방향을 정하여 “8개 전략목표-49개 정책사업 목표-125개 성과지표” 체계구축과 지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였으며 달성도는 다음과 같습니다.

[단위: 개]

구분	전략목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성
계	8	49	125	11	103	11
의회사무국	1	1	3	1	1	1
기획감사실	1	2	6	1	5	0
소통담당관	1	1	3	1	2	0
총무국	1	9	24	1	22	1
복지교육국	1	11	27	1	21	5
주민생활지원국	1	12	26	3	23	0
안전도시국	1	10	25	2	23	0
보건소	1	3	11	1	6	4

나) 개선 및 권고사항

- 전체 125개 성과지표 중 성과달성 103개(82%), 초과달성 11개(9%), 미달성 11개(9%)로 사업목표 미달성 지표가 2020년도 대비 3개 지표가 증가하였고, 2019년도 대비 미달성 지표가 8개나 증가하였습니다.
- 이는 코로나19 영향에 따른 집합·방문금지, 사회적 거리두기 등 사회적 변화를 감안하더라도, 전년도와 비교하여 지표변동이 없는 목표설정으로 객관적이고 다양하며 체계적인 목표량 설정이 되지 못한데 원인이 있는 것으로 판단되므로 향후 사업추진 방식의 개선이 될 수 있도록 적극적인 노력이 필요합니다.

IV. 우수사례

1. 시 조정교부금 교부시스템 개선으로 구재정 확충

【관계법령】

- 지방재정법 제29조의 2(자치구 조정교부금) : 자치구 조정교부금의 재원은 광역시의 시세중 보통세로 한다(현행 9종)
- 부산시 자치구 조정교부금 조례 : 시 보통세의 100분의 23에 해당하는 금액
 - ▷ 구별 기준수입액 및 기준수요액을 산정, 보정 후 15개 자치구에 교부

【구재정 확충 실적】

- 조정교부금 확보 실적

[단위 : 백만원]

회계년도	부산시 재원총액	우리구 교부			비 고
		금액	비율(%)	순위	
2021년도	885,089	86,179	9.7	1위	
2020년도	794,042	72,675	9.2	2위	
2019년도	733,191	64,545	8.8	1위	

- 시 조정교부금은 주민숙원 사업으로 사용할 수 있는 자주재원으로 보다 많은 예산확보를 위해 각 구별로 치열한 노력을 기울이고 있습니다.
- 조정교부금 수요 산정시 그동안 관례화 되었던 기준반영율 조정 등 제도개선을 통해 2021년도 135억원을 추가 확보하는 등 구재정 확충에 크게 기여하였습니다.

※ 2021회계년도 우리구 자주재원 현황

[단위 : 백만원]

계	지방세	세외수입	부동산교부세	조정교부금	비 고
179,223	48,007 (26.8%)	16,867 (9.4%)	28,170 (15.7%)	86,179 (48.1%)	

【건의사항】

- 부산시와 적극적인 협조와 제도개선을 통해 시 조정교부금이 추가확보 될 수 있도록 지속적인 노력을 당부 드립니다.

2. 코로나19 선제적 대응으로 주민편익 도모

【현황】

- 사상 유래없는 코로나19 감염병은 우리 고유의 전통과 문화를 일시에 무너뜨리고 사회적 거리두기라는 유행어를 만들었습니다.
- 누구도 예측하지 못한 총체적 재난위기 상황에서도 우리구에서는 민·관 협력체계 구축 및 맞춤형 방역시스템 도입 등 선제적 대응으로 감염병 예방을 통한 주민안전에 최선의 노력을 기울여 왔습니다.

【그동안 주요 추진사항】

- 부산시 최초 드라이브스루(차량이동) 선별진료소 설치·운영(2020. 3. 6.)
- 부산시 최초 음압 컨테이너 검사 진료소 도입(2020. 3.2.5)
- 부산시 최초 포스트 코로나 19 전문가 토론회 개최(2020. 6. 9.)
- 구포역 무료 임시선별검사소 설치·운영(2020.12.24.~2021. 2.14.)
- 재난대비 맞춤형 “감염병 대응팀” 신설(2021. 2. 1.)
- 코로나 확산 방지를 위한 “감동진 안심콜” 서비스 운영(2021. 6월~)

【추진성과】

- 감염병 관리에 대한 구차원의 선제적 대응 결과 타 자치구 대비 감염율이 획기적으로 감소하였고, 2022년 코로나위기관리 대상 공모대회에서 지방 자치단체 부문 “대상”을 수상 하였습니다.

▷ 2021년말 기준 누적 확진자 현황 : 부산시 전체 25,283명(인구대비 0.75%),
우리구 1,672명(인구대비 0.59명)

【건의사항】

- 정부의 사회적 거리두기 개편에 따른 단계적 일상회복을 위한 구차원의 적극적인 대응방안이 필요하고, 코로나 19 최일선에서 묵묵히 그 역할을 다 해 온 직원들의 사기양양 방법도 적극 검토해 주시기 바랍니다.

3. 전국 자치구 단위 최초 「대한민국 독서대전」 개최

【행사개요】

- 운영기간 : 2021. 2월 ~12월 ▷본행사 : 2021. 9. 3.(금)~9. 5.(일)
- 장 소 : 부산솔로몬로파크 일원 및 부산 전역
- 참여인원 : 133개단체 191,850명
- 사 업 비 : 700백만원(국비 300, 시비 70, 구비 100, 특교금 230)
- 주요내용 : 162개 372회 프로그램

구 분	계	개막식	선포식	시민 참여	북페어	독서 문화	학술/ 토론	강연	공연	전시	체험
본행사	108	1	-	3	47	-	6	11	12	13	15
연 중	54	-	1	4	-	5	4	15	6	7	12
참여인원	191,850	3,140	2,148	1,927	6,964	29,123	4,631	10,160	8,673	75,587	49,497

【추진성과】

- 대한민국 독서대전은 매년 독서문화·진흥에 앞장서는 1개 기초자치단체를 선정해 책 읽는 도시로 선포하고, 독서·출판·문화·예술 관련 기관과 단체가 참여하는 국내 최대 규모의 독서문화 축제입니다.
- 2020년 문화체육관광부 공모사업에 선정되어 2021년 우리구가 부산권 및 전국 자치구 단위 최초 책 축제를 개최하여 문화도시로서의 위상 제고와 지역 독서문화 진흥 계기를 마련하였습니다.
- 특히, 코로나19의 어려운 여건속에서도 162개 372회 프로그램을 성공적으로 개최하여 연인원 192천명이 참여함으로써 우리 지역과 부산의 정체성을 확립하는데 크게 기여하였습니다.

【건의사항】

- 코로나19가 2년 연속 계속됨에 따라 전면 온라인 시스템으로 개최함으로써 우리 주민과 외부 관람객의 대면 참여에 어려움이 많았습니다.
- 본 행사를 계기로 우리 실정에 맞는 다양한 시책을 발굴하여 문화도시로의 위상을 제고할 수 있도록 노력하시기 바랍니다.

4. 공공기관 청렴도평가 3년연속 우수등급 선정

【평가개요】

- 측정기간 : 2021. 8월 ~ 11월
- 대상기관 : 공공기관 592개(중앙부처, 자치단체, 지방교육청 등) ▶ 기초자치단체 : 226개
- 측정대상 : 측정대상 업무를 경험한 민원인, 기관 소속직원
- 측정분야
 - ▷ 외부청렴도 : 공사, 보조금, 재세정, 인·허가업무 민원인이 부패행위, 투명성 등을 평가
 - ▷ 내부청렴도 : 소속직원이 기관의 청렴도를 평가(조직문화, 인사, 예산 등)
- 측정방법 : 전문조사기관에 의한 전화조사, 온라인(이메일, 모바일) 설문 조사

【추진성과】

- 공직자 청렴교육, 민원인 청렴서한문 배부 등 공직자 청렴도향상을 위한 다양한 청렴시책과 엄정한 감사를 추진한 결과, 2019년 국민권익위원회 공공기관 청렴도 평가에서 전국 자치구 유일 1등급 달성하였으며, 2020년과 2021년에도 종합청렴도 2등급을 달성하는 등 3년 연속 우수등급에 선정되는 성과를 거두었습니다.

구 분	2019년			2020년			2021년		
	부산 북구	전국 구	전체	부산 북구	전국 구	전체	부산 북구	전국 구	전체
외부청렴도 점수	8.95	8.56	8.47	8.91	8.60	8.53	8.92	8.66	8.54
내부청렴도 점수	8.07	7.55	7.64	8.13	7.55	7.59	8.16	7.44	7.57
종합 평가	1등급			2등급			2등급		

【건의사항】

- 행정의 신뢰도와 부패행위 처분의 적정성이 높이 평가된 결과로 판단되며, 내실을 다진 내·외부 청렴도를 발판으로 앞으로도 공정하고 청렴한 북구 조성을 위해 지속적인 노력을 당부 드립니다.