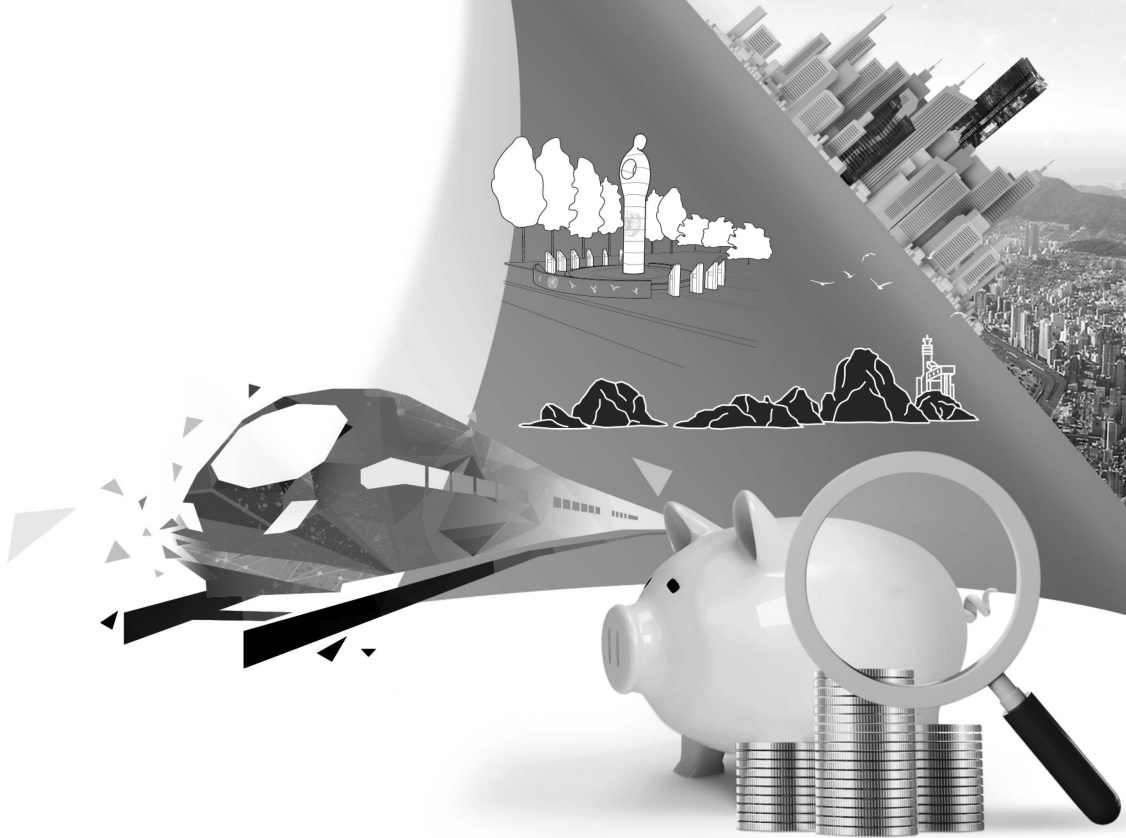


평화가 미래다 사람이 희망이다

새로운 백년의 비전, 세계 평화특구 남구

청정
남구



2020회계연도

결산검사 의견서



부산광역시 남구
BUSAN METROPOLITAN CITY NAMGU

|| 목 차 ||

◇ 결산검사의견서	1
I. 결산검사 개요	3
1. 검사기간	3
2. 결산검사위원	3
3. 결산검사 진행	3
4. 결산검사 세부일정	3
II. 결산검사 주요내용	4
1. 남구 재정 현황	4
2. 세입·세출 결산	8
3. 기금 결산	16
4. 재무제표 결산	18
5. 성과보고서	22
6. 결산서 첨부서류	23
III. 개선 및 권고사항	25
IV. 수범사례	31

2020년도 부산광역시 남구
일반 및 특별회계 결산검사 의견서

부산광역시 남구청장 귀하

2021년 5월 12일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 부산광역시 남구의회로부터 부산광역시 남구 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2021년 4월 23일로부터 2021년 5월 12일까지 (20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2020년 회계연도 부산광역시 남구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 부산광역시 남구의 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무 관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

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

우리 위원들의 의견으로는 부산광역시 남구가 작성하여 제출한 2020회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류 그리고 금고의 결산 내용을 검사한 결과, 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

매년 결산검사가 실시되고 있으나 개선 및 권고사항에 대한 처리 결과에 대하여 각 부서들은 종합적으로 검토하시어 처리하여 주시기 바랍니다.

부산광역시 남구 결산검사 위원

대표위원	이	병	준	서명
검사위원	박	영	배	서명
검사위원	김	영	민	서명
검사위원	이	종	수	서명
검사위원	조	현	진	서명

I 결산검사 개요

1. 검사기간 : 2021.04.23. ~ 2021.05.12. (20일간)

2. 결산검사 위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	이 병 준	결산검사업무총괄, 업무추진비, 전년도지적사항 조치여부 등	區 의원
위 원	박 영 배	지출분야(의회, 기획, 총무국, 보건소, 사업소 소관)	경력직공무원
위 원	김 영 민	지출분야(주민생활국, 안전도시국 소관)	경력직공무원
위 원	이 종 수	재무회계, 세입세출 분야	세무사
위 원	조 현 진	예산편성, 이월예산, 기타세입 분야	세무사

3. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석 답변요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원 간 토의

4. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비 고
남구의회	4/23~4/23	재정상황, 의회 회의록 등 파악, 검토	
구 본청	4/26~4/27	재정상황 및 건전성 파악	
구 본청	4/27~5/03	일반회계 개요 및 세입부분 파악	
구 본청	4/27~5/03	일반회계 세출 및 검토, 기금, 물품	
구 본청	5/03~5/07	특별회계 세입, 세출 검토, 공유재산 등	
구 본청	5/10~5/12	결산검사 의견서 작성 및 자료 검토	

II 결산검사 주요내용

1. 남구 재정 현황

(1) 재정여건

최근 5년간 세입, 세출(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

〈최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이〉

(단위 : 백만원)

구 분		2016	2017	2018	2019	2020
일반회계	세 입	389,096	417,054	448,242	521,799	688,566
	세 출	317,368	338,406	370,012	433,698	587,722
	잉여금	71,728	78,648	78,230	88,101	100,844
특별회계	세 입	20,583	18,632	20,163	22,825	21,200
	세 출	9,843	8,565	9,201	11,830	11,248
	잉여금	10,740	10,067	10,962	10,995	9,952
기 금	수 입	752	1,175	850	901	914
	지 출	242	156	258	717	914
	잉여금	510	1,019	592	184	0
총 계	세 입	410,431	436,861	469,255	545,525	709,766
	세 출	327,453	347,127	379,471	446,245	598,970
	잉여금	82,978	89,734	89,784	99,280	110,796

- 2016회계연도부터 2020회계연도까지 재정규모가 점진적으로 증가하고 있으며 현 년도 또한 재정규모가 작년에 비해 많이 늘었다. 최근 5년간 세입의 평균증가율은 15.1%이고, 세출의 평균증가율은 16.8%이다. 세입에 비해 세출의 증가율이 약 1.7% 높다. 최근 5년간 잉여금 평균 증가율은 7.8%이다. 또한 최근 5년간 순세계잉여금 평균 증가율은 4.15%이다.

○ 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 현년도에 2,237,207원이다.
 (세출액 : 598,969,825,570원 / 회계연도말 인구수 : 267,731명)

○ 2016년부터 2020년 현년도까지 재정흑자를 기록하고 있다. 세입예산 증가율에 대비하여 세출증가율 또한 적정하게 증가하고 있다.

〈전년대비 재무제표 요약분석〉

(단위 : 백만원)

구분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2020년	984,404	18,652	965,752	601,046	569,515	31,531	
2019년	950,146	16,805	933,341	446,545	413,495	33,050	
증 감	34,258	1,847	32,411	154,501	156,020	(1,519)	

○ 2020년 순자산이 전년 대비 32,411백만원 증가하여 재정상태는 약 3.47% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 1,519백만원 감소하였다.

〈전년대비 수익 요약분석〉

(단위 : 백만원)

구분	2020		2019	
	금액	비율	금액	비율
계	601,046	100.00%	446,545	100.00%
자체조달수익	101,624	16.91%	97,830	21.91%
정부간이전수익	498,930	83.01%	346,839	77.67%
기타수익	492	0.08%	1,876	0.42%

※ 자체조달수익 : 지방세수익, 경상세외수익, 임시세외수익 등

정부간이전수익 : 지방교부세수익, 조정교부금, 재정보전금수익 등

기타수익 : 전입금수입, 기부금수익, 외화환산수익 등

〈전년대비 비용 요약분석〉

(단위 : 백만원)

구 분	2020		2019	
	금액	비율	금액	비율
계	569,515	100.00%	413,495	100.00%
인 건 비	76,245	13.39%	75,131	18.17%
운 영 비	129,920	22.81%	118,327	28.62%
정부간이전비용	2,584	0.45%	2,149	0.52%
민간등이전비용	346,700	60.88%	207,823	50.26%
기 타 비 용	14,066	2.47%	10,065	2.43%

※ 인건비 : 급여, 복리후생비, 퇴직급여 등

운영비 : 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금 등

정부간이전비용 : 시도비보조금, 조정교부금, 재정교부금 등

민간등이전비용 : 민간보조금, 출연금 등

기타비용 : 자산처분손실, 감가상각비 등

남구의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

〈최근 5년간 연도별 채무 추이〉

(단위 : 백만원)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020
채 무	0	0	0	0	0

○ 남구의 채무는 2015년 채무가 소멸하였는데 이때 당시 공기업의 이전과 재개발 사업구역 내 구유재산 매각 등으로 인한 세수가 증대함으로 인한 것이다. 그 결과 현재 채무가 없으며 주민 1인당 총 채무는 0원이다.

(2) 재정건전성

지방재정 위기단체에 대한 기준(행정자치부 훈령 제198호 2011.10.12.)에 의하면 통합재정수지의 적자비율, 예산대비 채무비율 등 7개 지표를 주의단계나 심각단계에 있는지를 알도록 하고 있다.

관 점	재정지표	주의기준	심각기준	부산광역시 남구
채무관리	예산대비채무비율	25%초과	40%초과	0%
	채무상환비율	12%초과	17%초과	0%
세입관리	지방세징수현황	50%미만	0%미만	115.28%
자금관리	금고잔액현황	20%미만	10%미만	161.98%

※ 산정방식

- ① 예산대비 채무비율 : 지방채무 잔액 / 총예산
- ② 채무상환비 비율 : 지방채무 상환액 / 일반재원
- ③ 지방세징수현황 : 당해연도 월별 누적 징수액 / 최근 3년 평균 월별징수액
- ④ 금고잔액 현황 : 당해연도 분기말 잔고 / 최근3년 평균 분기말 잔고

※ 공기업에 관한 지표도 있으나 부산광역시 남구에는 해당이 없어 생략한다.

- 남구는 위 표에서 보는 바와 같이 4개의 기준에 하나라도 해당되지 않는다. 특히 채무가 없으므로 채무상환 부담이 없으며 이는 다른 예산에 더 투입할 수 있는 구조이므로 세밀한 세출관리가 필요할 듯 싶다.
- 아직까지 많은 재원이 보조금 등으로 예산편성이 많이 되어 있어 재정자립도가 높지 않은 편이다. 이에 적극적인 세원발굴과 효율적인 예산편성 등 재정자립도를 향상시킬 수 있는 다양한 방안이 강구되었으면 한다.

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2020회계연도 일반회계, 기타 특별회계, 기금을 검사한 결과는 다음과 같다.

〈세입 세출결산 총괄〉

(단위 : 원)

회 계 별	예산현액	세입결산액	세출결산액	차인잔액
합 계	706,494,428,010	710,680,124,384	599,883,253,560	110,796,870,824
일반회계	683,950,906,790	688,566,139,190	587,721,620,840	100,844,518,350
특별회계	21,629,444,560	21,199,908,534	11,248,204,730	9,951,703,804
기 금	914,076,660	914,076,660	913,427,990	648,670

〈이월액 현황〉

(단위 : 원)

구 분	이 월				
	명시	사고	계속비	보조금사용잔액	순세계잉여금
합 계	19,959,742,810	7,882,748,920	13,391,474,460	8,134,371,190	61,428,533,444
일반회계	17,442,327,810	7,341,613,180	13,391,474,460	8,051,058,110	54,618,044,790
특별회계	2,517,415,000	541,135,740	0	83,313,080	6,809,839,984
기 금	0	0	0	0	648,670

- 본 회계연도 일반회계, 특별회계 및 기금의 세입결산액은 710,680,124,384원으로서 예산현액 706,494,428,010원보다 4,185,696,374원 더 수납되었다.
세출결산은 세입결산액의 84.40%인 599,883,253,560원으로 차인잔액은 110,796,870,824원이다.
- 이중 명시이월비 19,959,742,810원, 사고이월비 7,882,748,920원, 계속비이월비 13,391,474,460원, 보조금사용잔액 8,134,371,190원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환액 (0원)으로 사용한 금액을 차감한 순세계 잉여금은 61,428,533,444원이다. 명시이월, 사고이월 및 자금없는 이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한 결과 적정하게 처리되었으며 결산검사 순세계잉여금은 61,428,533,444원임이 확인된다.

(2) 일반회계

가. 세 입

〈일반회계 세입결산〉

(단위 : 원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	다음연도이월액
결산액	683,950,906,790	705,510,165,440	688,566,139,190	2,546,988,170	14,397,038,080
결산 확인액	683,950,906,790	705,510,165,440	688,566,139,190	2,546,988,170	14,397,038,080
차액	0	0	0	0	0

○ 세입결산 개요

- ▷ 수납액 688,566,139,190원은 예산액의 100.67%로서 4,615,232,400원이 초과수납되었고 이는 지방세와 조정교부금 및 보조금 증가에 기인한다
- ▷ 징수결정액대비 수납액의 비율은 97.60%로 양호한 편으로
결손처분액은 2,546,988,170원로서 지방세수입결손액 58,018,910원과
세외수입결손액 2,488,969,260원에서 시효소멸, 행방불명, 체납처분중지,
무재산 등으로 발생하였다

○ 수납액

〈일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

수 납 액	금고출납계산서 금액	차 액
688,566,139,190	688,566,139,190	0

- ▷ 수납액과 금고출납계산서 금액이 정확히 일치하고 차액이 없음을 확인하였다

〈연도별 세입현황 분석〉

(단위 : 원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	예산대비 징수결정액	징수결정 대비수납액	징수결정 대비결손처분액
2020	683,950,906,790	705,510,165,440	688,566,139,190	2,546,988,170	103.15%	97.59%	0.36%
2019	519,246,305,510	536,901,199,100	521,799,194,840	789,579,790	103.40%	97.18%	0.14%
증감	164,704,601,280	168,608,966,340	166,766,944,350	1,757,408,380			

▷ 예산대비 징수결정액은 전년보다 소폭 감소하였으며 수납액은 전년도 보다 166,766,944,350원이 더 수납되었고 미수납액 중 결손액은 전년도 789,579,790원 보다 1,757,408,380원 증가한 2,546,988,170원이다

〈세목별 세입 결산〉

(단위 : 원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액	
합계	683,950,906,790	705,510,165,440	688,566,139,190	2,546,988,170	14,397,038,080	
지방세	소계	71,097,000,000	74,861,868,650	73,182,756,680	58,018,910	1,621,093,060
	등록세	8,554,000,000	9,805,134,610	9,778,287,210	0	26,847,400
	주민세	5,360,000,000	5,376,144,200	5,362,934,000	0	13,210,200
	재산세	53,200,000,000	55,181,241,070	54,238,773,190	19,790	942,448,090
	지방소비세	3,193,000,000	3,193,000,000	3,193,000,000	0	0
	지난수입	790,000,000	1,306,348,770	609,762,280	57,999,120	638,587,370
세외수입	소계	20,472,178,000	38,282,329,280	23,017,415,000	2,488,969,260	12,775,945,020
	재산임대	242,708,000	245,368,280	196,325,940	0	49,042,340
	사용료수입	708,062,000	697,227,210	685,150,870	0	12,076,340
	수수료수입	4,823,660,000	5,304,359,130	5,302,717,670	0	1,641,460
	징수교부금	7,334,133,000	8,367,629,270	8,367,629,270	0	0
	이자수입	1,311,000,000	1,711,843,390	1,711,843,390	0	0
	재산매각	166,000,000	166,017,440	166,017,440	0	0
	부담금	300,000,000	133,971,680	63,132,860	0	70,838,820
	과징금	1,127,628,000	2,823,801,660	1,356,971,790	1,290,000	1,465,539,870
	기타	3,301,967,000	5,837,950,130	3,722,985,470	1,003,280	2,113,961,380
지난수입	1,157,020,000	12,994,161,090	1,444,640,300	2,486,675,980	9,062,844,810	
지방교부세	18,980,176,000	18,980,176,000	18,980,176,000	0	0	
조정교부금	73,422,258,000	73,422,258,000	73,422,258,000	0	0	
보조금	411,451,260,000	411,434,897,030	411,434,897,030	0	0	
보전수입 등	88,528,034,790	88,528,636,480	88,528,636,480	0	0	

- ▷ 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 10.62%인 73,182,756,680원이 수납되었고 세외수입은 23,017,415,000원이 수납되었다.
- ▷ 세입 재원별 실제수납액 비율로 나타내면 지방세 (10.6%), 세외수입 (3.3%), 지방교부세 (2.8%), 조정교부금 (10.7%), 보조금 (59.7%), 보전수입 등 (12.9%)로 보조금 수납액이 세입의 절반을 차지하고 있다
- ▷ 현년도에 적극적인 세입징수 활동으로 다음연도에 이월되어 미수납액이 쌓여가면서 결손으로 가는 과정을 지양해야 할 것이다

나. 세 출

〈일반회계 세출결산 확인〉

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
결 산 액	659,372,524,000	683,950,906,790	587,721,620,840	38,198,585,650	49,990,149,420
결산확인액	659,372,524,000	683,950,906,790	587,721,620,840	38,198,585,650	49,990,149,420
차 액	0	0	0	0	0

○ 세출결산 개요

- ▷ 예산액은 659,372,524,000원이었으나 전년도이월액에서 24,578,382,790원이 이월되어 합한 예산현액은 683,950,906,790원이다
- ▷ 세출예산의 이용은 없으며, 전용 및 이체, 예비비사용액은 적정하게 운용하고 있다
- ▷ 지출액은 예산현액의 85.93%에 해당하는 587,721,620,840원이고 이월액은 38,198,585,650원으로서 그 가운데 명시이월액은 17,442,327,810원으로 주요 현황으로는 용호만 저서환경 복원 관련 1,786,597,000원, 문현 지하보도 교통약자 편의시설 설치 관련 1,400,000,000원, 탐방로 안내체계 구축 관련 1,214,800,000원 등이고
- ▷ 사고이월액은 7,364,783,380원으로 그 주요사유로는 노인복지관 건립 관련 1,760,807,550원, 대연3동 용소부락지내 소방도로 개설 관련 1,150,063,700원 등이 있다

- ▷ 계속비이월액은 13,391,474,460원으로 국민체육센터 건립 관련 3,151,379,010원, 우암동 복합청사 관련 3,796,986,510원 등이 있다
- ▷ 집행잔액은 예산현액의 7.31%에 해당되는 49,990,149,420원이었으며 집행잔액의 주요사유로는 지출잔액 48,036,665,610원, 보조금 정산잔액 1,380,258,560원 등이 있다

○ 세출예산액

- ▷ 세출예산액은 구(區)금고 세출계산서상의 지급액과 부합함

○ 이용·전용 및 이체

- ▷ 예산이용은 해당사항 없음
- ▷ 예산전용은 2,323,328,000원으로서 안전총괄과 재난방재, 민방위, 코로나19 대응관련 등 총 35건 예산 전용하였으며
- ▷ 예산이체는 업무이관에 따른 예산의 이체로서 2020.07.01일자 업무이관 및 조직개편으로 인하여 108,100,168,000원 총187건 이체하였다

○ 예산의 이월

- ▷ 해당예산을 적정하게 운용하고 있음

○ 수입대체 경비지출

- ▷ 해당사항 없음

○ 채무부담행위

- ▷ 해당사항 없음

○ 예비비 사용

- ▷ 코로나19 대응사업 외 36건 19,782,297,000원을 지출결정하여 18,830,903,130원을 지출하고 762,267,430원을 이월하였으며 189,126,440원의 지출잔액이 발생하였다

〈일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

지출액	금고출납계산서 금액	차액
587,721,620,840	587,721,620,840	0

○ 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서 금액과 같았다.

〈일반회계 기능별 집행현황〉

(단위 : 원)

구분	2019지출	2020회계연도			전년대비	
		예산현액	집행액	집행률	금액	비율
합계	433,698,407,360	683,950,906,790	587,721,620,840	85.93%	154,023,213,480	35.51%
일반공공	15,045,736,520	95,492,477,880	90,870,644,750	95.16%	75,824,908,230	503.96%
공공질서	4,438,386,060	7,850,990,160	6,981,009,600	88.91%	2,542,623,540	57.28%
교육	3,564,617,370	4,277,212,000	3,833,262,220	89.62%	268,644,850	07.53%
문화및관광	6,588,371,080	14,731,771,210	6,613,756,980	44.89%	25,385,900	0.38%
환경보호	15,389,135,390	20,769,791,000	17,733,414,980	85.38%	2,344,279,590	15.23%
사회복지	264,347,176,630	326,885,890,500	313,107,897,340	95.78%	48,760,720,710	18.44%
보건	9,708,431,470	16,850,693,690	12,979,968,260	77.02%	3,271,536,790	33.69%
농림해양	5,416,191,510	8,685,018,390	6,996,108,480	80.55%	1,579,911,970	29.17%
산업	712,216,070	20,529,210,700	20,131,517,950	98.06%	19,419,301,880	2826.60%
교통,물류	4,343,049,460	25,191,956,490	13,513,874,720	53.64%	9,170,825,260	211.16%
국토	29,514,523,010	13,514,317,770	8,878,350,100	65.69%	△20,636,172,910	△69.92%
예비비	0	41,623,585,000	0	0%	0	0%
기타	74,630,572,790	87,547,992,000	86,081,815,460	98.32%	11,451,242,670	15.34%

○ 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 313,107,897,340원 (53.2%), 일반공공 90,870,644,750원 (15.4%) 등의 순이며 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 일반공공 관련 지출액으로 전년대비 75,824,908,230원이 더 지출되었고 전년대비 증가율로 비교하면 산업·중소기업및에너지 관련 세출예산이 전년대비 2826.60% 증가하였다

(3) 특별회계

가. 세 입

〈특별회계 세입결산 확인〉

(단위 : 원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	결손액	미수납액
합 계	21,629,444,560	26,237,101,924	21,199,908,534	160,470,640	4,876,722,750
의 료 급 여 기 금	719,374,000	2,319,181,698	716,457,528	76,897,330	1,525,826,840
주 차 장	12,999,350,560	15,956,283,450	12,608,841,680	83,319,010	3,264,122,760
지 하 수 관 리	1,070,041,000	1,047,421,346	1,042,820,386	254,300	4,346,660
도 시 계 획 시 설	451,844,000	451,058,860	451,058,860	0	0
주 거 환 경 개 선 사 업	398,177,000	464,789,030	383,033,290	0	81,755,740
공 공 체 육 시 설	5,990,658,000	5,998,367,540	5,997,696,790	0	670,750

○ 세입결산 개요

- ▷ 수납액 21,199,908,534원은 예산현액의 98.01%로서 429,536,026원 과소수납되었으며 징수결정액 대비 수납액의 비율은 80.80%로서 전년도 81.74%보다 약 0.94% 정도 낮아졌음

○ 세입 결산액

- ▷ 금고 출납계산서상 금액과 동일함을 확인함

〈특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

구 분	수 납 액	금고출납계산서 금액	차 액
의 료 급 여 기 금	716,457,528	716,457,528	0
주 차 장	12,608,841,680	12,608,841,680	0
지 하 수 관 리	1,042,820,386	1,042,820,386	0
도 시 계 획 시 설	451,058,860	451,058,860	0
주 거 환 경 개 선 사 업	383,033,290	383,033,290	0
공 공 체 육 시 설	5,997,696,790	5,997,696,790	0

나. 세 출

〈특별회계 세출결산 확인〉

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
합 계	19,244,831,000	21,629,444,560	11,248,204,730	3,058,550,740	7,239,376,010
의료급여기금	719,374,000	719,374,000	663,421,440	0	21,305,680
주차장	10,704,737,000	12,999,350,560	6,698,067,670	3,023,775,490	3,263,529,650
지하수관리	1,070,041,000	1,070,041,000	38,910,970	0	1,031,130,030
도시계획시설	361,844,000	451,844,000	166,462,950	34,775,250	250,605,800
주거환경개선사업	398,177,000	398,177,000	0	0	398,177,000
공공체육시설	5,990,658,000	5,990,658,000	3,681,341,700	0	2,274,627,850

○ 세출결산 개요

- ▷ 예산액은 19,244,831,000원이며 전년도 이월액 2,384,613,560원을 합한 예산현액은 21,629,444,560원이고
- ▷ 지출액은 지출액/예산현액 = 52.00%에 해당하는 11,248,204,730원이다

○ 세출결산액

- ▷ 금고 출납계산서상과 금액이 동일함을 확인함

○ 예산 이용·전용 및 이체

- ▷ 해당사항 없음

○ 수입대체경비지출, 채부무담행위, 예비비사용

- ▷ 해당사항 없음

〈특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

구 분	수납액	금고출납계산서 금액	차 액
의료급여기금	663,421,440	663,421,440	0
주차장	6,698,067,670	6,698,067,670	0
지하수관리	38,910,970	38,910,970	0
도시계획	166,462,950	166,462,950	0
주거환경개선	0	0	0
공공체육시설	3,681,341,700	3,681,341,700	0

3. 기금 결산

〈기금 현황〉

(단위 : 원)

구분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	지출액	
계	6,586,730,189	648,670	914,076,660	913,427,990	6,587,378,859
사회복지기금	2,321,085,062	△63,325,170	164,657,030	227,982,200	2,257,759,892
식품진흥기금	283,188,959	△12,401,410	34,840,140	47,241,550	270,787,549
재난관리기금	3,335,949,809	117,687,070	554,927,580	437,240,510	3,453,636,879
옥외광고정비기금	646,506,359	△41,311,820	159,651,910	200,963,730	605,194,539

- 남구는 사회복지기금외 3개의 기금, 총 4개의 기금이 있으며 전년도말 현재액 6,586,730,189원에서 648,670원이 증가하여 당해연도말 현재액은 6,587,378,859원이다
- 각 기금사업비는 조성원금에서 발생한 이자수입과 전입금, 보조금, 기타수입 등이 다음연도 기금사업비로 운용되고 있으며, 각 개별기금 운용에서 발생한 이자수입은 89,158,290원으로 당해연도 기금수납액 914,076,660원의 약 9.75%를 차지하고 있다
- 대부분 기금들은 [지방자치단체 기금관리기본법]을 준수하여 적정하게 운용하고 있으며 기금 재원 확보, 다양한 사업추진 등 효율적 기금운영을 위해 노력하고 있다
- 최근 5년간 기금 조성·사용 현황은 다음과 같다

<최근 5년간 기금 조성·사용 현황>

(단위 : 백만원)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020	5년평균 증가율
전년도말조성액	4,281	4,792	5,810	6,403	6,587	11.6%
당해연도조성액	753	1,175	850	901	914	8.9%
당해연도사용액	242	157	258	717	914	58.7%
당해연도말조성액	4,792	5,810	6,403	6,587	6,587	8.6%

▷ 남구 기금은 최근 5년간 평균 8.6% 증가하며 전년도말조성액 5년 평균증가율은 11.6%로서 3.0%차이가 나는데 이는 기금조성에 비해 기금 사용의 증가율이 높다는 것을 의미한다

<기금운용현황>

(단위 : 원)

구 분	전년도 이 월	수 입					지 출	연도말 현 재
		전입금	보조금	융자금 회수	이자 수입	기타 수입		
합 계	6,586,730,189	672,740,000	13,000,000	1,882,420	89,158,290	137,295,950	913,427,990	6,587,378,859
사회복지 기 금	2,321,085,062	0		1,882,420	42,043,810	120,730,800	227,982,200	2,257,759,892
식품진흥 기 금	283,188,959	0	13,000,000		5,274,990	16,565,150	47,241,550	270,787,549
재난관리 기 금	3,335,949,809	522,740,000			32,187,580		437,240,510	3,453,636,879
옥외광고 정비기금	646,506,359	150,000,000			9,651,910		200,963,730	605,194,539

4. 재무제표 결산

2020회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다

〈재정상태 및 증감현황〉

(단위 : 원)

구 분	2020년	2019년	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
자 산 총 계	984,404,000,568	950,146,046,596	34,257,953,972	3.61% 증
유 동 자 산	140,077,046,811	128,218,907,740	11,858,139,071	9.25% 증
투 자 자 산	2,479,564,500	2,497,734,500	△ 18,170,000	0.73% 감
일 반 유 형 자 산	99,908,374,972	95,128,412,535	4,779,962,437	5.02% 증
주 민 편 의 시 설	222,653,467,176	210,765,437,857	11,888,029,319	5.64% 증
사 회 기 반 시 설	518,315,596,661	512,629,019,647	5,686,577,014	1.11% 증
기타비유동자산	969,950,448	906,534,317	63,416,131	7.00% 증
부 채 총 계	18,652,045,317	16,805,200,572	1,846,844,745	10.99% 증
유 동 부 채	10,762,623,262	8,378,704,386	2,383,918,876	28.45% 증
장 기 차 입 부 채	0	0	0	-
기타비유동부채	7,889,422,055	8,426,496,186	△537,074,131	6.37% 감
순 자 산 총 계	965,751,955,251	933,340,846,024	32,411,109,227	3.47% 증
고 정 순 자 산	841,474,621,054	819,119,700,512	22,354,920,542	2.73% 증
특 정 순 자 산	6,773,366,462	6,702,575,301	70,791,161	1.06% 증
일 반 순 자 산	117,503,967,735	107,518,570,211	9,985,397,524	9.29% 증
부채와순자산총계	984,404,000,568	950,146,046,596	34,257,953,972	3.61% 증

- 2020회계연도말 남구의 자산은 984,404,000,568원으로 전년도의 950,146,046,596원 보다 34,257,953,972원 증가하였는데, 이는 유동자산, 일반유형자산, 주민편의 시설, 사회기반시설의 증가에 의한 것이다
- 2020회계연도말 남구의 자산 구성내역은 유동자산이 140,077,046,811원 (14.23%) 이며, 유동자산을 제외한 비유동자산이 844,326,953,757 (85.77%)으로 비유동 자산이 상대적으로 차지를 많이하고 있다
 - ▷ 유동자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품(정기예금 등), 미수세금 및 미수세외수입금 등으로 구성되어 있으며, 유동자산이 전년도에 비해 증가한 주된 이유는 현금및현금성자산이 전년도에 비해 17,411,520,270원이 증가하였기 때문이다

- ▷ 투자자산은 민간대여금 및 기타투자자산으로 구성되어 있으며 전년도에 비해 감소한 주된 이유는 민간대여금이 감소하였기 때문이다
 - ▷ 일반유형자산은 토지, 건물, 건축물 등 일반적인 자산으로 구성되어 있으며 전년도에 비해 자산가액이 증가한 것은 토지, 건물, 집기비품이 증가하였기 때문이다
 - ▷ 주민편의시설은 도서관, 주차장, 공원, 문화관광시설 및 사회복지시설 등 공공편의시설로 이루어져있으며 전년에 비해 주민편의시설이 증가한 것은 기타주민편의시설, 도서관, 주차장이 증가하였기 때문이다
 - ▷ 사회기반시설은 도로, 재활용시설 및 기타 사회기반시설 등으로 사회기반시설이 증가한 것은 전년에 비해 도로가 증가하였기 때문이다
- 2020회계연도말 남구의 부채 구성내역은 유동부채가 10,762,623,262원 (57.70%)이며, 기타비유동부채가 7,889,422,055원 (42.30%)로 구성되어 있다
- ▷ 2020회계연도말 남구의 부채는 18,652,045,317원으로 전년도말 16,805,200,572원 보다 1,846,844,745원이 증가하였는데 이는 유동부채 증가에 의한 것이다
 - ▷ 유동부채는 10,762,623,262원으로 전년도에 비해 2,383,918,876원 증가하였는데, 이는 기타유동부채 중 일반미지급금 1,267,325,420원 증가와 단기예수보관금이 1,139,186,538원이 증가한 것에 기인한다
 - ▷ 기타비유동부채는 7,889,422,055원으로 전년도에 비해 537,074,131원 감소하였는데 이는 퇴직급여충당부채 및 장기예수보증금의 감소 때문이다
 - ▷ 남구의 총자산 대비 총부채의 비율은 1.89%로 매우 양호한 상태이다

〈재정운영 및 증감 현황〉

(단위 : 원)

구 분	2020년	2019년	전년대비증감	
			금 액	비 율
1. 사업순원가	73,214,519,550	58,652,942,805	14,561,576,745	24.83% 증
가. 사업총원가	485,287,069,193	336,206,620,298	149,080,448,895	44.34% 증
나. 사업수익	412,072,549,643	277,553,677,493	134,518,872,150	48.47% 증
2. 관리운영비	73,986,937,075	71,451,730,334	2,535,206,741	3.55% 증
3. 비배분비용	10,240,875,515	5,836,100,736	4,404,774,779	75.48% 증
4. 비배분수익	8,370,137,856	6,424,269,550	1,945,868,306	30.29% 증
5. 재정운영순원가	149,072,194,284	129,516,504,325	19,555,689,959	15.10% 증
6. 일반수익	180,603,059,930	162,566,963,790	18,036,096,140	11.10% 증
7. 재정운영결과(5-6)	(31,530,865,646)	(33,050,459,465)	△1,519,593,819	4.60% 감

- ▶ 사업총원가 : 특정사업을 수행하기 위해 투입한 직접원가와 다른부서에서 배부 받은 간접원가의 합
- ▶ 관리운영비 : 조직의 기본적 기능수행을 하기 위한 관리조직의 인건비와 기본경비 등의 행정운영경비
- ▶ 비배분비용 : 집행한 비용 중 정책사업과 직접적인 관련이 없어 특정 세부사업에 배부하는 것이 부적당하거나 불합리한 경비
- ▶ 비배분수익 : 교환거래 수익이지만 비경상적이고 서비스 제공대가로 받은 요금수익이라 볼 수 없는 수익

○ 남구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 485,287,069,193원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 412,072,549,643원을 차감한 73,214,519,550원이며, 사업순원가가 가장 많은 분야는 사회복지 27,415,915,832원, 일반공공행정 9,552,725,718원이다.

▷ 또한 2020회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 70,186,052,156원과 기타경비 3,810,884,919원, 민간등이전비용 △10,000,000원으로 구성되어 있고,

비배분비용은 감가상각비 3,687,001,790원, 기타비용 6,553,873,725원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 7,327,576,239원과 기타수익 1,042,561,617원으로 구성되어 있다.

▷ 2020회계연도 남구의 재정운영결과는 △31,530,865,646원으로 전년도 △33,050,459,465원 보다 1,519,593,819원(4.59%) 감소하였는데

- 이는 관리운영비와 비배분비용이 각각 2,535,206,741원, 4,404,774,779원 증가하고 비배분수익이 전년도에 비해 1,945,868,306원 증가하고 일반수익이 2019년 회계연도 보다 18,036,096,140원 증가하였으나 재정운영순원가 (5=1+2+3-4) 증가폭이 일반수익 증가분보다 크기 때문이다.

○ 부산시 남구 재무분석 요약

(단위 : 원)

구 분	산 식	2019	2020
주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수	3,461,622.15	3,676,839.82
주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수	61,225.59	69,667.11
주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수	1,626,875.95	2,244,961.35
주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수	1,506,464.77	2,127,190.66
주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수	244,337.64	274,353.90

※ 인구수 : 회계연도말 인구수

5. 성과보고서

- 부산광역시 남구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙제2조의2에 따라 2020회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다

- 부산광역시 남구는 본 회계연도의 「평화가 미래다. 사람이 희망이다.」라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 비전 - 전략목표(9개), 정책사업 목표(68개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 68개의 정책사업목표와 145개의 성과지표를 설정하고 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다

〈성과지표 달성현황〉

(단위 : 개)

구 분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수	달성 수	미달성 수	달성률
계	9	68	145	118	27	81.38%
의회사무국	1	1	4	4	0	100%
기획전략실	1	16	22	20	2	90.90%
행정자치국	1	9	22	16	6	72.73%
일자리환경국	1	12	32	31	1	96.88%
복지교육국	1	14	24	19	5	79.17%
안전도시국	1	10	22	17	5	77.27%
보건소	1	2	7	5	2	71.43%
도서관	1	1	6	4	2	66.67%
시설관리사업소	1	3	6	2	4	33.33%

- ▷ 부산광역시 남구의 성과지표 달성현황을 살펴보면 전체 평균 81.38%의 높은 달성률을 보이고 있으며 의회사무국 1개 부서에서 100% 달성률을 보여주고 있다

- ▷ 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있다.
- ▷ 2020회계연도 성과보고서를 분석한 결과 대체적으로 사업목표와 관련하여 성과지표를 적정하게 작성하였으며, 성과측정을 위한 지표들이 타당하였다. 성과분석은 목표치 달성 및 초과달성 지표에 대한 원인분석이 일부 미흡하였으나 인과관계 분석은 타당하였으며, 실적자료 근거로 제시한 사례들도 성과분석에 필요한 근거 있는 사례들로 제시하였다.

6. 결산서 첨부서류

(1) 채 권

- 해당사항 없음

(2) 채 무

- 해당사항 없음

(3) 공유재산

- 2020회계연도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

〈공유재산 증감 현황〉

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	598,359,402,836	25,179,626,171	13,402,666,241	610,136,362,766	
행정 재산	계	583,734,161,383	21,281,882,174	12,218,852,181	592,797,191,376
	공공용재산	125,003,943,103	5,696,520,811	10,845,484,351	119,854,979,563
	공 용 재 산	458,730,218,280	15,585,361,363	1,373,367,830	472,942,211,813
	기업용재산	0			
	보 존 재 산	0			
일반재산	14,625,241,453	3,897,743,997	1,183,814,060	17,339,171,390	

- ▷ 검사결과, 결산액은 전년도 보다 11,776,959,930원이 증가한 610,136,362,766원으로 주요 증가 내역은 용당동북합청사 부지, 용호4동 주차장, 황령산 유원지 생태숲, 용호골목시장 주차장 등이 있다

(4) 물 품

○ 물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

〈물품 증감 현황〉

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취 득	처 분	
수 량	826	63	18	871
금 액	5,708,731,950	800,519,250	370,342,390	6,138,908,810

▷ 검사결과, 물품은 전년도보다 430,176,860원이 증가한 6,138,908,810원이 확인 되었으며 증가사유는 구급차, 노면청소차, 화물트럭 등의 신규 취득으로 발생된 것이다.

(5) 성인지 결산서

○ 총괄표

(단위 : 개, 원)

회계별	사업개수	예산현액	지출액	집행률
총계	27	7,244,271,000	5,971,729,990	82.43%
일반회계	23	4,590,005,000	4,248,266,580	92.55%
기타특별회계	2	2,634,566,000	1,711,578,610	64.97%
기금	2	19,700,000	11,884,800	60.33%

○ 사업별 총괄표

(단위 : 개, 원)

회계별	사업개수	예산현액	지출액	집행률	
총계	27	7,244,271,000	5,971,729,990	82.43%	
양성평등 정책추진 사업	소계	5	705,870,000	705,053,710	99.88%
	일반회계	4	694,870,000	694,053,710	99.88%
	기타특별회계	0	0	0	0.00%
성별영향 분석평가 사업	기금	1	11,000,000	11,000,000	100.00%
	소계	16	5,554,907,000	4,422,414,650	79.61%
	일반회계	14	2,920,341,000	2,710,836,040	92.83%
	기타특별회계	2	2,634,566,000	1,711,578,610	64.97%
자치단체 특화사업	기금	0	0	0	0.00%
	소계	6	983,494,000	844,261,830	85.84%
	일반회계	5	974,794,000	843,376,830	86.52%
	기타특별회계	0	0	0	0.00%
기금	1	8,700,000	884,800	10.17%	

Ⅲ 개선 및 권고사항

1. 예산편성 및 집행의 적정성 제고

□ 예산 편성운영기준

- 2020년 자치단체 예산편성 운영기준 제 8조 제②항에 의하면 지방자치단체는 「지방재정법」 제3조의 규정에 따라 재정을 건전하고 효율적으로 운영하여야 하고, 예산사업별 목적·용도 및 추진계획 등을 사전에 구체적으로 확정하여 운용토록 하고 있음.

□ 2020년 결산 현황

(단위: 천원)

사업명	예산현액	지출액	집행잔액	비고
남구도서관 내진보강사업	456,053	116,551	339,502	
남구도서관 리모델링사업	1,041,836	1,041,601	235	

□ 문제점

- 지방자치단체 예산편성 운영기준에 의거 부서별 추진하는 시책이나 사업계획은 회계연도 개시 전 또는 추경예산 편성 전에 관련 사업의 상호·중복성 등이 면밀히 검토되지 않아 재정운영의 효율성이 떨어지고 있음을 볼 수 있다

□ 개선 및 권고

- 사업예산 추진은 예산편성 전 재정 관리제도의 사전절차를 면밀히 검토함으로써 예산확정 후 중복 및 미집행 잔액이 과다 발생되지 않도록 재정운영의 건전성과 적정성을 확보해 나가야 할 것으로 사료된다

2. 보조금 예산(아동급식지원사업) 집행률 제고

□ 2020년도 보조금 예산 집행 현황

(단위 : 백만원)

구분	총사업비	보조금 수령액	집행액	이월액	집행잔액	잔액비율
총계	422,175	422,162	401,150	12,878	8,134	1.9%
국비	305,504	305,504	293,891	6,898	4,715	1.5%
시비	116,671	116,658	107,259	5,980	3,419	2.9%

□ 2020 아동급식비 지원사업비 집행 현황

(단위 : 천원)

구분	예산액	집행액	집행잔액	잔액비율
계	1,586,581	976,629	609,952	38.4%
시비	1,309,451	831,872	477,579	36.5%
구비	277,130	144,757	132,373	47.8%

- 아동급식지원사업은 빈곤과 가족해체 등의 사유로 제대로 보살핌을 받지 못해 끼니를 거르거나 필요한 영양을 충분히 공급받지 못하는 아동을 지원하는 사업으로

□ 문제점

- 2020년 남구에서는 1,013명의 아동들에게 1인1일1식, 각 5천원을 지원하였고 사업비는 시보조금과 구비로 예산 1,586,581천원이며 집행액은 976,629천원으로 61.6%의 집행률을 보이고 있다. 이는 구 전체 보조금 사업비 집행률 95%에 비하면 그 집행률이 현저히 낮은 수준을 나타내고 있어 예산의 편성과 집행이 균형을 이루지 못하고 있는 것으로 사료된다

□ 개선 및 권고

- 보다 적극적으로 급식대상자를 발굴하고, 질 높은 급식소를 선정하여 급식지원 아동들의 삶의 질을 높일 수 있도록 보다 적극적인 지원 노력을 해 주시고, 지급제도를 개선하여 두 번의 방학과 공휴일 등에는 1일 2식을 지원할 수 있는 방안을 마련하여 배고픈 아동들이 없도록 세심한 사업 추진이 될 수 있도록 노력해 주시기 바란다

3. 기타특별회계 등 성인지 예산 집행실적 및 목표달성 노력

□ 현황

- 2020년도 남구의 성인지 예산 성과목표 사업은 총27개(사업목표는 28개)으로 양성평등정책 추진사업(5), 성별영향분석 평가사업(16), 자치단체 특화사업(6)등으로 당해년도 목표달성 현황은 목표달성지표 14개, 미달성지표14개로 목표달성을 50%이며 총 예산현액은 7,244백만원이며 5,972백만원을 지출하여 집행률은 82.43%이다

- 회계별 예산집행내역 (단위 : 천원, %)

회계별	목표수	달성	미달성	예산현액	집행액	집행률
계	28	14	14	7,244,271	5,971,730	82.43
일반회계	24	13	11	4,509,005	4,248,267	92.55
기타특별회계	2	1	1	2,634,566	1,711,579	64.97
기금	2	-	2	19,700	11,885	60.33

□ 문제점

- 사업비 집행내역을 보면 대부분의 사업은 평균 집행률 82.43%를 상회하는 성과를 보이고 있으나, 일반회계 부분에서 소통감사담당관의 성별균등 SNS서포터즈 확보, 문화관광체육과 스포츠강좌 이용권 여성수혜자 비율 증가 등 11개 사업, 기타 특별회계 시설관리사업소의 실내빙상장 운영관리, 기금에서 노인 관련 행사와 양성평등 지원사업 등에서 집행률이 부진하다

□ 개선 및 권고

- 성인지 예산의 편성 및 집행은 성불평등 구조개선을 통한 평등하고, 지속 가능한 민주사회를 실현하고 양성평등 능력 개발과 사회참여 활동 증진, 성별 균형 있는 취약계층 지원으로 더불어 사는 복지사회를 구현하기 위함이다. 비록 지난 2020년은 코로나19라는 초유의 재난상황이 발생함에 따라 사업 추진에 많은 어려움이 있었겠지만, 성인지 예산 사업의 성과목표 달성과 편성예산의 적정한 집행을 위해 업무계획과 추진에 지속적인 관심과 노력을 다해 주기를 권고한다

4. 지방세 예산편성의 실효성 제고

□ 2020년 결산현황

- 지방자치단체 예산운용에 관한 규칙 제4조(자체수입)에 의하면 자치단체는 지방세, 세외수입 등 수입원별로 세입을 전망하여 당해연도 세입예산에 반영하여야 하며 세입을 줄이거나 빠뜨리지 않도록 지역경제현황, 전년도 징수실적 및 당해연도 특수요인 등을 종합적으로 분석하여 세입예산에 반영토록 하고 있다

○ 지방세 예산현황

(단위:백만원)

구분 (의회의결일자)	당초예산 -	1회추경 (20.3.15)	2회추경 (20.07.27)	3회추경 (20.9.15)	4회추경 (20.12.2)
지방세	62,248	68,407	69,497	69,497	71,097
증감액	-	6,159	1,090	-	1,600

○ 지방세 결산현황

(단위:백만원)

구분	예산액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
지방세	71,097	74,862	73,183	58	1,621

- 2020년도 지방세는 일반회계 세입예산 659,373백만원 중 보조금(62.4%) 조정교부금(11.1%), 지방교부세(2.9%), 보존수입등 및 내부거래(9.7%), 세외수입(3.1%)을 제한, 71,097백만원으로 세입예산의 10.8%을 차지하고 있는 주요 자주재원으로 예산반영 시기를 보면 본예산 편성 후 추경에 반영되어 투자 가용재원 대부분이 예비비로 편성되고 있는 실정이다

□ 문제점

- 2020년도 지방세 세입결산에서도 예산액(71,097백만원) 대비 실수납액(73,183백만원)이 2,086백만원 초과 징수되었음을 볼 수 있다

□ 개선 및 권고

- 지방세 관련 부서에서는 예산편성 시 지방세 재원의 연중 변동추이를 면밀히 분석하는 등 세수추계 오차율을 최소화하는 등 자주 노력과 역량을 강화하여 지방세 세입 추계 정확성을 제고 해 주시기 바란다

5. 특별회계 순세계잉여금에 대한 지속적 관리 노력 필요

□ 남구의 최근3년간 세입·세출 및 순세계 잉여금 현황

○ 결산상 세입·세출 처리 상황

(단위:백만원)

구분	세입	세출	이월금 등	순세계잉여금			
				금액	세입대비	세출대비	
2020	합계	709,766	598,970	49,368	61,428	8.7%	10.2%
	일반	688,566	587,722	46,226	54,618	7.9%	9.3%
	특별	21,200	11,248	3,142	6,810	32.1%	60.5%
2019	합계	544,624	445,529	33,830	65,265	12.0%	14.6%
	일반	521,799	433,698	31,369	56,732	10.9%	13.1%
	특별	22,825	11,832	2,460	8,533	37.4%	72.1%
2018	합계	468,405	379,213	35,724	53,468	11.4%	14.1%
	일반	448,242	370,012	35,240	42,990	9.6%	11.6%
	특별	20,163	9,201	484	10,478	52.0%	113.8%

○ 기타 특별회계

(단위:백만원)

구분	전체	의료급여 기금	주차장	지하수관리	도시계획 시설	주거환경 개선사업	공공체육 시설	
2020	세입	21,200	716	12,609	1,043	451	383	5,998
	세출	11,248	663	6,698	39	166	0	3,682
	이월금등	3,142	34	3,038	0	35	0	35
	순세계 잉여금	6,810 (32.1%)	19 (2.6%)	2,873 (22.8%)	1,004 (96.3%)	250 (25.4%)	383 (100%)	2,281 (38.1%)
2019	세입	22,825	690	12,407	1,001	1,600	349	6,778
	세출	11,832	612	4,217	41	1,152	0	5,810
	이월금등	2,460	20	2,295	0	90	-	55
	순세계 잉여금	8,533 (37.4%)	58 (8.4%)	5,895 (47.5%)	960 (95.9%)	358 (22.4%)	349 (100%)	913 (13.5%)
2018	세입	20,163	676	11,015	915	832	312	6,413
	세출	9,201	646	3,839	19	13	0	4,684
	이월금등	484	2	8	-	48	-	426
	순세계 잉여금	10,478 (51.9%)	28 (4.1%)	7,168 (65.1%)	896 (97.9%)	771 (92.7%)	312 (100%)	1,303 (20.3%)

- 순세계잉여금은 세입·세출의 결산상 잉여금 중에서 명시이월, 사고이월, 계속비이월과 보조금 집행 잔액을 차감한 금액을 말하며 순세계잉여금은 매 회계연도에 세출의 절감, 세수의 증가, 세출예산의 집행잔액 발생 등 여러 가지 요인에 의해 발생되고 있다
 - ▷ 또한 순세계잉여금은 예산운용 계획을 잘못 수립하였거나, 과다하게 편성하였다는 의미로 비효율적인 예산운영이라고 볼 수 있다
 - ▷ 중앙정부(행정안전부)에서는 매년 실시하는 재정분석 지표에서 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정운영의 효율성이 높다고 평가하고 있다 또한 과다한 순세계잉여금의 발생은 예산총계주의와 균형재정 실현에 반하는 것이다

□ 문제점

- 특별회계는 특정한 세입으로 특정한 세출에 충당하는 예산제도로 법률 또는 조례로 설치된 예산으로 남구는 6개의 특별회계(의료급여기금, 주차장, 지하수관리, 도시계획시설, 주거환경개선사업, 공공체육시설)를 설치하여 운영하고 있다
 - ▷ 최근 3년간 순세계잉여금은 세입대비 평균 10.7%, 세출대비 평균 12.97%, 그 중 일반회계는 세입대비 평균 9.47%, 세출대비 평균 11.3%, 특별회계는 세입대비 평균 40.5%, 세출대비 평균 82.13%으로
 - ▷ 2020년도 특별회계 중 지하수관리, 주거환경개선사업 특별회계의 순세계잉여금은 사업 발굴 미흡, 예비비 편성 등으로 효율성 및 균형재정이 좋지 않았다고 볼 수 있다

□ 개선 및 권고

- 따라서, 세입·세출의 효율성을 높이고 균형재정을 이루기 위한 사업 발굴 및 특별회계의 목적 달성을 위한 다각적인 노력과 업무개선 등을 통한 효율적인 재정집행 계획의 수립·추진을 권고한다

IV 수범사례

1. 민관협력을 통한 ‘어디go’ 개발·운영

【일자리경제과】

□ 추진배경 및 목적

- 코로나19로 인한 소상공인의 경영 악화와 함께 배달시장 확대에 따른 수수료 부담 증가
- 모바일, 비대면 등 포스트코로나 시대 급변하는 유통환경 대응방안 필요

□ 추진실적

- 가입대상
 - (가맹점) 남구 내 사업자등록증을 소지하고 있는 일반·휴게음식점
 - (소비자) 누구나 ※ 거주지 제한 없음
- 주요내용 : 앱가입비, 주문중개수수료, 광고비 없는 배달앱 개발·운영
- 운영형태 : 남구 ↔ (주)코리아센터 업무협약에 따른 공동 협력·운영
- 앱출시일 : 2020. 10. 30.
- 운영현황(2020.12.31.기준)

가맹점수	주문건수	주문금액	가입자수
507개소	6,167건	114,300천원	8,914명

□ 기대효과

- 배달시장 진입에 따른 수수료 부담 경감으로 소상공인 경영 부담 완화 및 골목상권·전통시장 활성화

2. 문현동 도시재생 뉴딜사업 공모선정

【도시재생과】

□ 추진배경 및 목적

- 문현1,2동은 지하철2호선이 지나가는 역세권임에도 불구하고 지리적 특성으로 인한 지역 간 단절로 유동인구가 부족해 상권이 침체되고, 인구·사업체 감소와 함께 노후건축물이 밀집된 도심 속 쇠퇴지역으로 주거환경개선사업과 쇠퇴주거지역의 상생발전을 위하여 재생사업추진

□ 추진실적

- 2020. 5.~2021. 5. 문현동 일반근린형 도시재생활성화계획 수립 용역
- 2020.10. 문현동 도시재생뉴딜사업 주민공청회 및 공모신청
- 2020.12. 2020년 3차 중앙선정 도시재생뉴딜사업 최종선정(국토교통부)
- 2021. 3. 부산시 도시재생활성화계획 승인 및 고시(3.30.)

□ 기대효과

- 마을연결 보행편의 증진사업을 통한 지역단절 극복
- 지역링크인프라 조성에 따른 유동인구 확보를 통해 골목상권 활성화
- 노후주거환경 개선과 지역공동체 활성화를 통한 생활환경 개선

3. 문현2동 마을건강센터 설치

【건강증진과】

□ 추진배경 및 목적

- 「국민건강증진법」 제3조 (책임)
- 「지역보건법」 제11조 (보건소의 기능 및 업무)
- 「부산광역시 건강도시기본조례」 제4조
- 부산광역시 건강형평성 실현을 위한 조례 제정(시행 2019.11.6.)
- 「부산광역시 마을건강센터 사업안내」

□ 추진실적

- 2020. 1. 부산시 마을건강센터 공모사업 신청
- 2020. 2. 문현2동 마을건강센터 공모사업 선정
- 2020. 7. 설계용역 완료
- 2020. 9. 착공
- 2020. 11. 준공 및 마을건강센터 개소식

□ 기대효과

- 문현2동의 동 중심 건강관리시스템 구축을 통한 지역주민의 건강수명 연장 및 삶의 질 향상 기여
- 주민참여를 통한 건강한 마을 공동체 조성

4. 2020년 도서관 인문독서문화 강좌 공모 사업

【도서관】

□ 추진배경 및 목적

- 우리 지역은 4개 대학, 유엔평화문화특구, 대단위 아파트단지 개발 등 역동적으로 변화하는 지역특성과 그에 따라 수준 높은 인문·문화·예술 향유에 대한 지역주민의 욕구 및 요구가 매우 높아지고 있는 상황임

□ 추진실적

- 사업명 : 「도서관 지혜학교」, 「길 위의 인문학」 공모사업
- 사업기간 : 2020. 6. ~ 2020. 12.
- 사업비 : 17,200천원 (도서관지혜학교 국7,200, 길 위의 인문학 국10,000)
- 사업내용
 - 도서관지혜학교 : 총 12회(회당 3시간) 162명 참여, 문집발간
 - ▷ 문화체육관광부(주최), 한국출판문화진흥원(주관)
 - 길 위의 인문학 : 총 3차, 10회(회당 2시간) 174명 참여
 - ▷ 문화체육관광부(주최), 한국도서관협회(주관)

□ 기대효과

- 도서관 지혜학교 지역 인문대학과 연계하여 도서관에서 삶의 지혜 체득을 목표로 토론·발표·글쓰기형 인문학 심화 학습 프로그램을 운영하여 지역주민에게 직접적 인문적 문화향유의 기회를 제공함.
- 길 위의 인문학 지역의 도서관을 거점으로 강연과 탐방(체험)을 연계한 다양한 프로그램 기획·제공하고, 지역주민의 문화 수요 충족 및 자생적 인문 활동 확산에 기여함.