2022회계연도

결산검사 의견서

부산광역시 남구

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 ····· 32

2022년도 부산광역시 남구

일반 및 특별회계 결산검사 의견서

부산광역시 남구청장 귀하

2023년 5월 8일

우리 위원들은 「지방자치법」 시행령 제83조에 따라 부산광역시 남구의회로부터 부산광역시 남구 결산검사위원으로 위촉받아 「지방자치법」 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2023년 4월 19일부터 2023년 5월 8일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2022년 회계연도 부산광역시 남구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 「지방회계법」 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 부산광역시 남구의 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 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 지출서류 조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 부산광역시 남구가 작성하여 제출한 2022회계연도 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

책임위원	박 찬	(서명)
위 원	김 한 영	(서명)
위 원	김 병 구	(서명)
위 원	조 현 진	(서명)
위 원	박 봉 수	(서명)

Ⅰ 결산검사 개요

1. 검사기간 : 2023. 4. 19. ~ 2023. 5. 8. (20일간)

2. 결산검사 위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
책임위원	박찬	결산검사업무총괄, 업무추진비, 전년도 지적사항 조치여부 등	區 의원
위 원	김한영	지출분야(의회, 기획감사실, 미래성장담당관, 행정자치국, 보건소, 사업소 소관)	경력직공무원
위 원	김병구	지출분야(일자리환경국, 복지교육국, 안전도시국 소관)	경력직공무원
위 원	조현진	재무회계, 세입세출 분야	세무사
위 원	박봉수	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	4/19~4/19	재정상황, 의회 회의록 등 파악, 검토	
구 본청	4/20~4/22	재정상황 및 건전성 파악	
구 본청	4/22~5/02	일반회계 개요 및 세입부분 파악	
구 본청	4/22~5/02	일반회계 세출 및 검토, 기금, 물품	
구 본청	5/03~5/07	특별회계 세입, 세출 검토, 공유재산 등	
구 본청	5/07~5/08	결산검사 의견서 작성 및 자료 검토	

II 결산검사 주요내용

1. 남구 재정 현황

(1) 재정여건

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

〈최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이〉

(단위 : 백만원)

구 분		2018	2019	2020	2021	2022
일반회계	세 입	448,242	521,799	688,566	729,867	771,244
	세 출	370,012	433,698	587,722	577,577	591,654
	결산상잉여금	78,230	88,101	100,844	152,290	179,590
특별회계	세 입	20,163	22,825	21,200	15,768	17,281
	세 출	9,201	11,830	11,248	8,874	8,877
	결산상잉여금	10,962	10,995	9,952	6,894	8,404
기 금	수 입	850	901	914	874	1,033
	지 출	258	717	914	943	1,487
	결산상잉여금	592	184	0	△69	△454
총 계	세입(수입)	469,255	545,525	710,680	746,509	789,558
	세출(지출)	379,471	446,245	599,884	587,394	602,018
	결산상잉여금	89,784	99,280	110,796	159,115	187,540

○ 2018회계연도부터 2022회계연도까지 전체 재정규모가 증가하고 있으며, 현년도 또한 작년에 비해 증가함.

○ 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 현년도에 2,348,573원임.
(세출액 : 602,016,945,040원 / 회계연도말 인구수 : 256,333명)

2) 전년 대비 2022회계연도 재무제표의 요약분석은 다음과 같음.

〈전년대비 재무제표 요약분석〉

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비 고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2022년	1,091,980	20,643	1,071,337	620,432	573,046	47,386	
2021년	1,044,834	21,552	1,023,282	619,538	562,707	56,831	
증 감	47,146	△909	48,055	894	10,339	△9,445	

❍ 2022년 순자산이 전년 대비 48,055백만원 증가하여 재정상태는 4.70% 증가하였으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년 대비 9,445백만원 감소하였음.

〈전년대비 수익 요약분석〉

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022		2021	
	금 액	비 율	금 액	비 율
계	620,432	100.00	619,538	100.00
자체조달수익	124,333	20.04	119,288	19.25
정부간이전수익	491,113	79.16	499,460	80.62
기 타 수 익	4,985	0.80	790	0.13

※ 자체조달수익 : 지방세수익, 경상세외수익, 임시세외수익 등
정부간이전수익 : 지방교부세수익, 조정교부금, 재정보전금수익 등
기 타 수 익 : 전입금수입, 기부금수익, 외화환산수익 등

〈전년대비 비용 요약분석〉

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022		2021	
	금액	비율	금액	비율
계	573,046	100.00	562,707	100.00
인 건 비	88,454	15.44	85,888	15.26
운 영 비	134,638	23.50	133,798	23.78
정부간이전비용	3,907	0.68	2,513	0.45
민간등이전비용	326,020	56.89	329,603	58.57
기 타 비 용	20,027	3.49	10,905	1.94

※ 인건비 : 급여, 복리후생비, 퇴직급여 등
운영비 : 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금 등
정부간이전비용 : 시도비보조금, 조정교부금, 재정보전금 등
민간등이전비용 : 민간보조금, 출연금 등
기타비용 : 자산처분손실, 감가상각비 등

3) 남구의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같음.

〈최근 5년간 연도별 채무 추이〉

(단위 : 백만원)

구 분	2018	2019	2020	2021	2022	비고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	-	-	-	-	-	
공채 b	-	-	-	-	-	
차입금 c	-	-	-	-	-	
채무부담행위 d	-	-	-	-	-	
지방공기업 채무 e	-	-	-	-	-	
총 계 f(a+e)	-	-	-	-	-	

○ 2015년 채무가 소멸하였는데 이때 당시 공기업의 이전과 재개발사업구역 내 구유재산 매각 등으로 인한 세수가 증대함으로 인한 것임. 그 결과 현재 채무가 없으며, 주민 1인당 총 채무는 0원임.

(2) 재정건전성

지방재정위기관리제도 운영 규정(행정안전부훈령 제89호, 2019. 4. 30.)에 의하면 예산대비 채무비율 등 지표를 주의단계나 심각단계에 있는지를 알도록 하고 있음.

〈재정위험 판단 지표〉

관 점	재정지표	주의기준	심각기준	남구
채무관리	①예산대비채무비율	25%초과	40%초과	0%
	②채무상환비 비율	12%초과	17%초과	0%
세입관리	③지방세징수액현황	50%미만	0%미만	105.66%
자금관리	④금고잔액현황	20%미만	10%미만	121.55%

※ 산정방식

① 예산대비채무비율 : 지방채무 잔액 / 총예산

② 채무상환비 비율 : 지방채무 상환액 / 일반재원

③ 지방세징수액현황 : 당해연도 월별 누적 징수액 / 최근 3년 평균 징수액

④ 금고잔액현황 : 당해연도 분기말 잔고 / 최근 3년 평균 분기말 잔고

○ 남구는 위 표에서 보는 바와 같이 4개의 기준에 하나라도 해당되지 않음.

2. 세입·세출 결산

(1) 총　괄

2022회계연도 일반회계, 기타 특별회계, 기금을 검사한 결과는 다음과 같음.

〈세입 세출결산 총괄〉

(단위 : 원)

회 계 별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상잉여금(C=A-B)
합　　계	785,893,378,310	789,557,926,366	602,016,945,040	187,540,981,326
일반회계	766,382,749,560	771,243,765,500	591,653,621,060	179,590,144,440
특별회계	18,477,737,010	17,281,269,126	8,877,031,850	8,404,237,276
기　　금	1,032,891,740	1,032,891,740	1,486,292,130	△453,400,390

※ 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

〈이월액 현황〉

(단위 : 원)

구　분	이　　월				
	명시이월	사고이월	계속비	보조금실제반납금	순세계잉여금
합　　계	22,113,914,480	7,735,875,360	44,176,445,040	9,253,333,600	104,261,412,846
일반회계	18,888,387,340	7,735,875,360	44,176,445,040	8,410,057,840	100,379,378,860
특별회계	3,225,527,140	0	0	843,275,760	4,335,434,376
기　　금	0	0	0	0	△453,400,390

○ 본 회계연도 일반회계, 특별회계 및 기금의 세입결산액은 789,557,926,366원으로서, 예산현액 785,893,378,310원보다 3,664,548,056원 더 수납되었음.
세출결산은 세입결산액의 76.24%인 602,016,945,040원으로 결산상잉여금은 187,540,981,326원임.

○ 이중 명시이월비 22,113,914,480원, 사고이월비 7,735,875,360원, 계속비 44,176,445,040원, 보조금집행잔액 9,253,333,600원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환액(0원)으로 사용한 금액을 차감한 순세계잉여금은 104,261,412,846원임. 명시이월, 사고이월 및 자금없는 이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한 결과 적정하게 처리되었으며, 결산검사 결과 순세계잉여금은 104,261,412,846원임이 확인됨.

(2) 일반회계

가. 세　　입

〈일반회계 세입결산〉

(단위 : 원)

구　분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	766,382,749,560	786,267,738,240	771,243,765,500	2,905,573,120	12,118,399,620
결 산 확인액	766,382,749,560	786,267,738,240	771,243,765,500	2,905,573,120	12,118,399,620
차　액	0	0	0	0	0

○ 세입결산 개요

▷ 수납액 771,243,765,500원은 예산현액의 100.63%로서 4,861,015,940원이 초과 수납되었고 이는 지방세와 지방교부세 증가에 기인함.

▷ 징수결정액대비 수납액의 비율은 98.08%이며, 결손처분액은 2,905,573,120원로서 지방세수입결손액 367,071,440원과 세외수입결손액 2,538,501,680원에서 체납처분중지, 소멸시효 완성, 행방불명, 무재산 등으로 발생하였음.

○ 수 납 액

〈일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

수　납　액	금고출납계산서 금액	차　　액
771,243,765,500	771,243,765,500	0

▷ 수납액과 금고출납계산서 금액이 정확히 일치하고 차액이 없음을 확인하였음.

〈연도별 세입현황 분석〉

(단위 : 원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	예산대비 징수결정액	징수결정 대비수납액	징수결정 대비결손처분액
2022	766,382,749,560	786,267,738,240	771,243,765,500	2,905,573,120	102.59%	98.08%	0.36%
2021	725,606,416,650	744,652,861,300	729,867,530,790	1,888,560,120	102.62%	98.01%	0.25%
증감	40,776,332,910	41,614,876,940	41,376,234,710	1,017,013,000			

▷ 예산대비 징수결정액은 전년보다 소폭 감소하였으며 수납액은 전년도 보다 41,376,234,710원이 더 수납되었고 미수납액 중 결손액은 전년도 1,888,560,120원 보다 1,017,013,000원 증가한 2,905,573,120원임.

〈세목별 세입 결산〉

(단위 : 원)

구 분		예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계		766,382,749,560	786,267,738,240	771,243,765,500	2,905,573,120	12,118,399,620
지방세	소 계	92,032,533,000	97,518,678,840	95,268,470,670	367,071,440	1,883,136,730
	등 록 세	11,084,015,000	13,497,003,130	13,473,023,840	0	23,979,290
	주 민 세	6,560,000,000	6,944,940,720	6,824,079,640	0	120,861,080
	재 산 세	65,055,000,000	66,419,268,860	65,314,122,070	2,595,260	1,102,551,530
	지방소비세	8,683,518,000	9,034,555,780	9,034,555,780	0	0
	지 난 수 입	650,000,000	1,622,910,350	622,689,340	364,476,180	635,744,830
세외수입	소 계	21,389,662,000	36,011,772,820	23,238,008,250	2,538,501,680	10,235,262,890
	재 산 임 대	545,506,000	189,916,390	189,450,280	0	466,110
	사용료수입	965,087,000	1,090,828,790	1,077,688,260	0	13,140,530
	수수료수입	5,214,849,000	4,685,874,340	4,681,928,470	0	3,945,870
	징수교부금	6,940,482,000	9,048,770,270	9,048,770,270	0	0
	이 자 수 입	1,228,398,000	1,549,771,870	1,549,771,440	0	430
	재 산 매 각	2,635,325,000	2,639,528,580	2,639,528,580	0	0
	부 담 금	1,600,000	1,600,000	1,600,000	0	0
	보조금반환	324,518,000	347,839,430	347,839,430	0	0
	기 타	929,901,000	1,064,883,680	1,053,549,500	0	11,334,180
	지 난 수 입	1,300,000,000	11,460,634,470	1,287,940,630	2,538,501,680	7,634,192,160
	지방행정제재등	1,303,996,000	3,932,125,000	1,359,941,390	0	2,572,183,610
지방교부세		41,072,140,000	41,072,140,850	41,072,140,850	0	0
조정교부금		77,107,995,000	77,107,995,000	77,107,995,000	0	0
보 조 금		377,637,456,000	377,339,841,430	377,339,841,430	0	0
보전수입 등		157,142,963,560	157,217,309,300	157,217,309,300	0	0

▷ 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 12.3%인 95,268,470,670원이 수납되었고, 세외수입은 23,238,008,250원이 수납되었음.

▷ 세입 재원별 실제수납액 비율로 나타내면 지방세 (11.3%), 세외수입 (3.0%), 지방교부세 (5.3%), 조정교부금 (9.9%), 보조금 (48.9%), 보전수입 등 (20.3%)로 보조금 수납액이 세입의 절반 가까이 차지하고 있음.

나. 세 출

〈일반회계 세출결산 확인〉

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납액	집행잔액
결 산 액	712,522,790,000	766,382,749,560	591,653,621,060	70,800,707,740	8,386,978,450	95,541,442,310
결산확인액	712,522,790,000	766,382,749,560	591,653,621,060	70,800,707,740	8,386,978,450	95,541,442,310
차 액	0	0	0	0		0

※ 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

○ 세출결산 개요

▷ 예산액은 712,522,790,000원이었으나 전년도에 53,859,959,560원이 이월되어 합한 예산현액은 766,382,749,560원임.

▷ 세출예산의 이용은 없으며, 예산전용, 예산이체, 및 예비비사용액은 적정하게 운용하고 있음.

▷ 지출액은 예산현액의 77.2%에 해당하는 591,653,621,060원, 이월액은 70,800,707,740원이며, 그 가운데 명시이월액은 18,888,387,340원임. 주요 현황으로는 대연동 도시재생 인정사업 관련 2,000,000,000원, UN평화문화거리보행환경 개선사업 관련 1,495,552,570원, 평화와 청년문화의 길 스마트 보행로 조성 관련 1,482,107,650원 등임.

▷ 사고이월액은 7,735,875,360원으로 주요사유로는 문현동 일반근린형 도시재생뉴딜사업 1,098,315,810원, 성동초등학교 인근 도로편의시설설치 관련 994,000,000원, 문현지하보도 교통약자 편의시설 설치 관련 500,000,000원 등이 있음.

▷ 계속비이월액은 44,176,445,040원으로 국민체육센터 건립 9,854,165,940원, 우암동 행정복지센터 (우암동 복합청사) 관련 2,021,899,200원, 우암동 공공도서관 관련 6,638,389,420원 등이 있음.

▷ 집행잔액은 예산현액의 12.46%에 해당되는 95,541,442,310원 이었으며, 집행잔액의 주요사유로는 지출잔액 8,137,846,550원, 보조금 정산잔액 2,037,867,830원, 예비비 83,802,243,000원 등이 있음.

○ 세출예산액

▷ 세출예산액은 구(區)금고 세출계산서상의 지급액과 부합함.

○ 이용·전용 및 이체

▷ 예산이용은 해당사항 없음.

▷ 예산전용은 354,440,000원으로서, 부산시 주민자치회형 주민참여예산 사업 변경에 따른 예산전용 및 공단 출범 지연에 따른 종량제봉투 제작비 예산 전용 등 총 38건 예산전용하였음.

▷ 예산이체는 13,604,963,930원으로서 2022. 10. 4. 자 조직개편에 따른 이체로서 총 211건 예산이체하였음.

○ 수입대체 경비지출

▷ 해당사항 없음.

○ 채무부담행위

▷ 해당사항 없음.

○ 예비비 사용

▷ 예비비 예산액은 86,493,507,000원으로서 효율적 재산관리 사업외 7건 2,691,264,000원을 지출 결정하여 2,206,801,960원을 지출하고 0원을 이월하였으며 484,462,040원의 집행잔액이 발생하였음.

〈일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

지 출 액	금고출납계산서 금액	차 액
591,653,621,060	591,653,621,060	0

○ 세출결산서의 수납액은 금고출납계산서 금액과 같음.

〈일반회계 기능별 집행현황〉

(단위 : 원, %)

구 분	2021 지출액	2022회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행률	금액	비율
합 계	577,577,405,650	766,382,749,560	591,653,621,060	77.20	14,076,215,410	2.43
일반공공	12,440,062,350	30,216,118,010	17,805,660,680	58.92	5,365,598,330	43.13
공공질서	4,093,748,400	7,639,151,170	4,277,378,580	55.99	183,630,180	4.48
교 육	4,435,071,630	6,961,078,000	6,582,822,300	94.56	2,147,750,670	48.42
문화및관광	7,755,426,760	37,224,801,970	13,097,881,420	35.18	5,342,454,660	68.88
환 경	19,170,194,370	22,907,238,060	20,436,805,080	89.21	1,266,610,710	6.60
사회복지	389,067,144,370	389,920,506,140	375,323,679,040	96.25	△13,743,465,330	△3.53
보 건	14,594,407,550	22,529,258,360	19,839,105,320	88.05	5,244,697,770	35.93
농림해양수산	5,909,290,610	4,809,264,000	4,242,638,660	88.21	△1,666,651,950	△28.20
산업, 중소기업및에너지	7,999,541,270	7,555,392,310	6,042,457,670	79.97	△1,957,083,600	△24.46
교통및물류	13,642,824,770	32,491,882,430	19,135,445,520	58.89	5,492,620,750	40.26
국토및지역개발	11,229,467,920	22,380,258,110	9,051,403,410	40.44	△2,178,064,510	△19.39
예 비 비	0	83,802,243,000	0	0	0	0
기 타	87,240,225,650	97,945,558,000	95,818,343,380	97.82	8,578,117,730	9.83

※ 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

○ 2022 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 375,323,679,040원(63.43%), 기타 95,818,343,380원(16.19%) 등의 순이며, 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 교통 및 물류 관련 지출액으로 전년대비 5,492,620,750원이 더 지출되었고, 전년대비 증가율로 비교하면 문화 및 관광 관련 세출예산이 전년대비 68.88% 증가하였음.

(3) 특별회계

가. 세　　입

〈특별회계 세입결산 확인〉

(단위 : 원)

구　　분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합　　계	18,477,737,010	22,287,537,116	17,281,269,126	1,166,534,580	3,839,733,410
공공체육시설	7,752,877,710	7,323,953,750	7,323,953,750	0	0
주　　차　　장	8,095,265,300	10,600,385,390	7,367,981,250	97,432,940	3,134,971,200
의료급여기금	774,121,000	2,508,038,040	790,224,460	1,068,902,260	648,911,320
지하수관리	1,140,085,000	1,118,188,956	1,107,237,776	199,380	10,751,800
도시계획시설	254,816,000	254,015,180	254,015,180	0	0
주거환경개선사업	460,572,000	482,955,800	437,856,710	0	45,099,090

○ 세입결산 개요

▷ 수납액 17,281,269,126원은 예산현액의 93.52%로서 1,196,467,884원 과소 수납되었으며, 징수결정액 대비 수납액의 비율은 77.54%로서 전년도 76.26%보다 약 1.28% 정도 높아졌음.

○ 세입 결산액

▷ 금고 출납계산서상 금액과 동일함을 확인함.

〈특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

구　　분	수 납 액	금고출납계산서 금액	차　액
공공체육시설	7,323,953,750	7,323,953,750	0
주　　차　　장	7,367,981,250	7,367,981,250	0
의료급여기금	790,224,460	790,224,460	0
지하수관리	1,107,237,776	1,107,237,776	0
도시계획시설	254,015,180	254,015,180	0
주거환경개선사업	437,856,710	437,856,710	0

나. 세　　출

〈특별회계 세출결산 확인〉

(단위 : 원)

구　분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납액	집행잔액
합　　계	15,227,379,000	18,477,737,010	8,877,031,850	3,225,527,140	843,275,760	5,531,902,260
공공체육시설	6,348,823,000	7,752,877,710	5,166,782,050	1,279,414,000	14,033,110	1,292,648,550
주　차　장	6,248,962,000	8,095,265,300	2,793,347,280	1,946,113,140	807,292,320	2,548,512,560
의료급여기금	774,121,000	774,121,000	731,271,840	0	21,950,330	20,898,830
지하수관리	1,140,085,000	1,140,085,000	38,500,040	0	0	1,101,584,960
도시계획시설	254,816,000	254,816,000	0	0	0	254,816,000
주거환경개선사업	460,572,000	460,572,000	147,130,640	0	0	313,441,360

○ 세출결산 개요

▷ 예산액은 15,227,379,000원이며 전년도 이월액 3,250,358,010원을 합한 예산현액은 18,477,737,010원이고,

▷ 지출액은 예산현액 대비 48.04%에 해당하는 8,877,031,850원임.

○ 세출결산액

▷ 금고 출납계산서상과 금액이 동일함을 확인함.

○ 예산 이용·전용 및 이체

▷ 예산이용은 해당사항 없음.

▷ 예산전용은 376,229,000원으로서, 체육과 대중교통 및 기타 부문에서 기간제근로자등 보수, 사무관리비, 운영비 관련 예산부족 등으로 총 26건 예산 전용하였으며,

▷ 예산이체는 9,519,867,710원이며, 체육과 대중교통 및 기타 부문에서 사무관리비, 시설비, 자산 및 물품 취득비, 기간제근로자 보수 등 관련 예산 부족 등으로 총 66건 예산 이체하였음.

○ 수입대체경비지출, 채부무담행위, 예비비사용

▷ 해당사항 없음.

〈특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

구 분	지 출 액	금고출납계산서 금액	차 액
공공체육시설	5,166,782,050	5,166,782,050	0
주차장	2,793,347,280	2,793,347,280	0
의료급여기금	731,271,840	731,271,840	0
지하수관리	38,500,040	38,500,040	0
도시계획시설	0	0	0
주거환경개선	147,130,640	147,130,640	0

3. 기금 결산

〈기금 현황〉

(단위 : 원)

구분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	지출액	
계	6,517,761,427	△453,400,390	1,032,891,740	1,486,292,130	6,064,361,037
식품진흥기금	306,608,739	11,763,100	52,461,290	40,698,190	318,371,839
사회복지기금	1,723,333,870	△178,879,320	61,746,140	240,625,460	1,544,454,550
재난관리기금	3,901,016,379	△3,022,580	709,012,850	712,035,430	3,897,993,799
옥외광고정비기금	586,802,439	△283,261,590	209,671,460	492,933,050	303,540,849

○ 남구는 사회복지기금외 3개의 기금, 총 4개의 기금이 있으며 2022회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 6,517,761,427원에서 당해연도의 조성액 1,032,891,740원을 더하고 지출액 1,486,292,130원을 공제한 6,064,361,037원임.

○ 각 기금사업비는 조성원금에서 발생한 이자수입과 전입금, 보조금 등이 다음연도 기금사업비로 운용되고 있으며, 각 개별기금 운용에서 발생한 이자수입은 78,196,700원으로 당해연도 기금수납액 1,032,891,740원의 약 7.57%를 차지하고 있음.

○ 최근 5년간 기금 조성・사용 현황은 다음과 같음.

<최근 5년간 기금 조성・사용 현황>

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018	2019	2020	2021	2022	5년평균 증가율
전년도말조성액	5,810	6,403	6,587	6,587	6,518	2.9
당해연도조성액	851	901	914	874	1,033	5.0
당해연도사용액	258	717	913	944	1,486	54.9
당해연도말조성액	6,403	6,587	6,587	6,518	6,064	△ 1.3

▷ 남구 기금은 최근 5년간 평균 1.3% 감소하여 전년도말 조성액 5년 평균 증가율은 2.9%로서 4.2% 차이가 나는데 이는 기금조성에 비해 기금 사용의 증가율이 더 낮다는 것을 의미함.

<기금운용현황>

(단위 :원)

구분	수 입							지 출		
	계	전입금	보조금	융자금 회수	예치금 회수	이자 수입	기타 수입	계	비융자성 사업비 등	예치금
합 계	7,550,653,167	834,124,000	21,000,000	3,416,600	6,517,761,427	78,196,700	96,154,440	7,550,653,167	1,486,292,130	6,064,361,037
식품진흥기금	359,070,029	0	21,000,000	0	306,608,739	2,661,550	28,799,740	359,070,029	40,698,190	318,371,839
사회복지기금	1,785,080,010	0	0	3,416,600	1,723,333,870	20,974,840	37,354,700	1,785,080,010	240,625,460	1,544,454,550
재난관리기금	4,610,029,229	659,442,000	0	0	3,901,016,379	49,570,850	0	4,610,029,229	712,035,430	3,897,993,799
옥외광고정비기금	796,473,899	174,682,000	0	0	586,802,439	4,989,460	30,000,000	796,473,899	492,933,050	303,540,849

4. 재무제표 결산

2022회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같음.

〈재정상태 및 증감현황〉

(단위 : 원, %)

구 분	2022년	2021년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산 총 계	**1,091,980,138,606**	**1,044,834,873,038**	**47,145,265,568**	**4.51**
유 동 자 산	211,239,687,710	186,274,200,269	24,965,487,441	13.4
투 자 자 산	3,379,564,500	2,679,564,500	700,000,000	26.12
일반유형자산	105,203,827,163	101,452,297,455	3,751,529,708	3.69
주민편의시설	239,456,514,887	230,088,435,925	9,368,078,962	4.07
사회기반시설	531,964,969,916	523,564,894,742	8,400,075,174	1.6
기타비유동자산	735,574,430	775,480,147	△39,905,717	△5.14
부 채 총 계	**20,642,789,673**	**21,552,607,636**	**△909,817,963**	**△4.22**
유 동 부 채	11,023,592,750	12,412,836,590	△1,389,243,840	△11.19
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	9,619,196,923	9,139,771,046	479,425,877	5.24
순 자 산 총 계	**1,071,337,348,933**	**1,023,282,265,402**	**48,055,083,531**	**4.69**
고 정 순 자 산	877,278,757,096	855,787,849,429	21,490,907,667	2.51
특 정 순 자 산	6,355,262,605	6,700,550,752	△345,288,147	△5.15
일 반 순 자 산	187,703,329,232	160,793,865,221	26,909,464,011	16.73
부채와순자산총계	**1,091,980,138,606**	**1,044,834,873,038**	**47,145,265,568**	**4.51**

○ 2022회계연도말 남구의 자산은 1,091,980,138,606원으로 전년도의 1,044,834,873,038원보다 47,145,265,568원 증가하였는데, 이는 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설의 증가에 의한 것임.

○ 2022회계연도말 남구의 자산 구성내역은 유동자산이 211,239,687,710원(19.34%)이며, 유동자산을 제외한 비유동자산이 880,740,450,896(80.66%)으로 비유동자산이 상대적으로 차지를 많이 하고 있음.

▷ 유동자산은 현금및현금성자산(보통예금 등), 단기금융상품(정기예금 등), 미수세금 및 미수세외수입금 등으로 구성되어 있으며, 유동자산이 전년도에 비해 증가한 주된 이유는 전년도에 비해 미수세금이 311,998,880원, 단기금융상품이 29,940,000,000원이 증가하였기 때문임.

▷ 투자자산은 민간대여금 및 기타투자자산으로 구성되어 있으며 전년도에 비해 증가한 주된 이유는 장기투자증권이 증가하였기 때문임.

▷ 일반유형자산은 토지, 건물, 건축물 등 일반적인 자산으로 구성되어 있으며 전년도에 비해 자산가액이 증가한 것은 집기비품, 건설중인 일반유형 자산이 증가하였기 때문임.

▷ 주민편의시설은 도서관, 주차장, 공원, 문화관광시설 및 사회복지시설 등 공공편의시설로 이루어져있으며 전년에 비해 주민편의시설이 증가한 것은 기타주민편의시설, 도서관, 주차장 등이 증가하였기 때문임.

▷ 사회기반시설은 도로, 재활용시설 및 기타 사회기반시설 등으로 사회기반시설이 증가한 것은 전년에 비해 도로 등이 증가하였기 때문임.

○ 2022회계연도말 남구의 부채 구성내역은 유동부채가 11,023,592,750원(53.4%)이며, 기타비유동부채가 9,619,196,923원 (46.6%)로 구성되어 있음.

▷ 2022회계연도말 남구의 부채는 20,642,789,673원으로 전년도말 21,552,607,636원보다 909,817,963원이 감소하였는데 이는 유동부채의 감소에 의한 것임.

▷ 유동부채는 11,023,592,750원으로 전년도에 비해 1,389,243,840원 감소하였는데, 이는 기타유동부채 중 일반미지급금이 감소한 것에 기인함.

▷ 기타비유동부채는 9,619,196,923원으로 전년도에 비해 479,425,877원 증가하였는데 이는 퇴직급여충당부채의 증가 때문임.

▷ 남구의 총자산 대비 총부채의 비율은 1.89%로 양호한 상태임.

〈재정운영 및 증감 현황〉

(단위 : 원, %)

구 분	2022년	2021년	전년대비증감(-)	
			금 액	비 율
Ⅰ. 사업순원가(가-나)	98,116,818,801	78,394,830,637	19,721,988,164	25.15
가. 사업총원가	475,190,196,543	474,990,259,769	199,936,774	0.04
나. 사업수익	377,073,377,742	396,595,429,132	△19,522,051,390	△4.92
Ⅱ. 관리운영비	82,105,959,447	80,578,157,098	1,527,802,349	1.89
Ⅲ. 비배분비용	15,750,127,019	7,138,799,271	8,611,327,748	120.62
Ⅳ. 비배분수익	10,716,871,624	16,967,677,509	△6,250,805,885	△36.83
Ⅴ. 재정운영순원가 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ-Ⅳ)	185,256,033,643	149,144,109,497	36,111,924,146	24.21
Ⅵ. 일반수익	232,641,600,790	205,975,072,360	26,666,528,430	12.94
Ⅶ 재정운영결과(Ⅴ-Ⅵ)	△47,385,567,147	△56,830,962,863	9,445,395,716	**△16.62**

▶ 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 475,190,196,543원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 377,073,377,742원을 차감한 98,116,818,801원이며, 사업순원가가 가장 많은 분야는 사회복지 45,578,399,853원, 환경 12,279,705,102원임.

▷ 또한 2022회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 79,414,750,688원과 기타경비 2,691,208,759원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 감가상각비 4,217,434,298원, 대손상각비 6,542,570,049원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 5,154,235,498원과 기타수익 5,562,636,126원으로 구성되어 있음.

▷ 2022회계연도 남구의 재정운영결과는 △47,385,567,147원으로 전년도 △56,830,962,863원보다 수익이 9,445,395,716원(16.62%) 감소하였음.

○ 부산시 남구 재무분석 요약

(단위 : 원)

구 분	산 식	2021	2022
주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수	3,986,869.39	4,260,006.08
주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수	82,240.20	80,531.14
주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수	2.364.026.95	2,420,413.49
주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수	2,147,171.99	2,235,554.08
주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수	315,356.03	374,308.19

※ 인구수 : 회계연도말 인구수

5. 성과보고서

○ 부산광역시 남구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2022회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였음.

○ 부산광역시 남구는 본 회계연도의 **「변화하는 남구, 세계가 찾는 도시」**라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 비전 - 전략목표(9개), 정책사업 목표(75개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있으며, 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 75개의 정책사업목표와 160개의 성과지표를 설정하고 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

〈성과지표 달성현황〉

(단위 : 개, %)

구 분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수 (A)	초과달성, 달성수(B)	미달성 수	달성률 (B/A)
계	9	75	160	139	21	86.88
기획감사실	1	3	5	5	0	100
미래성장담당관	1	5	5	3	2	60
행정자치국	1	22	52	39	13	75
일자리환경국	1	14	32	31	1	96.88
복지교육국	1	15	27	24	3	88.89
안전도시국	1	12	23	22	1	95.65
보 건 소	1	2	6	5	1	83.33
도 서 관	1	1	6	6	0	100
동행정복지센터	0	0	0	0	0	0
의회사무국	1	1	4	4	0	100

▷ 부산광역시 남구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 기획감사실 100%, 일자리환경국 96.88%, 안전도시국은 95.65%를 달성한 반면, 미래성장담당관은 60% 달성에 그치는 결과를 보임.

6. 결산서 첨부서류

(1) 채　　권

○ 해당사항 없음

(2) 채　　무

○ 해당사항 없음

(3) 공유재산

○ 2022회계연도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같음.

〈공유재산 증감 현황〉

(단위 : 원)

구　분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합　　계		612,013,059,869	41,909,818,583	3,909,843,670	650,013,034,782
행정재산	계	594,112,109,502	11,977,125,143	2,231,400,360	603,857,834,285
	공 용 재 산	119,431,338,484	7,047,529,220	1,381,674,237	125,097,193,467
	공공용재산	474,680,771,018	4,916,095,923	849,726,123	478,747,140,818
	기업용재산	0	0	0	0
	보 존 재 산	0	13,500,000	0	13,500,000
일반재산		17,900,950,367	360,863,210	1,678,443,310	16,583,370,267
건설중인재산		0	29,571,830,230	0	29,571,830,230

▷ 검사결과, 결산액은 전년도보다 37,999,974,913원이 증가한 650,013,034,782원으로 주요 증가내역은 문현여중 일원 도로개설 및 감만2동 제3공영주차장 건립 공유재산 매입, 문현노인복지관 건립, UN 평화문화특구 스마트시티 솔루션 확산사업이 있으며, 주요 감소내역은 감만1 재개발정비구역 내 공유재산 매각이 있음.

(4) 물　　품

○ 물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같음.

〈물품 증감 현황〉

(단위 : 개, 천원)

구　분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취　득	처　분	
수　량	750	111	45	816
금　액	5,760,946	662,316	190,562	6,232,700

▷ 물품은 전년도보다 471,754천원이 증가한 6,232,700천원으로, 증가사유는 미니버스, 전기승용자동차, 화물트럭 등의 신규 취득으로 발생된 것임.

(5) 성인지 결산서

○ 총 괄 표

(단위 : 개, 원, %)

회계별	사업개수	예산현액	지출액	집행률
총계	29	25,034,362,000	23,784,123,110	95.01
일반회계	26	23,706,508,000	22,932,484,380	96.73
기타특별회계	2	1,323,054,000	846,838,730	64.01
기금	1	4,800,000	4,800,000	100.00

○ 사업별 총괄표

(단위 : 개, 원, %)

회계별		사업개수	예산현액	지출액	집행률
총계		29	25,034,362,000	23,784,123,110	95.01
양성평등 정책추진 사업	소계	8	3,025,677,000	3,019,800,220	99.81
	일반회계	7	3,020,877,000	3,015,000,220	99.81
	기타특별회계	0	0	0	0
	기금	1	4,800,000	4,800,000	100.00
성별영향 평가사업	소계	14	20,292,611,000	20,033,138,770	98.72
	일반회계	13	19,369,557,000	19,190,097,240	99.07
	기타특별회계	1	923,054,000	843,041,530	91.33
	기금	0	0	0	0
자치단체 특화사업	소계	7	1,716,074,000	731,184,120	42.61
	일반회계	6	1,316,074,000	727,386,920	55.27
	기타특별회계	1	400,000,000	3,797,200	0.95
	기금	0	0	0	0

▷ 2022회계연도 성인지사업은 총 29개 사업에 25,034,362,000원이 예산편성되었으며, 23,784,123,110원이 지출되어 95.01%의 집행률을 보이고 있음.

Ⅲ 개선 및 권고사항

1. 예산 편성 후 전액 미집행 부적정

□ 현 황

<예산 편성후 전액 미집행 현황>

(단위:천원)

부서	사업명	예산현액	지출액	보조금반납액	지출잔액	비고
합계		2,715,638	0	50,535	2,665,103	
행정지원과	새마을지도자 자녀장학금 지원	6,210	0	1,035	5,175	
일자리경제과	공수의 수당지원 사업	3,600	0	1,800	1,800	보조금정산잔액
교통정책과	어린이보호구역 시종점 정비사업	337,500	0	0	337,500	
자원순환과	RFID공동주택생물학적재활용시설보급	40,178	0	19,800	20,378	
여성아동과	한시적 양육비 지원	2,400	0	0	2,400	
	지역아동센터 종사자 워크샵	5,000	0	0	5,000	계획변경 등
	지역아동센터 어울림한마당	5,000	0	0	5,000	계획변경 등
	입양아동보호비 지원	6,000	0	6,000	0	
	전문아동보호비	18,900	0	18,900	0	
	아동용품구입비 지원	3,000	0	3,000	0	
생활보장과	공영장례지원사업	6,400	0	0	6,400	
안전총괄과	용호동삼성시장일원 침수 저감사업	800,000	0	0	800,000	
도시디자인과	대연동 중심시가지형도시재생뉴딜사업	1,271,250	0	0	1,271,250	계획변경 등
건설과	용호배수분구 하수도 정비사업	200,000	0	0	200,000	
토지정보과	부동산중개업소 불법행위신고 포상금	1,000	0	0	1,000	
	부동산거래 신고제운영	5,000	0	0	5,000	
대연4동	자율방범대지원	700	0	0	700	
용호3동	자율방범대지원	700	0	0	700	
용당동	자율방범대지원	700	0	0	700	
문현1동	자율방범대지원	2,100	0	0	2,100	

○ 예산 편성후 집행시기를 잘 파악하여 재정이 효율적으로 운영되어야 하나 14개부서 20개 사업에 2,715,638 천원의 예산을 편성 하였으나 사업 추진을 하지 않아 전액 지출잔액(보조금 반납액 포함)으로 남아 있음

□ 문제점

○ 세출예산은 당해 연도에 필요로 하는 소요경비를 기초조사 및 정확한 산출기초를 통하여 계상하고 당해 년도 집행하는 것이 원칙이며,

○ 예산 성립후 부득이하게 사업 추진이 불가능의 이유가 발생 하였을 때는 「지방재정법」 제45조에 의거 추가경정예산을 통하여 이를 삭감하여 예산 운용의 효율성을 높이고 유효·적절하게 활용하여야 할 것임

○ 그럼에도 불구하고 일부 예산에서 전액 집행 되지 않고 불용처리 되었음

□ 개선 및 권고사항

○ 향후 세출예산 편성시 사업의 타당성 및 필요성을 철저히 검토하여 예산의 미집행이 최소화되도록 노력하고 여건 변경 등으로 집행이 불가능할 것으로 판단되는 사업은 추가경정예산을 통하여 사전에 정리하여 다른 재원으로 활용 될 수 있도록 조치 바람

2. 일반회계 예산 불용액 과다 발생

□ 현 황

<일반회계 불용액(지출잔액) 현황>

(단위:백만원)

구분	예산 현액	지출액	이월액	보조금 반납액	집행잔액				비고
					계	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	
						낙찰차액	지출 잔액	예비비	
합계	766,383	591,654	70,801	8,387	95,541	2,038		1,381	
						182	8,138	83,802	

○ 지출 잔액: 2억 이상

(단위:백만원)

부서명	예산 현액	지출액	이월액	보조금 반납액	집행잔액				비고
					계	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	
						낙찰차액	지출 잔액	예비비	
합계	311,564	199,450	18,190	2,992	90,932	718		14	
						25	6,365	83,802	
기획감사실	86,078	1,952			84,126				
							324	83,802	
행정지원과	70,236	69,038	94	6	1,098	36			
							1,062		
일자리경제과	16,992	13,701	1,665	993	633	186		14	
						20	413		
교통정책과	6,754	3,216	3,058	14	466	2			
							464		
자원순환과	25,048	23,087	1,119	30	812	1			
						5	806		
공원녹지과	9,074	7,676	1,177	10	211	3			
							208		
복지정책과	52,924	50,490		1,828	606	388			
							218		
평생교육과	8,103	7,698		0	405	5			
							400		
안전총괄과	8,431	5,044	1,975	17	1,395	97			
							1,298		
건설과	27,924	17,548	9,102	94	1,180			8	
							1,172		

※ 평생교육과 보조금 반납액 : 146,000원 ※ 금액은 백만원이하 절상

○ 2022년도 결산서상 총 지출잔액(불용액)이 8,138백만원이고, 2억이상 지출잔액(불용액)내역을 살펴보면 10개 부서 6,365백만원이 발생 하였음.

□ 문제점

○ 이는 담당부서에서 세출예산 편성 요구시 사업계획에 대한 충분한 검토 없이 예산 요구를 했기 때문으로 판단됨

○ 또한 사업 추진과정에서 계획변경 등 여러 가지 사정으로 사업추진이 어렵다고 판단된 경우에는 추경예산을 통하여 예산삭감 등 조치를 하여 예산을 효율적으로 운영 하여야 함.

□ 개선 및 권고

○ 예산은 계획수립 단계부터 정확한 추계와 사업 추진 과정에서 발생할 수있는 문제점들을 충분히 검토 후 예산 편성을 요구하기 바라며,

○ 예산 편성 후에는 적극적인 사업 추진을 통하여 지출잔액(불용액)이 과다하게 발생하지 않도록 하여야 할 것임.

○ 부득이, 사업 추진과정에서 사업계획변경이나 보조금 변경이 발생 시에는 조정을 통하여 긴급한 사업에 우선 투자 할 수 있도록 추경예산을 통하여 예산을 조정하여 예산이 사장되지 않도록 예산운영에 철저를 기해 주시기 바람.

3. 세입예산 편성 철저

□ 현 황(일반회계)

(단위 : 백만원)

과 목	예산현액 (가)	실제수납액 (나)	초과수납액 (다)=(나)-(가)	비고
계	766,382	771,243	4,861	
지방세 수입	92,032	95,268	3,236	
세외수입	21,390	23,238	1,848	
지방교부세	41,072	41,072	0	
조정교부금 등	77,108	77,108	0	
보조금	377,637	377,340	△297	
보전수입등	157,143	157,217	74	

○ 2022년 결산서상 실제 수납액 771,243백만원보다 4,861백만원 적은 766,382 백만원이 예산현액으로 편성 되어 있음

□ 문제점

○ 세입 추계는 정확한 세출예산을 편성하기 위하여 합리적으로 추계되어야 하며,

○ 초과세입을 최소화하고자 세입추계에 대한 정확한 판단이 필요하며 또한 세수 오차 비율을 최소화하기 위하여 노력하여야 함

○ 현재는 세수 과소 예측 편성하여 효율적인 세입추계가 되지 않은 실정임

□ 개선 및 권고

○ 예산 편성 시 세입예산을 정확하게 추계하여 사용 가능한 재원을 적절히 활용하도록 하여야 할 것임.

4. 재정운영의 효율성 제고

□ 최근 5년간 세입·세출결산 현황

【표 1】 (단위 : 백만원, %)

구 분		2018	2019	2020	2021	2022	5년 평균 증가율	비고
세 입(A)		468,405	544,624	709,766	745,636	788,525	13.9	
세 출(B)		379,213	445,529	598,970	586,452	600,531	12.2	
잉여금 (A-B)	소 계	89,192	99,095	110,796	159,184	187,994	20.5	
	이 월 금	31,332	26,963	41,234	57,110	74,026	24.0	
	보조금 집행잔액	4,391	6,867	8,134	10,598	9,253	20.5	
	순세계잉여금	53,469	65,265	61,428	91,476	104,715	18.3	
잉여금 비율 (A-B/A)		19.0	18.2	15.6	21.3	23.8		

□ 2022년도 세출결산 현황

【표 2】 (단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액(A)			지 출 액(B)			집행율(B/A)		비고
	당해연도	전년도	증감	당해연도	전년도	증감	당해연도	전년도	
합 계	784,861	742,136	42,724	600,531	586,452	14,079	76.5	79.0	
일반회계	766,383	725,606	40,776	591,654	577,578	14,076	77.2	79.6	
특별회계	18,478	16,530	1,948	8,877	8,874	3	48.0	54.0	
공공체육시설	7,753	4,689	3,064	5,167	2,840	2,326	66.6	60.5	
주차장	8,095	9,311	△1,216	2,793	5,337	△2,544	34.5	57.3	
의료급여기금	774	696	78	731	620	112	94.4	89.0	
지하수관리	1,140	1,114	26	39	42	△3	3.4	3.8	
도시계획시설	255	288	△33		35	△35	0.0	12.2	
주거환경개선사업	461	432	29	147		147	31.9	0.0	

○ 【표 1】의 최근 5년간 세입·세출결산 현황에서 보는 바와 같이 5년간 세입의 평균 증가율은 13.9%이고 세출의 평균 증가율은 12.2%임.

○ 최근 5년간 잉여금의 평균 증가율은 20.5%이고, 2022년 잉여금 187,994백만원은 2022년 세입액 788,525백만원의 23.8%이며, 잉여금 중 순세계잉여금이 전체의 55.7%인 104,715백만원임

○ 또한 최근 5년간 잉여금 증가율 중 이월금 증가율이 24.0%로 가장 높음

○ 【표 2】의 2022년도 세출결산 현황에서 보는 바와 같이 예산현액은 전년도 대비 42,724백만원이 증가하였으나, 지출액은 전년도 대비 14,079백만원이 증가하는데 그쳐, 집행율이 전년도 79.0%에서 76.5%로 감소하였음.

○ 또한 특별회계 집행율은 전년도에는 54%였으나, 당해 연도에는 48%로 감소하였으며, 이는 높은 예비비 편성비율에 의한 것으로 판단됨

□ 권고사항

○ 지방재정운용의 기본 원칙에 따라 과다한 잉여금이 발생하지 않도록 순세계잉여금 및 이월사업을 최소화 시키는 것이 필요하며, 재원의 효율적인 활용방안을 강구하는 등 잉여금의 최소화를 위한 다각적인 노력이 필요함.

○ 향후 사업예산 편성시 사전에 면밀히 검토하여 당해 연도에 편성된 사업예산은 예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 조기 발주하여 당해 연도 내에 최대한 집행이 완료될 수 있도록 세출예산 집행에 철저를 기하여야 할 것임.

○ 기타 특별회계 중 일부회계는 예산이 목적 없이 예비비로 편성되어 매년 반복해서 이월되어 예산이 효율적으로 사용되지 않고 있으므로 그 목적에 맞는 사업을 발굴하여 재정운영의 효율성 제고가 필요함.

Ⅳ 수범사례

1. 드래곤밸리 엔지니어링 특화구역 지원사업

【일자리경제과】

○ 부산광역시 「서비스산업 특화구역 지원사업」 공모 선정
○ 지자체-지역산업-대학이 결합된 부산 유일의 엔지니어링산업 특화구역 지원으로 부산을 대표하는 고부가가치 혁신 산업지역으로 육성

□ 추진배경

○ 남구는 세계 5대 컨테이너항의 중심기능을 담당하는 신선대·우암·감만 등의 컨테이너 부두가 소재하는 항만산업 밀접지역
○ 70여개의 엔지니어링 기업이 남구에 소재하고 있어 집적화를 통한 기업 경쟁력 강화 및 사업 다각화 유리

□ 추진실적

○ 사 업 명 : 드래곤밸리 엔지니어링산업 특화구역 지원사업
○ 사업기간 : 2022. 6. ~ 12.
○ 사 업 비 : 120,000천원 (시비 100,000 구비 20,000)
○ 수행기관 : 부경대학교 산학협력단
○ 사업내용
- 해양·항만 인접지역 특성에 맞는 특화구역 브랜드화, 공동교육 및 인력채용, 공동판로 확대, 특화사업 추진 등으로 집적기업 경쟁력 강화

○ 사업성과
- 집적기업 신규채용 총 49명으로 고부가가치 일자리창출
- 국내 개최 국제 전시회 GREEN&OFFSHORE KOREA 2022 참가
- 한국-필리핀 양국 대표기관 BUEA(KOSEC)⇔MARINA 간 MOU 체결

□ 기대효과

○ 부산을 대표하는 고부가가치 엔지니어링 집적지로 구축
○ 인프라 및 기술력 강화 지원으로 국내·외 프로젝트 수주 활성화 기반 마련

2. 주거지주차장 확충

【교통정책과】

주택가 밀집지역 주차난 해소를 위해 주차공간을 확충함으로써, 주민들의 주차 편의 제고 및 보행환경 개선

□ 추진배경

○ 주택가 밀집지역 내 상시적인 불법 주·정차량으로 인해 차량 통행 불편 및 보행자 안전 우려

○ 2022년 1월부터 어린이보호구역 내 노상주차장이 폐지됨에 따라, 대체 주차공간 확보 필요

○ 도로로 사용 중인 구유지에 대한 활용방안 필요

□ 추진실적

구 분	뉴서울아파트 주변 주거지전용 주차장	문현1동 제3공영주차장	용호1동 제4공영주차장
위 치	우암동 53-5번지(구유지)	문현동 125-7번지	용호동 221-1번지 일원
규 모	지평식 9면	지평식 14면	지평식 17명
형 태	노상주차장	노외주차장	노외주차장
사 업 비	2백만원(전액 구비)	1,776백만원 (전액 구비)	1,564백만원 (국 779, 시 312, 구 473)
사업기간	2022. 8. ~ 2022. 9.	2021. 9. ~ 2022. 11.	2020. 5. ~ 2023. 1.

□ 기대효과

○ 주택가 밀집지역의 주차공간 확보를 통한 주민들의 주차 편의 제고

○ 좁은 골목길 불법 주·정차 감소로 보행환경 개선 및 교통안전 확보

○ 주차 편의시설 제공으로 지역주민 주차 불평등 해소

3. 어린이 보행자의 안전한 통학로 확보

【교통정책과】

어린이보호구역 내 옐로카펫 설치 및 교통안전시설을 정비, 보강을 통한 초등학교 통학로 교통안전사고 예방

□ 추진배경

○ 해당 구역은 초등학교 통학생의 안전사고 위험이 높은 곳으로 옐로카펫 설치, 노후화 된 교통안전시설을 정비 및 보강하여 어린이 보행자의 교통안전사고 예방

□ 추진실적

○ 사 업 명 : 어린이보호구역 개선사업

○ 추진기간 : 2022. 1. ~ 9.

○ 사 업 비 : 148백만원

○ 추진내용

학교명	위치	개선내용	비고
석포초등학교	석포로86번길 76	통합표지 설치, 옐로카펫, 노면표시 정비 등	
성천초등학교	장고개로 64-41	통합표지 설치, 미끄럼방지포장, 노면표시 정비 등	
대천초등학교	조각공원로 19	보도설치(B=1.7, L=100m), 노면표시 정비 등	

□ 기대효과

○ 운전자의 옐로카펫 내 어린이 보행자에 대한 시인성 확보

○ 교통안전시설 정비를 통한 안전한 보행환경 조성

○ 보도신설 및 안전휀스 설치로 보행자의 안전 확보

○ 상기 이유로 어린이보호구역 내 교통안전사고 감소

4. 스마트 그린 남구 자원순환 프로젝트

【자원순환과】

○ 재활용선별장 스마트 자동화시설 확충 및 지하화로 재활용처리 능력향상, 자원선순환 강화, 생활권 내 주민 건강권 확보
○ 상부 유휴공간 주민편익시설(공원, 환경교육센터 등)조성으로 15분 생활권 강화를 통한 공동체 복원
※ 2022년 부산광역시 15분 생활권 정책공모 선정(2022.6.)

□ 사업개요

○ 대 상 지 : 용호동 895-3번지 외 2필지(898, 899)
○ 사업기간 : 2022. ~ 2026.
○ 사업내용
- 재활용품 선별장 지하화 및 스마트 자동화 시설 확충
- 상부 유휴공간 주민편익시설(환경교육센터, 공원·녹지공간) 조성
○ 사업규모 : 부지면적 7,662㎡(용호동 895-3, 898, 899)
- 선별장(1,800㎡, 지하화), 환경교육센터(200㎡)
- 집하장 및 차고지(지상1층 1,000㎡)
- 재활용 코인카페 및 업&리사이클 미술관(각 100㎡) 등
※ 면적 및 층수는 기본 및 실시설계용역 결과에 따라 변동 가능
○ 사 업 비 : 160.14억원(시비120, 구비40.14) ※부지확보비(38.61억원별도)

□ 추진실적

○ '22. 7. 기본계획 수립
○ '22. 8. 市지방재정 투자심사(조건부), 공유재산심의회심의(원안)
○ '22. 9. 공유재산관리계획(원안)
○ '22. 10. 기획설계 용역
○ '23. 2. 지반조사 용역
○ '23. 3. 공공건축 사업계획 사전검토

□ 기대효과

○ 스마트 재활용품 선별시스템 구축으로 공공처리능력 강화
○ 지역여건과 조화를 이루는 공존의 친환경 공간 조성

5. 2022년 국민안심 그린공중화장실 공모 선정

【자원순환과】

2022년 행정안전부 국민안심 그린공중화장실 공모에 선정되어 노후되고 범죄에 취약한 이기대동생말 공중화장실을 친환경 시설로 개축하고 범죄 예방 시설을 개선하여 ‘국민안심 그린공중화장실’ 조성에 기여

□ 사업개요

○ 대 상 지 : 이기대동생말 공중화장실 등 30개소

○ 사업내용

- 해풍에 부식되고 노후된 이기대동생말 공중화장실을 주변 해안가와 조화된 친환경 시설로 개축
- 범죄예방 시설개선 및 이상음원 자동감지시스템 구축으로 ‘국민안심 그린공중화장실’ 조성

○ 사업규모

- 이기대동생말 공중화장실 개선 : 1개소 (용호동 5-7)
- 범죄예방 시설개선 : 30개소
- 안심벨 설치 : 13개소, CCTV 설치 : 14개소

○ 사 업 비 : 120백만원(국비 84백만원, 구비 36백만원)

□ 추진실적

○ ’22. 5. 2022 국민안심 그린공중화장실 개선사업 선정

○ ’22. 9. 2022년 제2회 추경예산 반영

○ ’22. 10. 이기대 동생말 공중화장실 철거 및 화장실 구매

○ ’22. 10. 공중화장실(30개소) 상부 안심스크린 설치 착수

○ ’22. 11. 이기대 동생말 공중화장실 설치 완료

○ ’22. 11. CCTV 및 비상벨 설치 착수

○ ’22. 12. CCTV, 비상벨, 안심스크린 설치 완료

□ 기대효과

○ 공중화장실의 에너지절감 및 안전위해 요소 제거로 편리성과 안전성 확보

○ 공중화장실 이미지개선을 통한 관광객 유치 및 남구브랜드 향상 기여

6. 장애인 평생학습도시 공모사업

【평생교육과】

장애인 평생교육의 접근성 확대 및 장애인 학습자 수요를 반영한 맞춤형 교육으로 역량개발 및 사회참여 촉진

□ 추진배경

○ 양질의 남구 장애인 평생학습권 보장

○ 장애인의 평생교육 및 지역사회 참여역량 강화

□ 추진실적

○ 사 업 명 : 장애인 평생학습도시 운영

○ 대　　상 : 관내 장애인

○ 추진기간 : 2022. 5. ~ 12.

○ 사 업 비 : 100,000천원(국비 50%, 구비 50%)

○ 운영내용 : 남구장애인복지관 등 6개 협력기관 참여, 25개 프로그램 운영

- 장애인 평생교육 지원기반 강화
  ▹ 장애인식 개선을 위한 (비)대면 교육 실시
- 장애인 맞춤형 평생교육 지원 강화
  ▹ 다양한 연령별 맞춤 교육
- 장애 친화적 평생학습 환경구축
  ▹ 장애인과 비장애인 함께 평생교육 참여
  ▹ 일상생활의 자립 및 자격증 취득과정 지원

□ 기대효과

○ 장애인 평생교육 지원체계 구축 및 협업운영 확대

○ 다양한 형태의 장애인 맞춤형 평생학습도시 프로그램 운영

7. 지역 내 소지역 건강격차 해소사업

【건강증진과】

건강취약 소지역(용호3동)의 건강위험 요인에 맞는 마을 주도형 중재사업을 제공하고, 다양한 보건의료 자원들을 연계・협력・활용하여 시민들의 건강증진 및 건강 안정망 확보

□ 추진배경

○ 지역 간 건강격차 해소를 위하여 시・군・구 단위보다 작은 소지역의 주민 건강실태 파악 및 건강격차 문제 해결을 위한 사업이 요구됨

○ 2022년 질병관리청 공모사업「지역 내 소지역 건강격차 해소사업」지역으로 용호3동 최종선정

□ 추진개요

○ 사업기간: 2022년~2024년 ※3개년 공모사업

○ 사업대상: 용호3동 지역주민

○ 용역기관: 부산대학교 산학협력단

○ 사업내용: 지역 내 건강취약 소지역(용호3동)의 건강문제 규명, 건강격차 원인 파악을 통한 해소방안 제시, 중재모형 개발

- 1차년도(2022년): 건강실태 파악 및 격차원인 규명, 중재모형 개발
- 2차년도(2023년): 중재사업 시행, 사업 중간평가, 중재모형 개선
- 3차년도(2024년): 중재사업 효과 평가・보완, 확산전략 제시

○ 소요예산: 1,200,000천원(400,000천원/연) ※ 국비50%, 시비20%, 구비30%

□ 2022년 추진실적

○ 사업군(용호3동) 1,000명, 대조군(용당동) 700명 지역주민 건강조사 실시

○ 마을건강위원회 및 지역추진위원회 등 지역 거버넌스 구축 및 운영

○ 중재사업 모형개발 워크숍 운영, 사업설명회 및 주민공청회 개최

○ 주민역량강화교육 및 건강리더 양성

□ 기대효과

○ 건강취약지역의 주민 건강수준 향상과 소지역 간 건강격차 완화

○ 소지역 건강증진 및 건강격차 해소 중재사업의 표준모델(안) 마련

8. 「도서관 상주작가 지원」 공모사업 운영

【도서관】

○ 한국문화예술위원회 「도서관 상주작가 지원사업」 공모 선정
○ 도서관을 기반으로 한 지역 문인의 안정적인 창작여건을 지원하고 지역의 문학 수요를 창출하고자 함.

□ 추진배경

○ 도서관 내 지역 문인을 위한 안정적 일자리 창출 및 창작여건 제공
○ 지역주민을 위한 차별화된 문학 프로그램 개발 및 문학 수요 창출

□ 추진실적

○ 사 업 명 : 2022년도 도서관 상주작가 지원사업
○ 사업기간 : 2022. 3. ~ 12.
○ 사 업 비 : 16,334천원 (국비 16,334)
○ 사업내용 : 상주작가 채용, 지역주민 대상 문학프로그램 운영
○ 사업성과
- 11개 프로그램 77회 운영, 717명 참여
- 2022 도서관 상주작가 지원사업 평가결과 우수도서관 선정
- <한국문화예술위원회 위원장상> 수상

□ 기대효과

○ 도서관 공간과 자료를 활용한 부산 문인의 원활한 창작 활동 독려
○ 남구 주민을 대상으로 문학 프로그램을 운영할 수 있도록 지원하여 문학 향유 기회를 확대