

---

2021회계연도  
**결산검사 의견서**

---



**부산광역시 남구**



# || 목 차 ||

◇ 결산검사의견서 .....	1
<b>I. 결산검사 개요</b> .....	3
1. 검사기간 .....	3
2. 결산검사위원 .....	3
3. 결산검사 진행 .....	3
4. 결산검사 세부일정 .....	3
<b>II. 결산검사 주요내용</b> .....	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
<b>III. 개선 및 권고사항</b> .....	25
<b>IV. 수범사례</b> .....	31



# 2021년도 부산광역시 남구 일반 및 특별회계 결산검사 의견서

부산광역시 남구청장 귀하

2022년 5월 9일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 부산광역시 남구의회로부터 부산광역시 남구 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2022년 4월 20일부터 2022년 5월 9일까지 (20일간) 결산검사를 실시하였습니다.


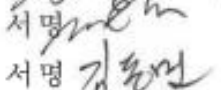
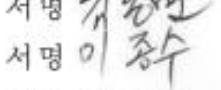
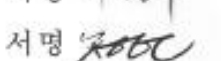

우리의 결산검사는 2021년 회계연도 부산광역시 남구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 부산광역시 남구의 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

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 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 부산광역시 남구가 작성하여 제출한 2021회계연도 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	김 현 미	서명 
검사위원	전 은 철	서명 
검사위원	김 동 민	서명 
검사위원	이 종 수	서명 
검사위원	남 정 혼	서명 



# I 결산검사 개요

1. 검사기간 : 2022. 4. 20. ~ 2022. 5. 9. (20일간)

## 2. 결산검사 위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	김 현 미	결산검사업무총괄, 업무추진비, 전년도지적사항 조치여부 등	區 의원
위 원	전 은 철	지출분야(의회, 기획, 총무국, 보건소, 사업소 소관)	경력직공무원
위 원	김 동 민	지출분야(주민생활국, 안전도시국 소관)	경력직공무원
위 원	이 종 수	재무회계, 세입세출 분야	세무사
위 원	남 정 흔	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	4/20~4/20	재정상황, 의회 회의록 등 파악, 검토	
구 본청	4/21~4/22	재정상황 및 건전성 파악	
구 본청	4/25~5/02	일반회계 개요 및 세입부분 파악	
구 본청	4/25~5/02	일반회계 세출 및 검토, 기금, 물품	
구 본청	5/03~5/07	특별회계 세입, 세출 검토, 공유재산 등	
구 본청	5/08~5/09	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		2017	2018	2019	2020	2021
일반회계	세 입	417,054	448,242	521,799	688,566	729,867
	세 출	338,406	370,012	433,698	587,722	577,577
	결산상잉여금	78,648	78,230	88,101	100,844	152,290
특별회계	세 입	18,632	20,163	22,825	21,200	15,768
	세 출	8,565	9,201	11,830	11,248	8,874
	결산상잉여금	10,067	10,962	10,995	9,952	6,894
기 금	수 입	1,175	850	901	914	874
	지 출	156	258	717	914	943
	결산상잉여금	1,019	592	184	0	△69
총 계	세입(수입)	436,861	469,255	545,525	710,680	746,509
	세출(지출)	347,127	379,471	446,245	599,884	587,394
	결산상잉여금	89,734	89,784	99,280	110,796	159,115

- 2017회계연도부터 2021회계연도까지 전체 재정규모가 증가하고 있으며, 현년도 또한 작년에 비해 증가함.
- 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 현년도에 2,241,377원임.  
(세출액 : 587,395,649,190원 / 회계연도말 인구수 : 262,069명 )



2) 전년 대비 2021회계연도 재무제표의 요약분석은 다음과 같음.

〈전년대비 재무제표 요약분석〉

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비 고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2021년	1,044,834	21,552	1,023,282	619,538	562,707	56,831	
2020년	984,404	18,652	965,752	601,046	569,515	31,531	
증 감	60,430	2,900	57,530	18,492	△6,808	25,300	

○ 2021년 순자산이 전년 대비 57,530백만원 증가하여 재정상태는 5.95% 개선 되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년 대비 25,300백만원 증가하였음.

〈전년대비 수익 요약분석〉

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021		2020	
	금 액	비 율	금 액	비 율
계	619,538	100.00	601,046	100.00
자체조달수익	119,288	19.25	101,624	16.91
정부간이전수익	499,460	80.62	498,930	83.01
기 타 수 익	790	0.13	492	0.08

※ 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	2021		2020	
	금액	비율	금액	비율
계	562,707	100.00	569,515	100.00
인 건 비	85,888	15.26	76,245	13.39
운 영 비	133,798	23.78	129,920	22.81
정부간이전비용	2,513	0.45	2,584	0.45
민간등이전비용	329,603	58.57	346,700	60.88
기 타 비 용	10,905	1.94	14,066	2.47

※ 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	2017	2018	2019	2020	2021	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

지방재정위기 사전경보시스템 운영규정(행정안전부훈령 제198호 2011.10.12.)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	111.21%
자금관리	④금고잔액현황	20%미만	10%미만	133.89%

#### ※ 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) 총괄

2021회계연도 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	742,975,944,220 (23,170,200)	746,510,398,394	587,395,649,190	159,114,749,204
일반회계	725,606,416,650 (23,170,200)	729,867,530,790	577,577,405,650	152,290,125,140
특별회계	16,495,368,490	15,768,708,524	8,874,467,028	6,894,241,496
기 금	874,159,080	874,159,080	943,776,512	△69,617,432

※ 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

#### 〈이월액 현황〉

(단위 : 원)

구 분	이 월				
	명시이월	사고이월	계속비	보조금집행잔액	순세계잉여금
합 계	21,955,673,010	7,081,766,490	28,072,878,070	10,598,421,822	91,406,010,112
일반회계	19,968,544,210	5,818,537,280	28,072,878,070	10,537,506,190	87,892,659,390
특별회계	1,987,128,800	1,263,229,210	0	60,915,632	3,582,968,154
기 금	0	0	0	0	△69,617,432

○ 본 회계연도 일반회계, 특별회계 및 기금의 세입결산액은 746,510,398,394원으로서, 예산현액 742,975,944,220원보다 3,534,454,174원 더 수납되었음. 세출결산은 세입결산액의 78.68%인 587,395,649,190원으로 결산상 잉여금은 159,114,749,204원임.

○ 이 중 명시이월비 21,955,673,010원, 사고이월비 7,081,766,490원, 계속비 28,072,878,070원, 보조금집행잔액 10,598,421,822원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환액(0원)으로 사용한 금액을 차감한 순세계잉여금은 91,406,010,112원임. 명시이월, 사고이월 및 자금없는 이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한 결과 적정하게 처리되었으며, 결산검사 결과 순세계 잉여금은 91,406,010,112원임이 확인됨.

## (2) 일반회계

### 가. 세 입

#### 〈일반회계 세입결산〉

(단위 : 원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	725,583,246,450	744,652,861,300	729,867,530,790	1,888,560,120	12,896,770,390
결산 확인액	725,583,246,450	744,652,861,300	729,867,530,790	1,888,560,120	12,896,770,390
차 액	0	0	0	0	0

#### ○ 세입결산 개요

- ▷ 수납액 729,867,530,790원은 예산현액의 100.59%로서 4,284,284,340원이 초과 수납되었고 이는 지방세와 세외수입 및 지방교부세 증가에 기인함.
- ▷ 징수결정액대비 수납액의 비율은 98.01%이며, 결손처분액은 1,888,560,120원로서 지방세수입결손액 167,481,590원과 세외수입결손액 1,721,078,530원에서 체납처분중지, 소멸시효 완성, 행방불명, 무재산 등으로 발생하였음.

#### ○ 수납액

#### 〈일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

수 납 액	금고출납계산서 금액	차 액
729,867,530,790	729,867,530,790	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
2021	725,583,246,450	744,652,861,300	729,867,530,790	1,888,560,120	102.62%	98.01%	0.25%
2020	683,950,906,790	705,510,165,440	688,566,139,190	2,546,988,170	103.15%	97.59%	0.36%
증감	41,632,339,660	39,142,695,860	41,301,391,600	△658,428,050			

▷ 예산대비 징수결정액은 전년보다 소폭 감소하였으며 수납액은 전년도 보다 41,301,391,600원이 더 수납되었고 미수납액 중 결손액은 전년도 2,546,988,170원 보다 658,428,050원 감소한 1,888,560,120원임.

〈세목별 세입 결산〉

(단위 : 원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	
합 계	725,583,246,450	744,652,861,300	729,867,530,790	1,888,560,120	12,896,770,390	
지방세	소 계	80,513,000,000	84,266,132,380	82,527,512,940	167,481,590	1,571,137,850
	등록세	11,173,000,000	11,547,846,890	11,516,047,730	0	31,799,160
	주민세	5,829,000,000	6,565,155,470	6,461,438,780	0	103,716,690
	재산세	57,600,000,000	59,469,933,480	58,627,676,510	3,794,260	838,462,710
	지방소비세	4,191,000,000	4,191,000,000	4,191,000,000	0	0
	지난수입	1,720,000,000	2,492,196,540	1,731,349,920	163,687,330	597,159,290
세외수입	소 계	35,369,186,000	50,339,561,360	37,292,850,290	1,721,078,530	11,325,632,540
	재산임대	208,669,000	230,995,960	186,753,280	0	44,242,680
	사용료수입	959,243,000	930,997,950	905,718,850	0	25,279,100
	수수료수입	4,836,228,000	5,380,663,900	5,378,857,220	0	1,806,680
	징수교부금	7,092,878,000	7,702,905,880	7,702,905,880	0	0
	이자수입	1,230,808,000	1,285,434,330	1,285,333,240	0	101,090
	재산매각	16,326,491,000	16,895,272,210	16,895,272,210	0	0
	부담금	1,600,000	0	0	0	0
	보조금반환	323,513,000	416,476,690	379,193,770	0	37,282,920
	기타	1,396,412,000	2,753,728,200	1,624,196,400	0	1,129,531,800
지난수입	1,453,400,000	11,647,257,770	1,490,006,700	1,721,078,530	8,436,172,540	
지방교부세	28,839,374,000	29,639,374,960	29,639,374,960	0	0	
조정교부금	76,714,638,000	76,714,638,000	76,714,638,000	0	0	
보조금	400,089,307,000	400,095,851,260	400,095,851,260	0	0	
보전수입 등	104,057,741,450	103,597,303,340	103,597,303,340	0	0	

- ▷ 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 11.3%인 82,527,512,940원이 수납되었고, 세외수입은 37,292,850,290원이 수납되었음.
- ▷ 세입 재원별 실제수납액 비율로 나타내면 지방세 (11.3%), 세외수입 (5.1%), 지방교부세 (4.1%), 조정교부금 (10.5%), 보조금 (54.8%), 보전수입 등 (14.2%)로 보조금 수납액이 세입의 절반 이상을 차지하고 있음.

## 나. 세 출

### 〈일반회계 세출결산 확인〉

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
결 산 액	687,407,831,000	725,606,416,650 (23,170,200)	577,577,405,650	53,859,959,560	84,606,511,883
결산확인액	687,407,831,000	725,606,416,650 (23,170,200)	577,577,405,650	53,859,959,560	84,606,511,883
차 액	0	0	0	0	0

※ 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

#### ○ 세출결산 개요

- ▷ 예산액은 687,407,831,000원이었으나 전년도에 38,198,585,650원이 이월되어 합한 예산현액은 725,606,416,650원임.
- ▷ 세출예산의 이용 및 이체는 없으며, 예산전용, 예비비사용액은 적정하게 운용하고 있음.
- ▷ 지출액은 예산현액의 79.6%에 해당하는 577,577,405,650원, 이월액은 53,859,959,560원이며, 그 가운데 명시이월액은 19,968,544,210원임.  
주요 현황으로는 문현여중 일원 도로개설 관련 1,994,562,700원, 문현동 일반근린형 도시재생뉴딜사업 관련 1,349,580,900원, 대연동 중심시가지형 도시재생 뉴딜사업 관련 1,200,000,000원 등임.
- ▷ 사고이월액은 5,818,537,280원으로 주요사유로는 문현지하보도 교통약자 편의시설(엘리베이터)설치 관련 1,134,780,000원, 부산항연계수송도로개설 관련 649,863,610원, 문현노인복지관 건립 관련 495,000,000원 등이 있음.

- ▷ 계속비이월액은 28,072,878,070원으로 육아종합지원센터(꿈나무지원 복합센터) 관련 1,555,688,730원, 용호동 우리동네살리기 도시재생뉴딜사업 추진 관련 1,487,675,070원 등이 있음.
- ▷ 집행잔액은 예산현액의 11.67%에 해당되는 84,696,511,883원 이었으며, 집행잔액의 주요사유로는 지출잔액 8,276,446,795원, 보조금 정산잔액 1,753,964,328원, 예비비 74,505,427,000원 등이 있음.

○ 세출예산액

- ▷ 세출예산액은 구(區)금고 세출계산서상의 지급액과 부합함.

○ 이용·전용 및 이체

- ▷ 예산이용은 해당사항 없음.
- ▷ 예산전용은 117,324,000원으로서, 건강증진과 보건의료부문에서 치매안심센터운영 물품구입 및 광고비, 비품임차료 관련 예산부족 등으로 총 31건 예산 전용하였으며,
- ▷ 예산이체는 해당사항 없음.

○ 수입대체 경비지출

- ▷ 해당사항 없음.

○ 채무부담행위

- ▷ 해당사항 없음.

○ 예비비 사용

- ▷ 폭염관리 대책(자체)사업 외 18건 21,058,183,000원을 지출결정하여 19,906,026,520원을 지출하고 0원을 이월하였으며, 1,152,156,480원의 집행잔액이 발생하였음.



〈일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 원)

지출액	금고출납계산서 금액	차액
577,577,405,650	577,577,405,650	0

○ 세출결산서의 수납액은 금고출납계산서 금액과 같음.

〈일반회계 기능별 집행현황〉

(단위 : 원,%)

구분	2020 지출액	2021회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행률	금액	비율
합계	587,721,620,840	725,606,416,650 (23,170,200)	577,577,405,620	79.60	△10,144,215,220	26.21
일반공공	90,870,644,750	19,183,608,020	12,440,062,350	64.85	△78,430,582,400	83.44
공공질서	6,981,009,600	5,976,371,000	4,093,748,400	68.50	△2,887,261,200	36.42
교육	3,833,262,220	4,603,922,000	4,435,071,630	96.33	601,809,410	7.01
문화및관광	6,613,756,980	25,028,396,160	7,755,426,760	30.99	1,141,669,780	0.38
환경	17,733,414,980	21,753,003,000	19,170,194,340	88.13	1,436,779,360	13.22
사회복지	313,107,897,340	402,807,305,770	389,067,144,370	96.59	75,959,247,030	15.57
보건	12,979,968,260	18,140,376,740	14,594,407,550	80.45	1,614,439,290	25.20
농림해양수산	6,996,108,480	6,996,716,090	5,909,290,610	84.46	△1,086,817,870	22.58
산업,중소기업및에너지	20,131,517,950	9,562,861,290	7,999,541,270	83.65	△12,131,976,680	96.46
교통및물류	13,513,874,720	29,130,349,740	13,642,824,770	46.83	128,950,050	67.86
국토및지역개발	8,878,350,100	19,384,590,840	11,229,467,920	57.93	2,351,117,820	△-232.43
예비비	0	74,505,427,000	0	0	0	0
기타	86,081,815,460	88,533,489,000	87,240,225,650	98.54	1,158,410,190	13.30

※ 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

○ 2021회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 389,067,144,370원(67.36%), 기타 87,240,225,650원(15.1%) 등의 순이며, 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 사회복지 관련 지출액으로 전년대비 75,959,247,030원이 더 지출되었고, 전년대비 증가율로 비교하면 산업·중소기업및에너지 관련 세출예산이 전년대비 96.46% 증가하였음.

### (3) 특별회계

#### 가. 세 입

#### 〈특별회계 세입결산 확인〉

(단위 : 원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	16,495,368,490	20,676,961,824	15,768,708,824	99,318,150	4,808,934,850
의 료 급 여 기 금	695,754,000	2,219,515,388	692,282,828	1,647,650	1,525,584,910
주 차 장	9,311,384,490	12,188,481,880	8,852,657,450	97,670,500	3,238,153,930
지 하 수 관 리	1,114,009,000	1,085,929,876	1,077,788,196	0	8,141,680
도 시 계 획 시 설	252,820,000	286,591,630	286,591,630	0	0
주 거 환 경 개 선 사 업	432,433,000	448,226,780	411,172,450	0	37,054,330
공 공 체 육 시 설	4,688,968,000	4,448,216,270	4,448,216,270	0	

#### ○ 세입결산 개요

▷ 수납액 15,768,708,824원은 예산현액의 95.59%로서 726,659,666원 과소수납 되었으며, 징수결정액 대비 수납액의 비율은 76.26%로서 전년도 80.8%보다 약 4.54% 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	692,282,828	692,282,828	0
주 차 장	8,852,657,450	8,852,657,450	0
지 하 수 관 리	1,077,788,196	1,077,788,196	0
도 시 계 획 시 설	286,591,630	286,591,630	0
주 거 환 경 개 선 사 업	411,172,450	411,172,450	0
공 공 체 육 시 설	4,448,216,270	4,448,216,270	0

나. 세 출

〈특별회계 세출결산 확인〉

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납액	집행잔액
합 계	13,471,593,000	16,530,143,740	8,874,467,028	3,250,358,010	61,390,906	4,343,927,796
의료급여기금	695,754,000	695,754,000	619,771,658	0	54,927,352	21,054,990
주 차 장	6,287,609,000	9,311,384,490	5,337,376,690	1,846,303,300	3,656,860	2,124,047,640
지 하 수 관 리	1,114,009,000	1,114,009,000	41,847,890	0	0	1,072,161,110
도시계획시설	252,820,000	287,595,250	34,775,250	0	0	252,820,000
주거환경개선사업	432,433,000	432,433,000	0	0	0	432,433,000
공공체육시설	4,688,968,000	4,688,968,000	2,840,695,540	1,404,054,710	2,806,694	441,411,056

○ 세출결산 개요

- ▷ 예산액은 13,471,593,000원이며 전년도 이월액 3,058,550,740원을 합한 예산현액은 16,530,143,740원이고
- ▷ 지출액은 예산현액 대비 53.68%에 해당하는 8,874,467,028원임.

○ 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
의 료 급 여 기 금	619,771,658	619,771,658	0
주 차 장	5,337,376,690	5,337,376,690	0
지 하 수 관 리	41,847,890	41,847,890	0
도 시 계 획 시 설	34,775,2500	34,775,2500	0
주 거 환 경 개 선	0	0	0
공 공 체 육 시 설	2,840,695,540	2,840,695,540	0

### 3. 기금 결산

#### 〈기금 현황〉

(단위 : 원)

구분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	지출액	
계	6,587,378,859	△69,617,432	874,159,080	943,776,512	6,517,761,427
사회복지기금	2,257,759,892	△534,426,022	40,766,620	575,192,642	1,723,333,870
식품진흥기금	270,787,549	35,821,190	70,363,020	34,541,830	306,608,739
재난관리기금	3,453,636,879	447,379,500	616,753,290	169,373,790	3,901,016,379
옥외광고정비기금	605,194,539	△18,392,100	146,276,150	164,668,250	586,802,439

- 남구는 사회복지기금의 3개의 기금, 총 4개의 기금이 있으며 2021회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 6,587,378,859원에서 당해연도의 조성액 874,159,080원을 더하고 지출액 943,776,512원을 공제한 6,517,761,427원임.
- 각 기금사업비는 조성원금에서 발생한 이자수입과 전입금, 보조금 등이 다음연도 기금사업비로 운용되고 있으며, 각 개별기금 운용에서 발생한 이자수입은 61,510,900원으로 당해연도 기금수납액 874,159,080원의 약 7.03%를 차지하고 있음.

○ 최근 5년간 기금 조성·사용 현황은 다음과 같음.

<최근 5년간 기금 조성·사용 현황>

(단위 : 백만원, %)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증가율
전년도말조성액	4,792	5,810	6,403	6,587	6,587	8.3
당해연도조성액	1,175	851	901	914	874	△7.1
당해연도사용액	157	258	717	914	943	56.6
당해연도말조성액	5,810	6,403	6,587	6,587	6,518	2.9

▷ 남구 기금은 최근 5년간 평균 2.9% 증가하여 전년도말 조성액 5년 평균증가율은 8.3%로서 5.4%차이가 나는데 이는 기금조성에 비해 기금 사용의 증가율이 더 높다는 것을 의미함.

<기금운용현황>

(단위 : 원)

구 분	수 입							지 출		
	계	전입금	보조금	융자금 회수	예치금 회수	이자 수입	기타 수입	계	비용자성 사업비	예치금
합 계	7,037,457,297	722,973,000	21,000,000	3,249,920	6,163,298,217	61,510,900	65,425,260	7,037,457,297	519,665,870	6,517,761,427
사회복지 기금	1,874,445,870	0	0	3,249,920	1,833,679,250	18,077,360	19,439,340	1,874,445,870	151,112,000	1,723,333,870
식품진흥 기금	341,150,569	0	21,000,000	0	270,787,549	3,377,100	45,985,920	341,150,569	34,541,830	306,608,739
재난관리 기금	4,070,390,169	582,973,000		0	3,453,636,879	33,780,290	0	4,070,390,169	169,373,790	3,901,016,379
옥외광고 정비기금	751,470,689	140,000,000		0	605,194,539	6,276,150	0	751,470,689	164,668,250	586,802,439

#### 4. 재무제표 결산

2021회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같음.

##### 〈재정상태 및 증감현황〉

(단위 : 원, %)

구 분	2021년	2020년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
<b>자 산 총 계</b>	<b>1,044,834,873,038</b>	<b>984,404,000,568</b>	60,430,872,470	6.14
유 동 자 산	186,274,200,269	140,077,046,811	46,197,153,458	32.98
투 자 자 산	2,679,564,500	2,479,564,500	200,000,000	8.07
일 반 유 형 자 산	101,452,297,455	99,908,374,972	1,543,922,483	1.55
주 민 편 의 시 설	230,088,435,925	222,653,467,176	7,434,968,749	3.34
사 회 기 반 시 설	523,564,894,742	518,315,596,661	5,249,298,081	1.01
기타비유동자산	775,480,147	969,950,448	△194,470,301	△20.05
<b>부 채 총 계</b>	<b>21,552,607,636</b>	<b>18,652,045,317</b>	2,900,562,319	15.55
유 동 부 채	12,412,836,590	10,762,623,262	1,650,213,328	15.33
장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
기타비유동부채	9,139,771,046	7,889,422,055	1,250,348,991	15.85
<b>순 자 산 총 계</b>	<b>1,023,282,265,402</b>	<b>965,751,955,251</b>	57,530,310,151	5.96
고 정 순 자 산	855,787,849,429	841,474,621,054	14,313,228,375	1.70
특 정 순 자 산	6,700,550,752	6,773,366,462	△72,815,710	△ 1.08
일 반 순 자 산	160,793,865,221	117,503,967,735	43,289,897,486	36.84
<b>부채와순자산총계</b>	<b>1,044,834,873,038</b>	<b>984,404,000,568</b>	60,430,872,470	6.14

○ 2021회계연도말 남구의 자산은 1,044,834,873,038원으로 전년도의 984,404,000,568원 보다 60,430,872,470원 증가하였는데, 이는 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설의 증가에 의한 것임.

○ 2021회계연도말 남구의 자산 구성내역은 유동자산이 186,274,200,269원(17.83%)이며, 유동자산을 제외한 비유동자산이 858,560,672,769(82.17%)으로 비유동 자산이 상대적으로 차지를 많이 하고 있음.

▷ 유동자산은 현금및현금성자산(보통예금 등), 단기금융상품(정기예금 등), 미수세금 및 미수세의수입금 등으로 구성되어 있으며, 유동자산이 전년도에 비해 증가한 주된 이유는 전년도에 비해 현금 및 현금성자산이 11,588,527,350원, 단기금융상품이 36,730,000,000원이 증가하였기 때문임.

- ▷ 투자자산은 민간대여금 및 기타투자자산으로 구성되어 있으며 전년도에 비해 증가한 주된 이유는 민간대여금이 증가하였기 때문임.
  - ▷ 일반유형자산은 토지, 건물, 건축물 등 일반적인 자산으로 구성되어 있으며 전년도에 비해 자산가액이 증가한 것은 토지, 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 사회기반 시설이 증가한 것은 전년에 비해 도로, 재활용시설이 증가하였기 때문임.
- 2021회계연도말 남구의 부채 구성내역은 유동부채가 12,412,836,590원(57.59%)이며, 기타비유동부채가 9,139,771,046원 (42.41%)로 구성되어 있음.
- ▷ 2021회계연도말 남구의 부채는 21,552,607,636원으로 전년도말 18,652,045,317원 보다 2,900,562,319원이 증가하였는데 이는 유동부채와 기타비유동부채 증가에 의한 것임.
  - ▷ 유동부채는 12,412,836,590원으로 전년도에 비해 1,650,213,328원 증가 하였는데, 이는 기타유동부채 중 일반미지급금이 증가한 것에 기인함.
  - ▷ 기타비유동부채는 9,139,771,046원으로 전년도에 비해 1,250,348,991원 증가하였는데 이는 퇴직급여충당부채의 증가 때문임.
  - ▷ 남구의 총자산 대비 총부채의 비율은 2.06%로 양호한 상태임.

〈재정운영 및 증감 현황〉

(단위 : 원, %)

구 분	2021년	2020년	전년대비증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가(가-나)	78,394,830,637	73,214,519,550	5,180,311,087	7.08
가. 사업총원가	474,990,259,769	485,287,069,193	△10,296,809,424	△2.12
나. 사업수익	396,595,429,132	412,072,549,643	△15,477,120,511	△3.76
II. 관리운영비	80,578,157,098	73,986,937,075	6,591,220,023	8.91
III. 비배분비용	7,138,799,271	10,240,875,515	△3,102,076,244	△30.29
IV. 비배분수익	16,967,677,509	8,370,137,856	8,593,539,653	102.67
V. 재정운영순원가 ( I + II + III - IV )	149,144,109,497	149,072,194,284	71,915,213	0.05
VI. 일반수익	205,975,072,360	180,603,059,930	25,372,012,430	14.05
VII. 재정운영결과(V-VI)	△56,830,962,863	△31,530,865,646	△25,300,097,217	80.24

- ▶ 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 474,990,259,769원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 396,595,429,132원을 차감한 78,394,830,637원이며, 사업순원가가 가장 많은 분야는 사회복지 35,785,400,319원, 환경 12,319,659,569원임.

▷ 또한 2021회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 77,394,749,585원과



기타경비 3,200,129,333원, 민간등이전비용 △16,721,820원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 감가상각비 4,046,751,524원, 대손상각비 2,331,156,697원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 15,921,986,624원과 기타수익 1,045,690,880원으로 구성되어 있음.

▷ 2021회계연도 남구의 재정운영결과는 △56,830,962,863원으로 전년도 △31,530,865,646원보다 25,300,097,217원(80.24%) 감소하였음.

○ 부산시 남구 재무분석 요약

(단위 : 원)

구 분	산 식	2020	2021
주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수	3,676,839.82	3,986,869.39
주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수	69,667.11	82,240.20
주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수	2,244,961.35	2,364,026.95
주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수	2,127,190.66	2,147,171.99
주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수	274,353.90	315,356.03

※ 인구수 : 회계연도말 인구수

## 5. 성과보고서

- 부산광역시 남구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였음.
- 부산광역시 남구는 본 회계연도의 「평화가 미래다. 사람이 희망이다.」라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 비전 - 전략목표(9개), 정책사업 목표(73개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 73개의 정책사업목표와 149개의 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	73	149	121	28	81.21
기 획 전 략 실	1	19	27	20	7	74.07
행 정 자 치 국	1	10	22	19	3	86.36
일 자 리 환 경 국	1	12	30	28	2	93.33
복 지 교 육 국	1	15	25	21	4	84.00
안 전 도 시 국	1	10	24	20	4	83.33
보 건 소	1	2	5	4	1	80.00
도 서 관	1	1	6	5	1	83.33
시 설 관 리 사 업 소	1	3	6	1	5	16.67
의 회 사 무 국	1	1	4	3	1	75.00
동 행정복지센터	0	0	0	0	0	0

- ▷ 부산광역시 남구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 일자리환경국 93.33%, 행정자치국 86.36%, 보건소는 80.00%를 달성한 반면, 시설관리사업소는 16.67% 달성에 그치는 결과를 보임.

## 6. 결산서 첨부서류

### (1) 채 권

○ 해당사항 없음

### (2) 채 무

○ 해당사항 없음

### (3) 공유재산

○ 2021회계연도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같음.

#### 〈공유재산 증감 현황〉

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	610,136,362,766	8,815,679,443	6,938,982,340	612,013,059,869	
행정 재산	계	592,797,191,376	7,041,368,690	5,726,450,564	594,112,109,502
	공 용 재 산	119,854,979,563	1,230,540,340	1,654,181,419	119,431,338,484
	공공용재산	472,942,211,813	5,810,828,350	4,072,269,145	474,680,771,018
	기업용재산	0	0	0	0
	보 존 재 산	0	0	0	0
일반재산	17,339,171,390	1,774,310,753	1,212,531,776	17,900,950,367	

▷ 검사결과, 결산액은 전년도 보다 1,876,697,103원이 증가한 612,013,059,869원으로 주요 증가내역은 문현1동 제2공영주차장 건립, 문현1동 제3공영주차장 및 이기대 연합시장 공용주차장 토지 등 공유재산 매입, 기부채납, 무상귀속 등이 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	754	62	25	791
금 액	5,964,729	562,965	420,064	6,107,630

▷ 물품은 전년도보다 142,901천원이 증가한 6,107,630천원으로, 증가사유는 전기자동차, 고소작업차, 화물트럭 등의 신규 취득으로 발생한 것임.

## (5) 성인지 결산서

### ○ 총괄표

(단위 : 개, 원, %)

회계별	사업개수	예산현액	지출액	집행률
총계	24	21,035,137,490	20,621,034,550	98.03
일반회계	21	19,623,739,000	19,276,677,050	98.23
기타특별회계	2	1,403,398,490	1,336,357,500	95.22
기금	1	8,000,000	8,000,000	100.00

### ○ 사업별 총괄표

(단위 : 개, 원, %)

회계별	사업개수	예산현액	지출액	집행률	
총계	24	21,035,137,490	20,621,034,550	98.03	
양성평등 정책추진 사업	소계	5	742,481,000	741,547,240	99.87
	일반회계	4	734,491,000	733,547,240	99.87
	기타특별회계	0	0	0	0
	기금	1	8,000,000	8,000,000	100.00
성별영향 평가사업	소계	17	19,666,836,490	19,421,638,100	98.75
	일반회계	15	18,263,438,000	18,085,280,600	95.22
	기타특별회계	2	1,403,398,490	1,336,357,500	0.00
	기금	0	0	0	73.16
자치단체 특화사업	소계	2	625,820,000	457,849,210	73.16
	일반회계	2	625,820,000	457,847,210	73.16
	기타특별회계	0	0	0	0.00
	기금	0	0	0	0.00

▷ 2021회계연도 성인지사업은 총 24개 사업에 21,035,137,490원이 예산편성 되었으며, 20,621,034,550원이 지출되어 98.03%의 집행률을 보이고 있음.

### Ⅲ 개선 및 권고사항

#### 1. 순세계잉여금에 대한 지속적인 관리와 노력필요

##### □ 순세계잉여금 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	결 산 상 잉 여 금	이월액	보조금 실제반납금	순 세 계 잉여금(B)	예산현액 대비비율 (B)/(A)
2021년	742,137	159,184	57,110	10,598	91,476	12.32
2020년	705,580	110,796	41,234	8,134	61,428	8.7
2019년	543,009	99,095	26,963	6,785	65,347	12.03

- 순세계 잉여금은 세입 세출의 결산상 잉여금 중에서 명시이월, 사고이월, 계속비이월과 보조금 집행잔액을 차감한 금액을 말하며 순세계잉여금은 매 회계연도에 세출의 절감, 세수의 증가, 세출예산의 집행 잔액 발생 등 여러가지 요인에 의해 발생되고 있음.
- 중앙정부(행정안전부)에서는 매년 실시하는 재정분석 지표에서 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정운영의 효율성이 높다고 평가하고 있음. 또한 과도한 순세계잉여금의 발생은 예산총계주의와 균형재정 실현에 반하는 것임.

##### □ 문제점

- 당해연도 순세계잉여금은 91,476백만원으로 전년대비 30,048백만원이 증가하였으며, 예산현액 대비율도 전년도 8.7%보다 3.62% 증가한 12.32%임. 이는 전년도에 비해 예산규모의 증가로 인하여 순세계잉여금도 동반하여 증가된 측면이 있으나, 근본적으로 예산운영 계획을 잘못 수립하였거나 과도하게 설정하였다는 의미로 비효율적인 예산운영이라고 할 수 있음.

## □ 개선 및 권고사항

- 각 부서에서는 세출예산을 과다하게 요구하지 않도록 하고, 예산부서에서는 요구된 세출예산 심사를 강화하여 순세계잉여금을 줄여가는 방안을 강구하여 예산운영의 효율화를 위한 관심과 노력이 필요하다고 사료됨.

## 2. 지방세 및 세외수입 미수납액에 대한 징수율 제고

### □ 현황

#### < 지방세 및 세외수입 징수현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	징수율	
합계	134,605	119,820	1,888	12,896	89.02	
지방세수입	84,266	82,527	167	1,571	97.94	
세외수입	소계	50,339	37,292	1,721	11,325	74.08
	경상적 세외수입	15,530	15,459		71	99.54
	임시적 세외수입	31,712	20,388	1,721	9,602	64.29
	지방행정제 재·부과금	3,095	1,444		1,651	46.66

#### < 미수납액 사유별 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	미수 납액	무재산	행방 불명	납세 태만	폐업또는 부도	국외 이주	자금 압박	납기 미도래
합계	12,896	453	9	11,548	107	8	380	391
지방세수입	1,571	52	4	1,023	107	5	380	
세외 수입	소계	11,325	401	5	10,525		3	391
	경상적 세외수입	72			51			21
	임시적 세외수입	9,602	401	5	9,135		3	58
	지방행정제 재·부과금	1,651			1,339			312

- 지방세수입과 세외수입의 징수율은 89.02%로 나타나는데, 그 중 지방세수입 징수율은 97.94%로 상당히 양호하나, 재산세의 경우 지방세 총미수납액

15.71억원 중 88.28%인 13.87억원을 차지함. 세외수입 징수율은 74.08%로 지방세수입에 비해 상대적으로 낮으며 미수납액의 상당부분은 지난년도 미수납액으로 74.5%인 84.36억원을 차지함. 지방행정제재·부과금 미납액은 이행강제금과 과태료가 95.59%인 15.78억원을 차지함.

- 전체 미수납액 128.96억원 중 납세태만의 사유로 인한 비율이 89.54%인 115.48억원으로 대부분을 차지함.

## □ 문제점

- 지방재정 확충을 위해서는 세입금을 부과하는 것 못지 않게 미수납액에 대한 관리도 중요하고, 이러한 미수납액을 세입예산에 반영해서 재정수입의 원천으로 확보하여야 하는데 미수납액의 상당액이 소멸시효 완성 등의 사유로 불납결손처리되어 세수손실을 초래함.

## □ 개선 및 권고

- 납세의식 결여와 조세저항 및 납세태만 등의 사유로 미수납액이 많이 발생하였음. 따라서 미수납액 징수율 향상을 위해서는 납세자들의 납세의식을 제고 시킬 수 있는 방안을 강구하여야 할 것임.
- 관계부처와의 긴밀한 협의를 통해 악의적인 조세미납자는 금융재산, 동산 및 부동산에 대한 압류조치, 여권 말소 조치로 해외출국금지 등, 다각도의 방법으로 체납징수를 위한 적극적인 노력을 기울여 납세의무 이행과 공평과세를 실현할 필요가 있음.



### 3. 특별회계 불용 예비비 과다 보유

#### □ 특별회계제도의 개요

- 「지방재정법」 제9조에 따라 지방자치단체의 특별회계는 「지방공기업법」에 따른 지방 직영기업이나 그 밖의 특정사업을 운영할 때 또는 특정자금이나 특정세입·세출로서 일반세입·세출과 구분하여 회계 처리할 필요가 있을 때에만 법률이나 조례로 설치할 수 있음.

#### □ 특별회계 자금운용 현황

(단위 : 천원, %)

회계구분	예산현액(A)	세 입(B)	세 출(C)	예비비(D)	비율(D/A)
기타특별회계	16,530,143	15,768,708	8,874,467	3,506,240	21.2
의료급여기금	695,754	692,283	619,772	20,899	3.0
주차장	9,311,384	8,852,657	5,337,377	1,947,455	20.9
지하수관리	1,114,009	1,077,788	41,848	1,069,663	96.0
도시계획시설	287,595	286,592	34,775	0	0
주거환경개선사업	432,433	411,172	0	417,933	96.6
공공체육시설	4,688,968	4,448,216	2,840,695	50,290	1.1

#### □ 개선사항

- 「지방재정법」 제43조 제1항에 의거 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 예산에 계상하여야 하고, 그 밖의 특별회계의 경우에는 각 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 예산에 계상할 수 있음.
- 하지만 2021회계연도 의료급여기금을 비롯한 6개 특별회계에서 예산현액 대비 전체 평균 21.2%를 예비비로 편성하여 이월처리 되고 있음.

#### □ 권고사항

- 기타 특별회계 중 일부회계의 예산이 목적 없이 예비비로 편성되어 매년 반복해 이월되어 예산이 효율적으로 사용되지 않고 있으므로 그 목적에 맞는 사업을 발굴하여 예산을 적합하게 사용하는 등의 효율적인 자금운용 방안을 강구하여 추진함이 필요함.

#### 4. 성과보고서의 지표 및 목표설정 미흡

##### □ 현황

(단위 : 개)

구 분	성과목표					비고
	정책사업목표		성과달성도			
	개 수	지표수	초과달성	달 성	미달성	
계	73	149	9	112	28	

##### □ 지적사항

- 「지방재정법」 제5조 2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의 제4항에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였고, 성과보고 및 재정운용 보고서에 의하면 주요정책에 73개 분야에 149개의 세부사업으로 분류하여 구정을 수행하였음.
- 성과계획서는 정책사업의 목적과 연계성이 부족한 성과지표 설정과 성과지표에 따른 측정산식(방법)은 목표치가 100% 달성할 수밖에 없는 성과지표로 설정된 사례가 있음.
- 주요정책 사업을 추진함에 있어 성과 달성도면에서 초과달성사업은 남구 모바일 투어 참여 외 9개 사업(6.0%), 달성사업으로 지역주도형 청년일자리사업, 미세면지저감 사업 등 112개 사업(75.2%), 미달성사업으로 장학금지원 사업, 지역사회 치매관리 등 28개 사업(18.8%)으로 평가됨.

##### □ 개선 권고사항

- 성과계획서 및 성과보고서 작성은 관련 외부전문가를 초빙하여 각 부서 성과 계획서 및 성과보고서 작성 담당자에 대한 교육과 관심 제고가 필요하며 전략 및 정책목표 수립 시 면밀한 검토와 실현 가능한 목표 선정이 필요함.
- 성과지표의 목표달성을 위한 주기적인 모니터링으로 정책 사업에 투입된 예산이 효율적으로 집행되었는지 점검하고 구정을 수행함에 있어 적극적이고 능동적인 자세로 사업의 성과목표를 달성함으로써 구민의 행복 증진과 삶의 질 향상에 기여하여야 할 것을 권고함.

## IV 수범사례

### 1. 제목: 『한눈에 쏙 2020 알기쉬운 남구살림』 결산서 제작 및 홍보

【재무담당관】

#### □ 추진배경

- 2020회계연도 알기쉬운 결산서를 제작하기 전 주민참여과정을 거쳐 결산서 제작 및 홍보를 통해 핵심 내용의 빠른 공유로 재정 운영에 대한 관심도 및 회계 신뢰도 제고

#### □ 추진실적

- 주민의견수렴 홍보활동 : 2021.5.10.~ 5.31
  - 예산반영 시급분야, 결산서 우선공개분야(장소)
  - 결산서 활용도 및 주민 인지도 등 설문조사
  - 전부서(동) 각급단체 회의자료 게재 ▷구 홈페이지 주민의견 게시판
- 「한눈에 쏙! 2020 알기쉬운 남구살림」 결산서 및 홍보물 제작
  - 남구신문, 홈페이지 배너 , 현수막, 청사내 E/V 전광판 등
  - 결산서 200부 제작 및 배부

#### □ 기대효과

- 남구의 일반현황, 최근 5년간의 남구 살림살이를 도표와 사진으로 한눈에 알아볼 수 있게 제작하여 정보 공유 및 주민의 관심도 향상

## 2. 제 목 : “용호부두를 주민의 품으로” 용호별빛공원 조성

---

【미래성장담당관】

### □ 추진배경

- 광안대교 선박 충돌 사고 후 폐쇄된 용호부두를 주민에게 환원하기 위해 관련기관과 적극 협의하여 방치된 공간을 지역여건에 맞는 주민친화형 친수공간으로 조성

### □ 추진실적

- 사업기간 : 2021. 2. 18. ~ 6. 25.
- 총사업비 : 780백만원
- 사업내용 : 바닥정비 및 잔디광장 조성, 화장실 및 파고라 등 편의시설 주 진입로 도로 포장 및 보도 정비, 데크 및 조명설치
- 2021.7.1.부터 주민개방

### □ 기대효과

- 남구를 대표하는 친수공간으로 재탄생
- 함께 즐기고 체험하는 모든 세대를 아우르는 주민친화형 공원
- 주변 경관과 어울리고 많은 주민들이 찾는 특색있고 차별화된 공간 조성

### 3. 제 목 : BIFC 기관협력 지능형 CCTV 설치사업

【행정지원과】

- 사업명 : BIFC 기관협력 지능형 CCTV 설치사업
- 사업기간 : 2021년 8월 ~ 2022년 4월
- 설치장소 : 남구관내 43개소(대연1, 3동 일원 원룸밀집지역)
- 사업내용 : 지능형CCTV 설치 및 선별관제시스템 구축
- 사업비 : 금238,776,230원('21년 BIFC 기부금)

#### □ 추진배경

- CCTV 증가 및 관제인력 한정에 따른 관제 효율 저하 : 1인당 188대
  - ※ 행정안전부 권고(관제인력 1인당 50대) 기준의 3배 이상
- 대연1·3동 원룸밀집지역 치안불안 해소를 위한 CCTV 기능개선 필요

#### □ 추진실적

- 2021년 8월 ~ 10월 : 기관협력 사업 계획수립 및 기부금 심의
- 2021년 11월 ~ 12월 : 기부금 세입 예산편성 및 세출 이월
- 2022년 1월 : 협력기관 사업추진방향 공유 및 설치대상지 선정
- 2022년 2월 : 지능형카메라 및 선별관제시스템 구매설치 발주
- 2022년 3월 : 구매설치 완료, 설치지역(대연1·3동) 현장설명회 개최
- 2022년 4월 : 수집데이터 분석 및 최적화 작업

#### □ 기대효과

- 지능형 선별관제를 통해 위해요소를 사전에 감지하여 범죄예방
- CCTV 증가에 따른 육안관제의 한계점을 보완하여 관제 효율 개선

## 4. 제 목 : 부산 여성 감성기술자(조향분야) 양성사업

【일자리경제과】

- 부산광역시 「2021 주민참여형 지역특화 일자리사업」 공모 선정
- 지역의 자원과 특성을 활용한 지역맞춤형 상향식 일자리사업 추진

### □ 추진배경

- 부산의 지역인재 유출과 고령화는 타 지역에 비해 높은 편이며 남구 인구구성비 중 여성 비중 증가에 따라 임신·출산, 육아 등으로 경력이 단절된 여성의 노동시장 복귀 및 지역 여성 경제인구 양성 필요

### □ 추진실적

- 사업명 : 부산 여성 감성기술자(조향분야) 양성사업
- 사업기간 : 2021. 3. ~ 12.
- 사업비 : 90,500천원 (시비 72,400 구비 18,100)
- 수행기관 : 부경대학교 산학협력단(WISET 사업단)
- 사업내용 : 향기 전문가 및 조향, 화학분야 여성 전문가 양성 교육 프로그램 운영(교육시간 100시간) 및 취·창업 연계 지원
- 사업성과
  - ▶ 훈련인원 25명(100%) 수료, 취·창업 21명(목표 18명 초과달성)
  - ▶ 관련분야 자격증 취득으로 취업역량 강화
    - ※ 퍼퓰머리 1급 자격증 25명 전원 취득
  - ▶ 2021 주민참여형 지역특화 일자리사업 “우수사업” 선정

### □ 기대효과

- 신기술·숙련기능 분야 맞춤형 역량강화 지원을 통한 경력단절 여성의 노동시장 복귀 및 지역 여성 경제인구 양성

## 5. 어린이보호구역 내 반짝반짝 빛나는 『활주로형 횡단보도』 설치

【교통행정과】

횡단보도 안전사고 예방을 위해 매립형 LED도로표지병(활주로형 횡단보도)을 설치하여 안전한 도로 교통 환경 조성

### □ 추진배경

- 야간, 우천 시 보행교통사고 위험이 높은 어린이보호구역의 비신호 횡단보도에 매립형 유도등 설치로 보행자 안전사고 예방

### □ 추진실적

- 사업명 : 활주로형 횡단보도 설치사업
- 위치 : 유엔로 121(CU대연대로점) 외 29개소(어린이보호구역 주변)
- 사업기간 : ㄱ 1차 : 2021. 6. 22. ~ 2021. 9. 1.  
                  ㄴ 2차 : 2021.12. 1. ~ 2021.12.27.
- 사업비 : 금414,627천원 (국비 200, 시비 100, 구비 114)
- 사업규모 : 비신호 횡단보도 30개소에 매립형 LED유도등 456EA 설치
- 내용 : 어린이보호구역 내 비신호 횡단보도의 양 옆에 활주로 형태로 발광형(LED) 도로표지병 매립
- 운용방법 : 일몰 30분 전 점등 ~ 일출 30분 후 소등

### □ 기대효과

- 야간·우천 시 어린이보호구역의 횡단보도에 설치된 발광형 도로표지병의 불빛이 횡단보도로 진입하는 양방향 차량 운전자의 주의와 서행을 유도해 어린이, 노인, 임산부 등 보행약자를 보호하여 안전한 보행환경 조성