

문서번호	기획예산과-90 07
결재일자	2016.6.21.
공개여부	대시민공개
보도여부	

주무관	예산팀장	기획예산과장	기획재정국장
하성준	전혜정	조상연	06/21 이상형
협 조			

2016년(2015년 실적) 기금운용 성과분석 보고서

2016.6.21.

강 북 구

2016년(2015년 실적) 기금운용 성과분석 보고서

지방자치단체 기금관리기본법 제14조(기금운용의 성과분석)에 의거
우리구에서 운용 중인 15개 기금에 대한 2015년 기금운용 성과를
분석하여 기금의 건전성, 효율성, 투명성을 높이고자 함

I 성과분석 개요

성과분석 근거

- 지방자치단체 기금관리기본법 제14조(기금운용의 성과분석)
- 2016년도 지방자치단체 기금운용 성과분석 기준통보(행정자치부)

성과분석 목적

- 기금운용의 투명성과 효율성 제고
- 기금운용에 대한 종합적 분석을 통해 문제점 발굴 및 제도개선

성과분석 대상기금

- 15개 기금 : 기금관리기본법의 적용을 받는 모든 기금

연번	적립성 기금(7)	사업관리기금(4)	융자성 기금(4)
1	새마을회관 건립기금	재활용품 판매대금 관리기금	중소기업육성기금
2	공용 및 공공용의청사 건립기금	장학기금	환경미화원 자녀학자금 대여기금
3	보훈회관 건립기금	도로굴착복구기금	식품진흥기금
4	장애인회관 건립기금	옥외광고정비기금	기초생활자활기금
5	양성평등기금		
6	노인복지기금		
7	재난관리기금		

- 법정의무기금(3개) : 재난관리기금, 옥외광고정비기금, 식품진흥기금
- 일몰제 대상 기금(12개) : 법정의무기금외 12개 기금

□ 성과분석 방법

○ 3개 분야(7개 지표)에 의한 정량평가(100점), 가점(4점) 부여

분 야	배 점 (100점)	지 표 항 목
기금 정비	50	기금 정비율(35점), 일몰제 적용률(15점)
기금 운용의 건전성	35	채권관리 적정성(15점), 타회계 의존율(5점), 기금운용심의위원회 운영 적정성(15점)
기금 운용의 효율성	15	계획대비 기금 집행률(10점), 경상적 경비 비율(5점)
(가 점)	4	불필요한 기금 폐지·유사기금 통합(3점) 통합관리기금 설치(1점)

※ 자치단체 기금운용 성과분석 기준지침(행정자치부 2016.05.20.)

II 성과분석 결과

□ 총괄결과

총 평

- 2016년도 기금운용 성과분석 보고서는 우리구에서 운용하는 모든 기금에 대해 2015년도 운영결과를 토대로 성과분석을 실시하였음.
- 강북구새마을회관 건립기금 등 총 15개 기금에 대하여 성과분석을 실시한 결과
- 획득점수가 높은 부분으로는
 - “타 회계의존율(5점)”, “위원회 운영 적정성(15점)” 지표에서 90점 이상을 획득하고, 우리구 분석대상 기금 모두 기한도래 채권 미수액이 없어 “채권관리 적정성(15점)” 지표에서 100점을 획득하여 「기금의 건정성」 분야에 적절한 것으로 분석됨.
 - 총 15개 기금 중 개별법령에 설치 의무화된 3개 기금(재난관리기금, 옥외광고정비기금, 식품진흥기금)을 제외한 모든 기금이 기금 존속기한을 도입하여 「기금 정비」 분야에 적절한 것으로 분석됨.

총 평

- 획득 점수가 낮은 부분으로는
 - 장애인회관 건립 기금의 경우 일반회계 전입금 8억을 받아 “타 회계 의존율” 지표점수(61.83점)가 낮아졌으며,
 - 재활용품 판매대금관리 기금의 경우 지원대상으로 재활용품 선별에 따른 선별작업 근로자 인건비를 지원하게 되어 있어 지출액 대부분이 근로자 인건비로 지출되어서, “경상적 경비 비율” 지표의 점수(18.86점)가 낮았음.
 - 또한 공용및공공용의청사건립기금, 옥외광고정비기금, 보훈회관건립기금, 식품진흥기금의 경우 당초사업계획의 변경등으로 인해 당초계획 사업비 대비 집행실적이 다소 부진하여 “계획대비 기금집행률” 지표의 점수(60점)가 낮았음.

○ 기금별 평가점수

기 금 명	일몰제 적용	물 용	채 권 관 리 정 성	타 회 계 심 의 존 율	심 의 위 원 회 운 계 기 금 집 행 율	계 획 대 비	경 상 적 경 비 비 율
공용 및 공공용 청사 건립 기금	100	-	-	90	60	100	
새마을회관건립기금	100	-	97.62	80	-	-	
옥외광고정비기금	-	-	100	100	60	100	
장 애 인 회 관 건 립 기 금	100	-	61.83	80	80	100	
장 학 기 금	100	-	100	100	90	100	
보훈회관건립기금	100	-	70.79	80	60	-	
기초생활자활기금	100	-	100	100	-	-	
노 인 복 지 기 금	100	-	100	90	-	-	
양 성 평 등 기 금	100	-	100	90	80	100	
중소기업육성기금	100	-	100	90	70	100	
식 품 진 흥 기 금	-	-	100	90	60	100	
환 경 미 화 위 자 녀 학 자 기 금 대 여 기 금	100	-	100	90	80	100	
재활용품판매대금관리기금	100	-	100	100	90	18.86	
도로굴착복구기금	100	-	100	100	60	100	
재 난 관 리 기 금	-	-	-	90	-	100	

※ 법정기금은 일몰제 적용 안함.

□ 지표별 분석

① 기금정비율(10점)

○ 지표정의

- 일반회계 통합재정 수입 총액 대비 기금총액의 비율
- 자치단체 별 기금 수를 파악하여 자치단체의 기금정비 노력을 평가
- ※ 지표적용 제외대상 : 법정의무(재난관리, 옥외광고, 식품진흥)기금

○ 정책목적 : 기금총액(수)를 감소시켜 불필요한 기금조성 예방

○ 지표목표

- 일반회계 통합재정 수입총액 대비 비율이 낮을수록 바람직
- 기금 수가 작을수록 바람직

1-1. 기금정비율(35) : 기금금액 기준

(단위:백만원)

일반회계 통합재정 수입총액(E)	기금 총액 (A)	법정의무기금 총액(B)	감채적립기금 (지방채상환기금) 총액(C)	통합관리기금 총액(D)	분석대상 기금총액 (A-B-C-D)	(A-B-C-D)/E *100
483,860	33,727	1,692	0	0	32,035	6.62

1-2. 기금정비율(35) : 기금 수 기준

모든 기금 수(A)	법정의무기금 수(B)	감채적립기금수(C) (지방채상환기금)	통합관리기금수(D)	분석대상기금수 (A-B-C-D)
15	3	0	0	12

② 일몰제 적용률(15점)

○ 지표정의 : 개별법령에 설치 의무화한 기금 외 일몰제를 규정한 기금 수 비율

- ※ 지표적용 제외대상 기금(법정의무기금) : 재난관리기금, 식품진흥기금, 옥외광고정비기금

○ 정책목적 : 기금 운영상 일몰제를 적용할 근거를 둬으로써 기금운영의 효율성 도모

○ 지표목표

- 일몰제를 적용한 기금의 비율이 높을수록 효율적으로 운영

○ 분석결과

- 법정기금 이외에 모든 기금에 일몰제를 규정하여 양호함

일몰제 적용 기금수(A)	전체기금수(B)	지표값(B/A)*100
12	12	100.00

○ 일몰제 대상기금

기금명	대상여부	관련법령 및 조문	일몰제 규정여부	조례제개정일
재난관리기금	N	재난 및 안전관리 기본법 제67조 (재난관리기금의 적립)	N	1997.02.18
도로굴착복구기금	Y	강북구 도로굴착복구기금 설치 및 운용 조례	Y	1999.09.14
재활용품판매대금관리기금	Y	강북구 재활용품 판매대금 관리기금 설치 및 운용조례	Y	1995.04.06
환경미화원자녀학자금대여기금	Y	강북구 환경미화원자녀 학자금 대여기금 설치 및 운용조례	Y	1995.04.06
식품진흥기금	N	식품위생법 제89조 (식품진흥기금)	N	2001.01.01
중소기업육성기금	Y	지역균형개발 및 지방중소기업 육성에 관한 법률 제44조 (육성계획에 대한 지원)	Y	1995.04.06
양성평등기금	Y	양성평등기본법 및 강북구양성평등기본조례	Y	2003.11.28
노인복지기금	Y	강북구 노인복지기금 설치 및 운용조례	Y	1998.07.06
기초생활자활기금	Y	국민기초생활 보장법 제18조의3(자활기금의 적립)	Y	2005.07.08
보훈회관건립기금	Y	강북구 보훈회관 건립기금 설치 및 운용에 관한 조례	Y	2011.01.01
장학기금	Y	강북구 장학기금 설치 및 운용조례	Y	1995.05.02
장애인회관건립기금	Y	강북구 장애인회관 건립기금 설치 및 운용에 관한 조례	Y	2012.01.01
옥외광고정비기금	N	옥외광고물 등 관리법 제6조의2(옥외광고정비기금의 설치)	N	2008.07.25
강북구새마을회관건립기금	Y	강북구 새마을회관 건립기금 설치조례	Y	2007.11.09
공용및공공용의청사건립기금	Y	강북구 공용 및 공공용의 설치 및 운용조례	Y	1995.11.09

※ N: 법정기금(3), Y: 일몰제 대상기금(12)

③ 채권관리 적정성(15점)

○ 지표정의

- 해당연도까지 기한도래 된 채권액 중 미수채권 총액의 비율

○ 정책목적

- 기금의 채권관리 적정성을 유도

○ 지표목표

- 미수채권을 통해 채권관리의 효율성을 파악하는 지표로 미수채권 총액이 낮을수록 바람직

○ 분석결과

- 미수채권이 없어 양호함.

④ 타 회계 의존율(5점)

○ 지표정의

- 기금 수입결산 총액 대비 타 회계 전입금의 비율

※ 지표적용 제외대상 : 공용및공공용의청사건립기금, 재난관리기금

○ 정책목적

- 기금의 타회계 의존도를 축소하고 기금 본래 목적을 수행하는 데 적합한 수입구조를 유인

○ 지표목표

- 일반회계나 기타특별회계로부터 전입한 비율이 낮을수록 바람직

○ 분석결과

- 분석대상 기금 중에 장애인회관기금, 보훈회관건립기금을 제외하고는 모두 97점 이상의 높은 점수를 기록하는 등 대부분의 기금은 타 회계 전입금 없이 본래목적을 수행하는 데 적합한 수입구조를 유지

(단위:백만원)

기금명	타 회계 전입금(A)	기금수입결산 총액(B)	지표값(%) 100-((A/B)*100)	평가점수 (100)
강북구새마을회관건립기금	50	2,098	97.62	97.62
옥외광고정비기금	0	268	100.00	100.00
장애인회관건립기금	803	2,104	61.83	61.83
장학기금	0	3,114	100.00	100.00
보훈회관건립기금	1,000	3,424	70.79	70.79
기초생활자활기금	0	729	100.00	100.00
노인복지기금	0	733	100.00	100.00
양성평등기금	0	982	100.00	100.00
중소기업육성기금	0	4,268	100.00	100.00
식품진흥기금	0	471	100.00	100.00
환경미화원자녀학자금대여기금	0	1,144	100.00	100.00
재활용판매대금관리기금	0	3,370	100.00	100.00
도로굴착복구기금	0	2,100	100.00	100.00

⑤ 위원회 운영의 적정성(15점)

○ 지표정의

- 기금별 심의위원회 설치 및 운영실적

○ 정책목적

- 운용계획 및 지원대상 선정 등 기금관리 투명성·전문성 제고

○ 지표항목(목표)

구 분	비 고
① 위원 중 민간전문가 비율 1/2 이상	
② 위원 중 민간전문가 비율 1/3 이상	
③ 소집회의 연간 2회 이상 개최	
④ 소집회의시 위원 참석율 70% 이상	

○ 분석결과

- 4가지 항목 중 해당항목이 3개 이상인 기금이 10개 이상으로 대부분의 기금이 기금관리의 투명성과 전문성을 제고하기 위해 노력하였으나, 장애인회관건립기금, 보훈회관건립기금은 위원회 운영 활성화가 미흡

(단위:백만원)

기 금 명	1번 질답	2번 질답	3번 질답	4번 질답	평가점수 (100)
공용및공공용의청사건립기금	N	Y	Y	Y	90.00
강북구새마을회관건립기금	Y	Y	N	N	80.00
옥외광고정비기금	Y	Y	Y	Y	100.00
장애인회관건립기금	N	Y	N	Y	80.00
장학기금	Y	Y	Y	Y	100.00
보훈회관건립기금	N	Y	N	Y	80.00
기초생활자활기금	Y	Y	Y	Y	100.00
노인복지기금	N	Y	Y	Y	90.00
양성평등기금	Y	Y	N	Y	90.00
중소기업육성기금	Y	Y	N	Y	90.00
식품진흥기금	Y	Y	N	Y	90.00
환경미화원자녀학자금대여기금	N	Y	Y	Y	90.00
재활용판매대금관리기금	Y	Y	Y	Y	100.00
도로굴착복구기금	Y	Y	Y	Y	100.00
재난관리기금	N	Y	Y	Y	90.00

⑥ 계획대비 기금집행률(10점)

- 지표정의 : 당초 계획한 사업비 대비 기금 총 지출액
 - ※ 지표적용 제외대상 : 재난관리기금, 새마을회관건립기금, 기초생활자활기금, 노인복지기금
- 정책목적 : 기금운용의 효율성 제고
- 지표목표 : 기금 활용율이 높을수록 바람직한 상태
- 분석결과
 - 평가점수가 기금별로 편차가 커 계획대비 집행율이 저조한 기금운용부서는 지출계획 수립 시 정확한 예측을 통해 계획성 있는 기금운용이 이루어지도록 할 필요가 있음.

(단위:백만원)

기금명	기금집행액(A)	당초계획사업비(B)	지표값(%) (A/B)*100	평가점수 (100)
공용및공공용의청사건립기금	371	6,216	5.97	60.00
옥외광고정비기금	25	127	19.69	60.00
장애인회관건립기금	1,575	1,308	120.41	80.00
장학기금	93	94	98.94	90.00
보훈회관건립기금	0	155	0.00	60.00
양성평등기금	22	35	62.86	80.00
중소기업육성기금	1,610	2,785	57.81	70.00
식품진흥기금	61	191	31.94	60.00
환경미화원자녀학자금대여기금	30	46	65.22	80.00
재활용판매대금관리기금	1,039	1,101	94.37	90.00
도로굴착복구기금	1,325	720	184.03	60.00

⑦ 경상적 경비비율(5점)

- 지표정의 : 기금 총 지출액 중 경상적 경비의 비율
 - ※ 지표적용 제외대상 : 재난관리기금
- 정책목적
 - 기금본래 목적을 수행하는 데 적합한 지출구조를 유도하고, 불필요한 경상경비 편성을 인한 예산낭비 소지를 차단

○ 지표목표

- 경상적 경비로 지출되는 예산이 적을수록 바람직

○ 분석결과

- 대부분의 기금의 경상적 지출 비율이 낮으나, 재활용품판매대금관리기금은 재활용품 수집·선별에 따른 선별작업 근로자 인건비에 지출함으로써 경상적 경비 비율이 높았음
(다만, 조례에 명시된 기금의 용도로서의 지출임)

(단위:백만원)

기금명	경상적경비(A)	기금지출액(B)	지표값(%) 100-((A/B)*100)	평가점수 (100)
공용및공공용의청사건립기금	0	371	100.00	100.00
옥외광고정비기금	0	25	100.00	100.00
장애인회관건립기금	0	1,575	100.00	100.00
장학기금	0	93	100.00	100.00
양성평등기금	0	22	100.00	100.00
중소기업육성기금	0	1,610	100.00	100.00
식품진흥기금	0	61	100.00	100.00
환경미화원자녀학자금대여기금	0	30	100.00	100.00
재활용품판매대금관리기금	843	1,039	18.86	18.86
도로굴착복구기금	0	1,325	100.00	100.00
재난관리기금	0	125	100.00	100.00

붙임> 강북구 기금운용 현황

연번	기금명	기금 종류	설치년도	설치목적	소관부서
1	강북구새마을회관 건립기금	적립성	2007.11.09	새마을회관 건립재원의 안정적 확보	자치행정과
2	공용및공공용의 청사건립기금	적립성	1995.11.09	공용및공공용의 청사건립 재원의 안정적인 확보	행정지원과
3	중소기업육성기금	용자성	1995.04.06	중소기업의 육성발전에 필요한 자금 확보 및 지원	지역경제과
4	장학기금	사업성	1995.05.02	지역인재 육성 및 사회복증진	복지정책과
5	보훈회관건립기금	적립성	2011.01.01	국가유공자와 그 유가족의 복지 증진을 위한 강북구 보훈회관 건립기금 조성	복지정책과
6	기초생활자활기금	용자성	2005.07.08	저소득주민을 위한 자활지원사업을 원활하게 추진하기 위한 재원으로 활용	생활보장과
7	장애인회관건립기금	적립성	2012.01.01	강북구 장애인회관 건립을 위한 재원 조성	생활보장과
8	양성평등기금	적립성	2003.11.28	양성평등 촉진과 여성발전을 위한 정책의 원활한 추진	여성가족과
9	노인복지기금	적립성	1998.07.06	노인의 자립기반을 조성하고 육성함으로써 노인복지증진을 도모	어르신복지과
10	환경미화원자녀 학자금대여기금	용자성	1995.04.06	강북구 소속 환경미화원 자녀 대학 학자금 지원	청소행정과
11	재활용품판매대금 관리기금	사업성	1995.04.06	재활용품 판매대금의 효율적 관리 및 기금의 적립	청소행정과
12	옥외광고정비기금	사업성	2008.07.25	광고물 등의 정비를 통하여 아름답고 쾌적한 생활 환경을 조성	디자인건축과
13	도로굴착복구기금	사업성	1999.09.14	강북구청장이 관리하는 도로에 대한 복구공사 및 사후관리의 원활을 기하기 위함	도로관리과
14	재난관리기금	적립성	1997.02.18	재난에 소요되는 비용의 충당	안전치수과
15	식품진흥기금	용자성	2001.01.01	식품위생 및 주민영양의 수준 향상을 위한 사업의 재원 충당	보건위생과