

2019회계연도 부산광역시 해운대구
결산서 및 결산서첨부서류

결 산 검 사 의 건 서

수신 : 해운대구청장

2019회계연도 부산광역시 해운대구 결산서 및 결산서
첨부서류에 대한 결산검사의견서를 따로 붙임과 같이
제출합니다.

□ 검사기간 : 2020년 4월 9일 ~ 4월 28일 (20일간)

□ 검사위원

- 대표검사위원 : 서정학 (해운대구의회 의원)
- 검 사 위 원 : 박도근 (前 의회사무국장)
- 검 사 위 원 : 김대일 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 황원재 (세무사)

부산광역시 해운대구 결산검사위원

목 차

I. 결산개요	5
1. 일반현황	7
2. 회계현황	7
3. 세입·세출결산	8
4. 기금결산	11
5. 재무제표	12
II. 결산검사결과	15
1. 재정건전성	17
2. 세입·세출결산	18
3. 기금결산	29
4. 재무제표	31
5. 성과보고서	38
6. 첨부서류	39
7. 계약결산	43
III. 개선 및 권고사항	47
1. 이월액 및 집행잔액 과다	49
2. 행정운영경비 중 기본경비 집행잔액 과다	51
3. 특별회계 미수납액 관리 부실	53
4. 기반시설특별회계 폐지검토	54
5. 예산의 전용 및 이체 자제	56
6. 사고이월 부적정	58
7. 지방보조금 예산편성시 산출기초 필요	60
8. 결산추경예산 편성의 비생산성	62
IV. 2018회계연도 지적사항 조치결과	65

결 산 검 사 의 건 서

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조의 규정에 따라 부산광역시 해운대구 의회로부터 부산광역시 해운대구 결산 검사위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2020년 4월 9일부터 4월 28일까지 20일간 결산 검사를 실시하였습니다.

「지방자치법」 제134조 및 「지방회계법」 제14조 등이 정함에 따라 해운대구청장이 제출한 2019회계연도 결산서 및 결산서 첨부서류, 증빙서류, 관계직원의 직접설명 등을 토대로 세입·세출결산, 기금결산, 재무제표, 성과보고서 등을 적정하게 표시하고 있는지 검사하였으며, 일부 운영의 비효율성에 대한 지적 사항을 의견서에 반영하였습니다.

본 결산검사를 통해 행정수행사항에 대한 주민의 신뢰성을 제고하여 합당한 예산집행으로 지역발전과 해운대구민의 복리 증진에 기여할 수 있기를 바랍니다.

2020년 4월 28일

결산검사대표위원

위 원

위 원

위 원

서 정 학

박 도 근

김 대 일

황 원 재



I . 결산개요

1. 일반현황 (2019. 12. 31. 기준)

(1) 기본현황

(단위: 개, 명)

구분	면적	시군구	동				전년도		현년도	
			행정동	법정동	통	반	세대	인구	세대	인구
행정구역	51.47km ²	1	18	8	495	3,734	166,748	409,347	168,650	406,102

(2) 행정조직

(단위: 개, 명)

구분	국	실	담당관	단	과	기타	공무원수
행정조직	4	1	1	1	21	1보건소 3사업소 18동의회	1,109

(3) 공무원 현원

(단위: 명)

구분	계	지방직				국가직
		경력직		특수경력직		
		일반직	특정직	정무직	별정직	
공무원 현원	1,109	1,108	－	1	－	－

2. 회계현황

해운대구의 회계는 「지방재정법」에 따라 일반회계, 기타특별회계 및 기금으로 구분되어 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 5개 및 기금 7개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같음

회계	종류	근거법규	설치목적
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적인 재정운영활동 수행
기타 특별회계	발전소주변지역지원사업특별회계	조례	발전소주변지역 지원금의 적정한 관리 및 운영
	의료급여기금특별회계	조례	저소득층의 의료지원
	주차장특별회계	조례	주차장법에 의한 수입과 지출관리의 명확화
	지하수관리특별회계	조례	지하수 수질관리와 고갈방지
	기반시설특별회계	조례	기반시설 확충
기금	신청사건립기금	조례	신청사건립 추진
	식품진흥기금	조례	식품위생 및 국민영양 수준향상 도모 식품산업진흥발전 기여
	사회복지기금	조례	저소득층자활자립기여 및 노인복지증진
	자활기금	조례	자활사업의 원활한 추진을 위한 재원확보
	양성평등기금	조례	양성평등 촉진 및 사회참여 확대 여성 인권보호 및 권익증진을 위한 정책의 원활한 추진
	재난관리기금	조례	재난예방 및 응급복구
	옥외광고발전기금	조례	광고물 정비를 통한 아름답고 쾌적한 생활환경 조성

3. 세입 · 세출결산

(1) 세입 · 세출결산 요약

(단위: 백만원)

구분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금실제반납금	순세계잉여금
계	738,203	638,768	99,435	51,416	6,832	41,187
일반회계	710,526	627,871	82,655	48,519	6,738	27,398
기타특별회계	27,678	10,897	16,780	2,897	94	13,789

- 우리구의 2019회계연도 총세입은 738,203백만원, 총세출은 638,768백만원이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 99,435백만원, 잉여금에서 이월금과 보조금실제반납금을 공제한 순세계잉여금은 41,187백만원임

(2) 5년간 세입·세출결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분		2015	2016	2017	2018	2019	5년평균증가율
세입(A)		512,020	564,011	599,989	620,667	738,203	9.6
세출(B)		444,125	470,911	521,631	533,010	638,768	9.5
잉여금 (A-B)	소계	67,894	93,100	78,359	87,657	99,435	10
	이월금	26,398	47,820	34,251	39,051	51,416	18.1
	보조금실제반납금	5,059	5,354	6,282	5,557	6,832	7.8
	순세계잉여금	36,437	39,925	37,825	43,049	41,187	3.1

- 세입과 세출의 증가율은 비슷한 추세를 보이며, 잉여금의 경우 완만히 증가하고 있으나 순세계잉여금의 경우 작년보다 4.33% 감소하였음

(3) 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원)

구분		2017	2018	전년대비(%)	2019	전년대비(%)
계		599,989	620,667	103.45	738,203	118.94
자체수입		148,409	168,630	113.62	181,777	107.8
	지방세	104,520	123,718	118.37	122,608	99.1
	세외수입	43,889	44,912	102.33	59,169	131.74
이전수입		358,061	373,671	104.36	467,928	125.22
	지방교부세	8,368	12,067	144.2	17,180	142.38
	조정교부금등	41,451	31,755	76.61	55,771	175.63
	보조금	308,242	329,850	107.01	394,977	119.74
보전수입 등		93,520	78,366	83.8	88,498	112.93

- 2019회계연도 세입은 738,203백만원으로 전년대비 117,536백만원이 증가하여 비교적 높은 증가율(18.94%)을 보이고 있으며, 보조금이 가장 큰 비중을 차지
- 자체수입 181,777백만원 중 지방세와 세외수입의 비율은 각각 67.45%와 32.55%이며, 이전수입 467,928백만원 중 보조금의 비율이 84.41%로 가장 높음

(4) 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분		2017	2018		2019	
				전년대비(%)		전년대비(%)
계		521,631	533,010	102.18	638,768	119.84
일반회계		511,539	522,636	102.17	627,871	120.14
	일반공공행정	23,865	20,587	86.26	23,310	113.23
	공공질서및안전	12,686	14,077	110.97	6,553	46.55
	교육	8,008	6,873	85.83	4,625	67.28
	문화및관광	14,996	18,847	125.68	12,483	66.23
	환경보호	23,171	21,699	93.64	21,974	101.27
	사회복지	296,875	314,235	105.85	379,748	120.85
	보건	13,949	13,352	95.72	16,832	126.06
	농림해양수산	4,585	3,614	78.83	9,736	269.4
	산업·중소기업	3,492	927	26.54	4,230	456.38
	수송및교통	22,647	16,126	71.2	45,065	279.45
	국토및지역개발	11,491	9,716	84.55	17,300	178.06
	기타	75,773	82,583	108.99	86,015	104.16
특별회계		10,092	10,374	102.8	10,897	105.05
	기타특별회계	10,092	10,374	102.8	10,897	105.05

- 2019회계연도 세출은 638,768백만원으로 전년대비 105,758백만원이 증가하여 비교적 높은 증가율(19.84%)을 보이고 있으며, 사회복지분야가 가장 큰 비중을 차지
- 전년대비 증가율이 높은 분야는 산업·중소기업(356.38%)과 수송 및 교통 (179.45%) 분야임
- 총 730,422백만원의 예산현액 중 638,768백만원이 집행되어 87.45%의 집행율을 보이고 있음

4. 기금결산

(1) 기금결산 요약

(단위: 백만원)

구 분	전년도말조성액	당해연도증감액			당해연도말조성액
		증가 또는 감소액	조 성 액	사 용 액	
계	19,558	2,964	4,684	1,720	22,521
신청사건립기금	8,477	2,202	2,202	0	10,679
식품진흥기금	328	23	82	59	351
사회복지기금	3,058	-148	61	209	2,911
자활기금	1,617	-39	248	286	1,579
양성평등기금	499	-5	10	15	494
재난관리기금	5,304	891	1,105	214	6,195
옥외광고발전기금	273	39	977	938	312

○ 우리구의 2019회계연도말 기금 조성액은 전년도말 조성액 19,558백만원에 당해연도 조성액 4,684백만원을 더하고 당해연도 사용액 1,720백만원을 공제한 22,521백만원임

(2) 최근 5년간 기금조성 · 사용 현황

(단위: 백만원)

구 분	2015	2016	2017	2018	2019	5년평균증가율
전년도말조성액	15,825	16,909	17,498	18,585	19,558	5.4
당해연도조성액	1,916	1,512	2,023	2,069	4,684	25
당해연도사용액	832	923	936	1,096	1,720	19.9
당해연도말조성액	16,909	17,498	18,585	19,558	22,521	7.4

○ 기금 조성액은 평균적으로 7.4% 증가하여 최근 5년 동안 가장 높은 증가율을 보이고 있으며, 기금 조성액이 사용액보다 5.1% 높음

5. 재무제표

(1) 재무제표 요약

(단위: 백만원)

구분	재정상태			재정운영		
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
2019년	1,987,313	30,083	1,957,229	651,485	579,382	-72,103
2018년	1,919,203	32,922	1,886,281	541,209	501,082	-40,127
증감액 (비율)	증 68,110 (3.5%)	감 2,839 (8.6%)	증 70,948 (3.8%)	증 110,276 (20.4%)	증 78,300 (15.6%)	감 31,976 (79.7%)

- 2019회계연도 순자산(자산-부채)은 1,957,229백만원으로 전년대비 70,948백만원 (3.8%) 증가하였으며,
- 재정운영결과(비용-수익)는 -72,103백만원으로 전년대비 31,976백만원(79.7%) 감소하였음

(2) 재무제표 분석

가. 재정상태

[최근 3년간 자산 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	1,879,086	100.0	1,919,203	100.0	1,987,313	100.0	증 68,110 (3.5%)
유동자산 ¹⁾	127,564	6.8	138,914	7.2	155,558	7.8	증 16,644 (12.0%)
투자자산 ²⁾	3,808	0.2	3,987	0.2	4,017	0.2	증 30 (0.8%)
일반유형자산 ³⁾	158,377	8.4	159,976	8.4	164,341	8.3	증 4,365 (2.7%)
주민편의시설 ⁴⁾	336,233	17.9	347,110	18.1	361,401	18.2	증 14,291 (4.1%)
사회기반시설 ⁵⁾	1,251,113	66.6	1,267,263	66.0	1,300,253	65.4	증 32,990 (2.6%)
기타비유동자산 ⁶⁾	1,993	0.1	1,952	0.1	1,742	0.1	감 210 (10.8%)

- 1) 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 미수세금, 미수세외수입금 등
- 2) 장기대여금, 회원권 등
- 3) 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치 등
- 4) 도서관, 주차장, 공원, 사회복지시설 등
- 5) 도로, 하천부속시설, 수질정화시설 등
- 6) 보증금, 무형자산(지적재산권, 전산소프트웨어 등) 등

○ 자산은 1,987,313백만원으로 전년대비 68,110백만원(3.5%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 유동자산(현금 및 단기금융상품 14,741백만원), 주민편의 시설(사회복지시설 7,901백만원, 주차장 5,253백만원), 사회기반시설(도로 28,746백만원)임

[최근 3년간 부채 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	35,657	100.0	32,922	100.0	30,083	100.0	감 2,839 (8.6%)
유동부채 ¹⁾	14,550	40.8	14,419	43.8	13,472	44.8	감 947 (6.6%)
기타비유동부채 ²⁾	21,107	59.2	18,502	56.2	16,611	55.2	감 1,891 (10.2%)

1) 1년 이내 만기가 도래하는 부채 : 보조금반납액, 세입세출외현금, 선수수익, 유동성BTL미지급금 등

2) 1년 이후 만기가 도래하는 부채 : 장기BTL미지급금, 퇴직급여충당부채

○ 부채는 30,083백만원으로 전년대비 2,839백만원(8.6%) 감소하였음

○ 주요 감소액은 유동부채(세입세출외현금 2,115백만원), 비유동부채(퇴직 급여충당부채 1,143백만원, 장기BTL미지급금 1,068백만원)임

나. 재정운영

[최근 3년간 비용 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	472,786	100.0	501,082	100.0	579,382	100.0	증 78,300 (15.6%)
인건비 ¹⁾	85,549	18.1	89,846	17.9	94,022	16.2	증 4,176 (4.6%)
운영비 ²⁾	93,350	19.7	83,760	16.7	93,043	16.1	증 9,283 (11.1%)
정부간이전비용 ³⁾	1,699	0.3	4,737	1.0	4,836	0.8	증 99 (2.1%)
민간등이전비용 ⁴⁾	276,377	58.5	304,799	60.8	366,087	63.2	증 61,288 (20.1%)
기타비용 ⁵⁾	15,811	3.4	17,938	3.6	21,393	3.7	증 3,455 (19.3%)

- 1) 급여, 복리후생비, 퇴직급여, 기타인건비 등
- 2) 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금, 소모품비, 행사비 등
- 3) 교육기관운영비 보조금 등
- 4) 민간보조금, 민간장학금, 출연금, 전출금 등
- 5) 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등

○ 비용은 579,382백만원으로 전년 대비 78,300백만원(15.6%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 민간등이전비용(민간보조금 61,805백만원) 및 운영비(위탁
대행사업비 5,319백만원)임

[최근 3년간 유형별 수익 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	502,047	100.00	541,209	100.00	651,485	100.00	증 110,276 (20.4%)
자체조달수익 ¹⁾	150,377	29.95	172,959	31.96	175,024	26.87	증 2,065 (1.2%)
정부간이전수익 ²⁾	351,531	70.02	368,066	68.01	461,416	70.83	증 93,350 (25.4%)
기타수익 ³⁾	139	0.03	184	0.03	15,045	2.30	증 14,861 (8076%)

- 1) 지방세수익, 경상 세외수익, 임시세외수익 등
- 2) 지방교부세수익, 조정교부금·재정보전금수익, 보조금수익 등
- 3) 기부금수익 등

○ 수익은 651,485백만원으로 전년대비 110,276백만원(20.4%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 정부간이전수익(국고보조금수익 59,403백만원, 자치구
조정교부금수익 24,016백만원)이며, 기타수익의 증가는 기부금 수익
(15,000백만원)에 기인함

Ⅱ. 결산검사결과

1. 재정건전성

(1) 지방자치단체 재정위험 판단 지표

관점	재정지표	해운대구	산정방식	주의기준	심각(위기)기준
채무 관리	① 예산대비채무비율	0%	$\frac{\text{지방채무 잔액}}{\text{총예산}}$	25%초과	40%초과
	② 채무상환비율	0%	$\frac{\text{지방채무 상환액}}{\text{일반재원}}$	12%초과	17%초과
세입 관리	③ 지방세징수액현황	105%	$\frac{\text{당해연도 월별 누적 징수액}}{\text{최근 3년 평균 월별 징수액}}$	50%미만	0%미만
자금 관리	④ 금고잔액현황	112%	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}}$	20%미만	10%미만

○ 지방재정 위기 단체에 대한 기준(행정자치부 훈령 제198호 2011.10.12.)에 의하면 예산대비 채무비율, 채무상환비 비율 등의 지표가 주의단계나 심각단계에 있는지를 알도록 하고 있음

○ 위 표에서 보는 바와 같이 우리구는 재정건전성이 우수한 편임

(2) 재정자립도

$$\text{재정자립도} = 23.47\% = \left[\frac{165,099,293,000\text{원}}{703,307,476,420\text{원}} \times 100 \right] = \left[\frac{\text{지방세} + \text{세외수입}}{\text{예산규모(일반회계)}} \times 100 \right]$$

※ 지방세 : 보통세 + 지난연도수입

세외수입 : 경상적세외수입 + 임시적세외수입

(3) 재정자주도

$$\text{재정자주도} = 33.85\% = \left[\frac{238,037,306,000\text{원}}{703,307,476,420\text{원}} \times 100 \right] = \left[\frac{\text{자주재원}}{\text{예산규모(일반회계)}} \times 100 \right]$$

※ 자체수입 : 지방세 + 세외수입

자주재원 : 자체수입 + 지방교부세 + 조정교부금 등

2. 세입·세출결산

(1) 총괄

○ 2019회계연도 일반회계, 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같음

(단위: 원)

회계별	예산액	성립후증감액	예산현액	수납액(A)	지출액(B)
합계	691,370,876,000	39,051,037,210	730,421,913,210	738,203,460,747	638,768,363,880
일반회계	666,468,071,000	36,839,405,420	703,307,476,420	710,525,840,530	627,870,984,760
기타특별회계	24,902,805,000	2,211,631,790	27,114,436,790	27,677,620,217	10,897,379,120

(단위: 원)

회 계 별	결산상잉여금 (A-B)	결산상잉여금				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보조금실제반납금	순세계잉여금
합계	99,435,096,867	37,129,172,170	14,287,198,990	0	6,832,165,950	41,186,559,757
일반회계	82,654,855,770	35,080,484,070	13,438,850,450	0	6,737,973,340	27,397,547,910
기타특별회계	16,780,241,097	2,048,688,100	848,348,540	0	94,192,610	13,789,011,847

○ 2019회계연도 일반회계 및 기타특별회계의 수납액은 738,203,460,747원으로 예산현액 730,421,913,210원보다 7,781,547,537원이 더 수납되었음

○ 지출액은 수납액의 86.53%인 638,768,363,880원으로 결산상잉여금은 99,435,096,867원임

○ 이중 명시이월액 37,129,172,170원, 사고이월액 14,287,198,990원, 보조금 실제반납금 6,832,165,950원을 공제한 순세계잉여금은 41,186,559,757원임

(2) 순세계잉여금 발생내역

(단위: 원)

과목	순세계잉여금(A+B)	초과세입금(A)	집행잔액(B)
합계	41,186,559,757	7,781,547,537	33,405,012,220
일반회계	27,397,547,910	7,218,364,110	20,179,183,800
특별회계	13,789,011,847	563,183,427	13,225,828,420

- 명시이월, 사고이월 등 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었으며
결산검사 결과 순세계잉여금은 41,186,559,757원임이 확인됨

(3) 일반회계 세입결산

가. 일반회계 세입결산 확인

(단위: 원)

구분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
결산액	703,307,476,420	732,273,805,120	710,525,840,530	3,707,439,680	18,040,524,910
결산확인액	703,307,476,420	732,273,805,120	710,525,840,530	3,707,439,680	18,040,524,910
차액	0	0	0	0	0

- 실제수납액 710,525,840,530원은 예산현액의 101.02%로서 7,218,364,110원이
초과수납 되었고,
- 징수결정액대비 수납액의 비율은 97.1%로 전년도 96.7%보다 0.4%
증가하였으며, 불납결손액은 3,707,439,680원으로서 임시적세외수입이
대부분을 차지함
- 2019회계연도 세입장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치함

나. 일반회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

수납액	금고출납계산서	차액
710,525,840,530	710,525,840,530	0

다. 일반회계 세입현황 분석

(단위: 원, %)

연도	예산액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	예산대비 징수결정액	징수결정대비 수납액	징수결정대비 불납결손율
2019	666,468,071,000	732,273,805,120	710,525,840,530	3,707,439,680	65,805,734,120	△21,747,964,590	0.5%
2018	558,196,807,000	617,039,282,530	595,903,174,700	3,619,609,600	58,842,475,530	△21,136,107,830	0.5%
증감	108,271,264,000	115,234,522,590	114,622,665,830	87,830,080	6,963,258,590	△611,856,760	

- 실제수납액은 전년도 595,903,174,700원보다 114,622,665,830원이 많은 710,525,840,530원이 수납되었음
- 불납결손액은 2018회계연도 3,619,609,600원보다 87,830,080원이 증가한 3,707,439,680원임

라. 일반회계 세목별 세입

(단위: 원)

구 분		예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손	미수납액
합 계		703,307,476,420	732,273,805,120	710,525,840,530	3,707,439,680	18,040,524,910
지방세	소계	116,911,000,000	126,411,317,840	122,607,979,110	261,223,980	3,542,114,750
	등록면허세	10,645,000,000	13,780,334,980	13,557,873,230	27,810	222,433,940
	주민세	6,380,000,000	7,352,473,150	7,214,258,850		138,214,300
	재산세	98,646,000,000	102,611,501,900	100,686,602,740	53,608,230	1,871,290,930
	지난년도수입	1,240,000,000	2,667,007,810	1,149,244,290	207,587,940	1,310,175,580
세외수입	소계	48,188,293,000	67,882,910,940	49,938,285,080	3,446,215,700	14,498,410,160
경상	재산임대수입	322,540,000	364,791,000	311,325,920		53,465,080
	사용료수입	2,716,147,000	3,039,583,810	2,872,030,130		167,553,680
	수수료수입	8,852,911,000	9,541,794,180	9,536,206,120		5,588,060
	사업수입	30,000,000				
	징수교부금수입	10,530,705,000	9,954,396,670	9,954,396,670		
	이자수입	953,800,000	1,362,782,820	1,362,782,820		
임시	재산매각수입	60,000,000	13,617,100	13,617,100		
	부담금	2,059,719,000	3,001,928,890	1,971,129,180		1,030,799,710
	과징금및과태료등	2,136,217,000	5,953,286,590	2,251,552,980	971,688,810	2,730,044,800
	기타수입	18,126,254,000	18,910,079,960	18,795,252,220		114,827,740
	지난년도수입	2,400,000,000	15,740,649,920	2,869,991,940	2,474,526,890	10,396,131,090
지방교부세		17,180,378,000	17,180,378,700	17,180,378,700		
조정교부금 등		55,757,635,000	55,771,177,000	55,771,177,000		
보조금		391,841,002,000	391,761,058,610	391,761,058,610		
보전수입등및내부거래		73,429,168,420	73,266,962,030	73,266,962,030		

○ 지방세는 전체 세수의 17.2%인 122,607,979,110원이 수납되었고 세외수입은 7%인 49,938,285,080원이 수납되었으며,

○ 지방교부세는 2.4%인 17,180,378,700원, 조정교부금 등은 7.8%인 55,771,177,000원, 보조금은 55%인 391,761,058,610원이 수납되었음

마. 일반회계 미수납액

(단위: 원)

구분	계	사유별								
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 부도	채무자 회생법	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타
일반회계	18,040	3,739	1,016	2,233	731	41	1,022	5	9,253	0

○ 미수납 총액 18,040,524,910원의 사유 중 관리에 따라 수납이 기대되는 납세태만 및 소송계류의 합이 3,255,953,630원으로 약 18% 이고, 자금압박의 경우 9,252,581,690원으로 51.2%를 차지함

바. 일반회계 세입금환급

(단위: 원)

구분	계	사유별				
		행정기관 착오	납세자 권리구제	납세자 착오	차량 미등기	기타
일반회계	459,602,230	81,550,560	9,610,150	229,262,320	100,016,130	39,163,070
지방세수입	339,725,430	3,725,730	8,475,960	227,507,610	100,016,130	
세외수입	119,876,800	77,824,830	1,134,190	1,754,710		39,163,070

○ 당해연도 환급액은 459,602,230원으로 사유별로 보면 지방세수입 중 납세자 착오에 따른 환급이 227,262,320원으로 약 49.4%를 차지하고, 세외수입 중 행정기관착오에 따른 환급이 77,824,830원으로 전체 환급액의 약 16.9%를 차지

(4) 일반회계 세출결산

가. 일반회계 세출결산 확인

(단위: 원)

구분	예산액	성립후증감액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
결산액	666,468,071,000	36,839,405,420	703,307,476,420	627,870,984,760	48,519,334,520	6,713,863,040	20,203,294,100
결산확인액	666,468,071,000	36,839,405,420	703,307,476,420	627,870,984,760	48,519,334,520	6,713,863,040	20,203,294,100
차액	0	0	0	0	0	0	0

○ 예산액은 666,468,071,000원이었으나 전년도에서 36,839,405,420원이 이월되어 예산현액은 703,307,476,420원임

○ 세출결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 같음

나. 일반회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

지출액	금고출납계산서	차액
627,870,984,760	627,870,984,760	0

다. 일반회계 기능별 세출

(단위: 원, %)

구 분	예산현액	지출액	비율	다음연도이월액			보조금 반납금	집행잔액
				계	명시	사고		
계	703,307,476,420	627,870,984,760	100	48,519,334,520	35,080,484,070	13,438,850,450	6,713,863,040	20,203,294,100
일반공공행정	24,923,137,670	23,310,472,610	3.7	743,000,000	743,000,000		925,170	868,739,890
공공질서및안전	10,657,290,720	6,553,362,130	1.0	3,834,045,070	589,272,000	3,244,773,070	71,146,910	198,736,610
교육	4,669,164,000	4,624,650,150	0.7	43,000,000	43,000,000			1,513,850
문화및관광	14,748,588,520	12,482,966,490	2.0	2,036,409,430	731,737,000	1,304,672,430	62,836,379	166,376,221
환경보호	28,770,532,380	21,974,421,300	3.5	6,187,545,600	6,115,133,500	72,412,100	35,558,840	573,006,640
사회복지	393,521,247,820	379,748,472,990	60.4	6,797,135,650	5,858,090,730	939,044,920	5,900,992,369	1,074,646,811
보건	17,247,471,790	16,831,593,380	2.7				172,211,888	243,666,522
농림해양수산	11,794,537,370	9,735,833,200	1.6	1,790,257,580	444,219,230	1,346,038,350	43,472,136	224,974,454
산업·중소기업	4,463,764,000	4,229,506,190	0.7	192,164,720		192,164,720	14,622,895	27,470,195
수송및교통	63,349,451,580	45,064,648,220	7.2	16,981,234,910	13,752,445,690	3,228,789,220	22,268,130	1,281,300,320
국토및지역개발	27,740,023,570	17,299,776,650	2.8	9,914,541,560	6,803,585,920	3,110,955,640	108,922,245	416,783,115
예비비	13,527,722,000		0					13,527,722,000
기타	87,894,545,000	86,015,281,450	13.7				280,906,078	1,598,357,472

○ 2019회계연도 일반회계 세출예산 지출액은 예산현액 대비 89.27%에 해당되는 627,870,984,760원, 다음연도 이월액은 예산현액 대비 7.9%에 해당되는 48,519,334,520원임

○ 명시이월은 81건 35,080,484,070원, 사고이월은 57건 13,438,850,450원이며 계속비이월은 해당사항 없음

○ 집행잔액은 지출액, 이월액, 보조금반납금을 공제한 20,203,294,100원임

라. 일반회계 부서별 집행현황

(단위: 원)

부서명	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
계	703,307,476,420	627,870,984,760	48,519,334,520	6,713,863,040	20,203,294,100
기획조정실	14,659,367,000	983,927,440	0	0	13,675,439,560
감사담당관	191,330,000	176,992,370	0	0	14,337,630
도시재생추진단	6,154,980,470	3,781,009,870	2,294,341,480	17,839,785	61,789,335
행정지원과	73,968,551,000	72,806,495,360	53,000,000	0	1,109,055,640
재무과	10,037,096,670	8,919,991,370	733,000,000	0	384,105,300
소통협력과	10,709,456,000	9,469,104,120	1,130,763,430	19,838,239	89,750,211
세무1과	831,168,000	806,868,000	0	846,470	23,453,530
세무2과	548,376,000	519,241,460	0	0	29,134,540
관광문화과	5,193,542,520	4,196,908,680	905,646,000	43,076,840	47,911,000
일자리경제과	13,047,711,250	10,934,902,220	1,734,717,730	161,921,134	216,170,166
환경위생과	2,002,013,000	1,485,006,890	476,960,000	8,629,100	31,417,010
늘푸른과	21,825,839,170	13,551,248,540	8,109,246,860	8,409,902	156,933,868
복지정책과	41,205,220,000	38,718,164,090	39,000,000	2,243,148,096	204,907,814
생활보장과	42,824,345,000	42,539,192,050	0	259,215,391	25,937,559
노인장애인복지과	189,469,005,410	182,643,828,960	4,621,163,740	1,686,113,137	517,899,573
가족복지과	114,890,749,460	112,331,112,820	661,918,900	1,599,834,510	297,883,230
자원순환과	27,328,644,000	26,790,146,350	20,691,300	26,231,360	491,574,990
민원여권과	864,228,000	856,031,400	0	0	8,196,600
교통행정과	239,065,000	213,044,440	14,629,000	993,000	10,398,560
안전총괄과	10,849,095,720	6,715,104,430	3,834,045,070	71,146,910	228,799,310
미래도시과	22,361,238,150	15,856,143,110	5,291,907,990	65,055,320	1,148,131,730
건설과	54,280,915,810	35,595,848,620	18,320,046,820	21,275,130	343,745,240
건축과	950,458,000	859,668,350	0	21,873,000	68,916,650
토지정보과	458,837,000	390,724,190	34,606,200	62,280	33,444,330
의회사무국	1,432,761,000	1,384,590,230	0	0	48,170,770
보건정책과	14,284,375,580	13,846,651,140	0	162,588,920	275,135,520
건강증진과	5,843,695,210	5,473,894,630	0	288,435,076	81,365,504
인문학도서관	3,567,833,000	3,519,208,950	0	0	48,624,050
관광시설관리사업소	6,151,028,000	5,666,874,380	243,650,000	7,329,440	233,174,180
해운대문화회관	1,962,736,000	1,924,741,590	0	0	37,994,410
우1동	260,797,000	249,144,690	0	0	11,652,310
우2동	286,489,000	275,582,790	0	0	10,906,210
우3동	263,026,000	225,470,090	0	0	37,555,910
중1동	265,760,000	259,354,920	0	0	6,405,080
중2동	244,604,000	231,850,990	0	0	12,753,010
좌1동	248,803,000	241,750,110	0	0	7,052,890
좌2동	308,068,000	301,607,530	0	0	6,460,470
좌3동	261,465,000	241,433,580	0	0	20,031,420
좌4동	333,727,000	312,281,280	0	0	21,445,720
송정동	190,433,000	177,037,450	0	0	13,395,550
반여1동	347,783,000	334,601,160	0	0	13,181,840
반여2동	338,678,000	315,849,810	0	0	22,828,190
반여3동	222,821,000	207,673,950	0	0	15,147,050
반여4동	225,207,000	219,438,480	0	0	5,768,520
반송1동	339,177,000	327,089,400	0	0	12,087,600
반송2동	376,450,000	364,713,970	0	0	11,736,030
재송1동	302,331,000	276,110,460	0	0	26,220,540
재송2동	358,196,000	353,328,050	0	0	4,867,950

(5) 특별회계 세입결산

가. 특별회계 세입결산 확인

(단위: 원)

구분	예산 현액	징수 결정액	수납액			불납 결손액	미수 납액
			총액	환급액	실수납액		
합계	27,114,436,790	41,467,447,604	27,685,524,877	7,904,660	27,677,620,217	581,185,480	13,208,641,907
발전소주변지역지원사업	34,324,000	38,032,710	38,032,710	0	38,032,710	0	0
의료급여기금	1,243,141,000	5,962,532,619	1,244,632,039	0	1,244,632,039	147,971,500	4,569,929,080
주차장	23,563,260,790	33,226,906,345	24,173,772,018	7,444,260	24,166,327,758	433,213,980	8,627,364,607
지하수관리	1,942,043,000	1,907,417,810	1,896,529,990	460,400	1,896,069,590	0	11,348,220
기반시설	331,668,000	332,558,120	332,558,120	0	332,558,120	0	0
결산확인액	27,114,436,790	41,467,447,604	27,685,524,877	7,904,660	27,677,620,217	581,185,480	13,208,641,907
차액	0	0	0	0	0	0	0

○ 실제수납액 27,677,620,217원은 예산현액의 102.07%로서 563,183,427원이 초과수납 되었으며 징수결정액 대비 수납액의 비율은 66.76%로서 전년도에 비하여 약 4.84%가 감소하였음

○ 불납결손액은 581,185,480원으로 이는 주로 납부의무자의 시효소멸, 무재산에 기인하였음

나. 특별회계 미수납액

(단위: 원)

구분	계	사유별	
		납세태만	기타
합계	13,208,641,907	8,638,712,827	4,569,929,080
의료급여기금	4,569,929,080		4,569,929,080
주차장	8,627,364,607	8,627,364,607	
지하수	11,348,220	11,348,220	

○ 미수납액은 징수결정액의 31.85%인 13,208,641,907원으로서 이는 주로 납세태만에 따름

다. 특별회계 세입금환급

(단위: 원)

구분	계	사유별	
		납세자착오	기타
합계	7,904,660	460,400	7,444,260
주차장	7,444,260		7,444,260
지하수	460,400	460,400	

○ 특별회계의 환급액은 사유는 납세자착오 등에 따름

라. 특별회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

수납액	금고출납계산서	차액
27,677,620,217	27,677,620,217	0

○ 각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 같음

(6) 특별회계 세출결산

가. 특별회계 세출결산 확인

(단위: 원)

구분	예산액	성립후증감액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
합계	24,902,805,000	2,211,631,790	27,114,436,790	10,897,379,120	2,897,036,640	94,192,610	13,225,828,420
발전소주변지역지원사업	34,324,000	0	34,324,000	33,090,000	0	110,000	1,124,000
의료급여기금	1,243,141,000	0	1,243,141,000	1,187,195,320	0	15,944,540	40,001,140
주차장	21,351,629,000	2,211,631,790	23,563,260,790	9,578,058,980	2,897,036,640	78,138,070	11,010,027,100
지하수관리	1,942,043,000	0	1,942,043,000	99,034,820	0	0	1,843,008,180
기반시설	331,668,000	0	331,668,000	0	0	0	331,668,000
결산확인액	24,902,805,000	2,211,631,790	27,114,436,790	10,897,379,120	2,897,036,640	94,192,610	13,225,828,420
차액	0	0	0	0	0	0	0

- 예산액은 24,902,805,000원이었으나 전년도이월액 2,211,631,790원을 합한 예산현액은 27,114,436,790원이었고 세출예산 전용 1건, 이체사용 8건임
- 지출액은 예산현액의 40.19%에 해당하는 10,897,379,120원이었으며 이월액 중 명시이월은 2,048,688,100원, 사고이월은 848,348,540원 발생하였으며, 집행잔액은 예산현액의 48.78%에 해당하는 13,225,828,420원이었음

나. 특별회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

지출액	금고출납계산서	차액
10,897,379,120	10,897,379,120	0

- 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같음

(7) 이월결산

(단위: 원)

구분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	건수	이월액	건수	이월액	건수	이월액
합계	84건	37,129,172,170	61건	14,287,198,990	0	0
일반회계	81건	35,080,484,070	57건	13,438,850,450	0	0
특별회계	3건	2,048,688,100	4건	848,348,540	0	0

(8) 예산이용 · 전용 · 이체사용

(단위: 원)

구분		건수	금액
예산전용	일반회계	32건	205,393,000
	특별회계	1건	10,624,000
예산이체	일반회계	607건	360,362,773,150
	특별회계	8건	959,709,000

- 예산이용은 없으며, 「지방재정법」 제47조, 제49조 및 같은 법 시행령 제55조 규정에 의하여 적정하게 사용하였음

(9) 예비비 지출

가. 총괄

(단위: 원)

회계	예산액	지출결정액(A)	지출액(B)	이월액(C)	지출잔액(A-B-C)
합계	13,885,964,000	179,742,000	173,579,920	0	6,162,080
일반회계	13,707,464,000	179,742,000	173,579,920	0	6,162,080
특별회계	178,500,000	0	0	0	0

나. 세부명세서

(단위: 원)

부서명	지출사유	지출결정액(A)	지출액(B)	이월액(C)	지출잔액(A-B-C)
합계		179,742,000	173,579,920	0	6,162,080
일자리경제과	아프리카돼지열병 확산방지 조기출하보상금	1,200,000	1,200,000	0	0
늘푸른과	운봉산 산불관련	18,642,000	18,598,930	0	43,070
안전총괄과	반여3동 낙석피해발생지 복구공사 실시설계용역	11,450,000	11,400,000	0	50,000
안전총괄과	반여3동 낙석피해발생지 복구공사	47,750,000	41,840,000	0	5,910,000
안전총괄과	반여3동 낙석피해발생지 복구공사 설계변경	9,700,000	9,540,990	0	159,010
안전총괄과	제5호 태풍 다나스 침수주택 지원	1,000,000	1,000,000	0	0
안전총괄과	제17호 태풍 타파 피해지원금	1,000,000	1,000,000	0	0
안전총괄과	제18호 태풍 미탁 침수피해주택 재난지원금	1,000,000	1,000,000	0	0
관광시설관리사업소	공유수면 무단점용 시설물 행정대집행	88,000,000	88,000,000	0	0

3. 기금결산

(1) 기금현황

(단위: 원)

	전년도말 조성액 (A)	당해연도증감액			당해연도말 조성액 (E=A+B)	증감비율 (E-A/B)
		계 (B=C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)		
계	19,557,786,403	2,963,658,677	4,683,576,207	1,719,917,530	22,521,445,080	15.2
신청사건립기금	8,477,321,124	2,201,710,733	2,201,710,733	0	10,679,031,857	26.0
식품진흥기금	328,154,930	23,119,610	81,916,510	58,796,900	351,274,540	7.0
사회복지기금	3,058,475,313	△147,611,216	60,998,644	208,609,860	2,910,864,097	△4.8
자활기금	1,617,434,520	△38,682,950	247,677,990	286,360,940	1,578,751,570	△2.4
양성평등기금	499,200,150	△4,792,540	10,207,460	15,000,000	494,407,610	△1.0
재난관리기금	5,304,101,646	890,992,070	1,104,522,390	213,530,320	6,195,093,716	16.8
옥외광고발전기금	273,098,720	38,922,970	976,542,480	937,619,510	312,021,690	14.3

○ 2019회계연도말 조성액은 전년도말 조성액 19,557,786,403원에 당해연도 조성액 4,683,576,207원을 더하고 사용액 1,719,917,530원을 공제한 22,521,445,080원임

(2) 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 백만원)

구분	2015	2016	2017	2018	2019	5년평균 증가율
전년도말 조성액	15,825	16,909	17,498	18,585	19,558	5.4
당해연도 조성액	1,916	1,512	2,023	2,069	4,684	25.0
당해연도 사용액	832	923	936	1,096	1,720	19.9
당해연도말 조성액	16,909	17,498	18,585	19,558	22,521	7.4

(3) 기금운용내역

(단위: 원)

구분	수입						
	계	전입금	보조금	융자금회수 (이자포함)	예치금회수	이자수입	기타수입
계	24,241,362,610	3,634,244,000	320,000,000	131,688,729	19,557,786,403	431,735,888	165,907,590
신청사건립기금	10,679,031,857	2,000,000,000			8,477,321,124	201,710,733	
식품진흥기금	410,071,440				328,154,930	6,168,510	75,748,000
사회복지기금	3,119,473,957			5,571,989	3,058,475,313	55,426,655	
자활기금	1,865,112,510			126,116,740	1,617,434,520	31,401,660	90,159,590
양성평등기금	509,407,610				499,200,150	10,207,460	
재난관리기금	6,408,624,036	984,244,000			5,304,101,646	120,278,390	
옥외광고발전기금	1,249,641,200	650,000,000	320,000,000		273,098,720	6,542,480	

(단위: 원)

구분	지출				
	계	비용자성사업비	융자성사업비	인력운영비	예치금
계	24,241,362,610	1,434,252,740	200,000,000	85,664,790	22,521,445,080
신청사건립기금	10,679,031,857				10,679,031,857
식품진흥기금	410,071,440	58,796,900			351,274,540
사회복지기금	3,119,473,957	208,609,860			2,910,864,097
자활기금	1,865,112,510	86,360,940	200,000,000		1,578,751,570
양성평등기금	509,407,610	15,000,000			494,407,610
재난관리기금	6,408,624,036	213,530,320			6,195,093,716
옥외광고발전기금	1,249,641,200	851,954,720		85,664,790	312,021,690

- 검사결과 신청사건립기금 등 7개 기금의 지출액은 24,241,362,610원이며
기금운용계획대로 집행하였음

4. 재무제표

(1) 재무제표 요약

(단위: %, 백만원)

구분	재정상태			재정운영		
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
2019년	1,987,313	30,083	1,957,229	651,485	579,382	-72,103
2018년	1,919,203	32,922	1,886,281	541,209	501,082	-40,127
증감액 (비율)	증 68,110 (3.5%)	감 2,839 (8.6%)	증 70,948 (3.8%)	증 110,276 (20.4%)	증 78,300 (15.6%)	감 31,976 (79.7%)

○ 2019회계연도 순자산(자산-부채)은 1,957,229백만원으로 전년대비 70,948백만원 (3.8%) 증가하였으며,

○ 재정운영결과(비용-수익)는 -72,103백만원으로 전년대비 31,976백만원(79.7%) 감소하였음

(2) 재무제표 분석

가. 재정상태

[최근 3년간 자산 현황]

(단위: %, 백만원)

구분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	1,879,086	100.0	1,919,203	100.0	1,987,313	100.0	증 68,110 (3.5%)
유동자산 ¹⁾	127,564	6.8	138,914	7.2	155,558	7.8	증 16,644 (12.0%)
투자자산 ²⁾	3,808	0.2	3,987	0.2	4,017	0.2	증 30 (0.8%)
일반유형자산 ³⁾	158,377	8.4	159,976	8.4	164,341	8.3	증 4,365 (2.7%)
주민편의시설 ⁴⁾	336,233	17.9	347,110	18.1	361,401	18.2	증 14,291 (4.1%)
사회기반시설 ⁵⁾	1,251,113	66.6	1,267,263	66.0	1,300,253	65.4	증 32,990 (2.6%)
기타비유동자산 ⁶⁾	1,993	0.1	1,952	0.1	1,742	0.1	감 210 (10.8%)

- 1) 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 미수세금, 미수세외수입금 등
- 2) 장기대여금, 회원권 등
- 3) 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치 등
- 4) 도서관, 주차장, 공원, 사회복지시설 등
- 5) 도로, 하천부속시설, 수질정화시설 등
- 6) 보증금, 무형자산(지적재산권, 전산소프트웨어 등) 등

○ 자산은 1,987,313백만원으로 전년대비 68,110백만원(3.5%) 증가하였으며, 주요 증가액은 유동자산(현금 및 단기금융상품 14,741백만원), 주민편의시설(사회복지시설 7,901백만원, 주차장 5,253백만원), 사회기반시설(도로 28,746백만원)임

[최근 3년간 부채 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	35,657	100.0	32,922	100.0	30,083	100.0	감 2,839 (8.6%)
유동부채 ¹⁾	14,550	40.8	14,419	43.8	13,472	44.8	감 947 (6.6%)
기타비유동부채 ²⁾	21,107	59.2	18,502	56.2	16,611	55.2	감 1,891 (10.2%)

- 1) 1년 이내 만기가 도래하는 부채: 보조금반납액, 세입세출외현금, 선수수익, 유동성BTL미지급금 등
- 2) 1년 이후 만기가 도래하는 부채: 장기BTL미지급금, 퇴직급여충당부채

○ 부채는 30,083백만원으로 전년대비 2,839백만원(8.6%) 감소하였으며, 주요 감소액은 유동부채(세입세출외현금 2,115백만원), 비유동부채(퇴직급여충당부채 1,143백만원, 장기BTL미지급금 1,068백만원)임

나. 재정운영

[최근 3년간 비용 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	472,786	100.0	501,082	100.0	579,382	100.0	증 78,300 (15.6%)
인건비 ¹⁾	85,549	18.1	89,846	17.9	94,022	16.2	증 4,176 (4.6%)
운영비 ²⁾	93,350	19.7	83,760	16.7	93,043	16.1	증 9,283 (11.1%)
정부간이전비용 ³⁾	1,699	0.3	4,737	1.0	4,836	0.8	증 99 (2.1%)
민간등이전비용 ⁴⁾	276,377	58.5	304,799	60.8	366,087	63.2	증 61,288 (20.1%)
기타비용 ⁵⁾	15,811	3.4	17,938	3.6	21,393	3.7	증 3,455 (19.3%)

- 1) 급여, 복리후생비, 퇴직급여, 기타인건비 등
- 2) 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금, 소모품비, 행사비 등
- 3) 교육기관운영비 보조금 등
- 4) 민간보조금, 민간장학금, 출연금, 전출금 등
- 5) 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등

○ 비용은 579,382백만원으로 전년대비 78,300백만원(15.6%) 증가하였으며, 주요 증가액은 민간등이전비용(민간보조금 61,805백만원) 및 운영비(위탁 대행사업비 5,319백만원)임

[최근 3년간 비용 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2017		2018		2019		2018년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	502,047	100.00	541,209	100.00	651,485	100.00	증 110,276 (20.4%)
자체조달수익 ¹⁾	150,377	29.95	172,959	31.96	175,024	26.87	증 2,065 (1.2%)
정부간이전수익 ²⁾	351,531	70.02	368,066	68.01	461,416	70.83	증 93,350 (25.4%)
기타수익 ³⁾	139	0.03	184	0.03	15,045	2.30	증 14,861 (8,076%)

- 1) 지방세수익, 경상 세외수익, 임시세외수입 등
- 2) 지방교부세수익, 조정교부금·재정보전금수익, 보조금수익 등
- 3) 기부금수익 등

○ 수익은 651,485백만원으로 전년대비 110,276백만원(20.4%) 증가하였으며, 주요 증가액은 정부간이전수익(국고보조금수익 59,403백만원, 자치구 조정교부금수익 24,016백만원)입니다. 기타수익의 증가는 기부금 수익(15,000백만원)에 기인함

(3) 재정상태 및 증감현황

(단위: 원, %)

구분	2019	2018	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
자 산	1,987,312,644,252	1,919,202,784,141	68,109,860,111	3.5
Ⅰ. 유 동 자 산	155,557,911,559	138,914,163,992	16,643,747,567	12.0
Ⅱ. 투 자 자 산	4,016,827,970	3,987,127,970	29,700,000	0.7
Ⅲ. 일 반 유 형 자 산	164,341,489,901	159,976,388,190	4,365,101,711	2.7
Ⅳ. 주 민 편 의 시 설	361,401,419,607	347,109,732,613	14,291,686,994	4.1
Ⅴ. 사 회 기 반 시 설	1,300,252,607,334	1,267,263,227,752	32,989,379,582	2.6
Ⅵ. 기 타 비 유 동 자 산	1,742,387,881	1,952,143,624	(209,755,743)	-10.7
부 채	30,083,270,686	32,921,676,259	(2,838,405,573)	-8.6
Ⅰ. 유 동 부 채	13,472,377,629	14,419,498,859	(947,121,230)	-6.6
Ⅱ. 장 기 차 입 부 채	0	0	0	0
Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채	16,610,893,057	18,502,177,400	(1,891,284,343)	-10.2
순 자 산	1,957,229,373,566	1,886,281,107,882	70,948,265,684	3.8
Ⅰ. 고 정 순 자 산	1,818,698,480,959	1,766,552,655,729	52,145,825,230	3.0
Ⅱ. 특 정 순 자 산	23,175,677,418	20,128,461,856	3,047,215,562	15.1
Ⅲ. 일 반 순 자 산	115,355,215,189	99,599,990,297	15,755,224,892	15.8

○ 2019회계연도 말 우리구의 자산은 1조 9,873억원으로 전년도의 1조 9,192억원보다 681억원(3.5%) 증가하였음

▶ 자산 주요 증가내역

- 유동자산 중 현금및현금성자산이 작년 대비 5,964백만원(16.2%) 증가
- 유동자산 중 단기금융상품이 작년 대비 8,776백만원(12.5%) 증가
- 일반유형자산 중 토지가 작년 대비 2,599백만원(2.5%) 증가
- 일반유형자산 중 집기비품이 작년 대비 2,608백만원(11.4%) 증가
- 주민편의시설 중 주차장이 작년 대비 5,253백만원(5.5%) 증가
- 주민편의시설 중 사회복지시설이 작년 대비 7,901백만원(18.8%) 증가
- 주민편의시설 중 기타주민편의시설이 작년 대비 3,888백만원(10.5%) 증가
- 사회기반시설 중 도로가 작년 대비 28,746백만원(2.4%) 증가
- 사회기반시설 중 하천부속시설이 작년 대비 13,777백만원(45.3%) 증가

○ 반면, 2019회계연도 말 해운대구의 부채는 301억원으로 전년도의 329억원보다 28억원(8.6%) 감소하였음

▶ 부채 주요 감소내역

- 기타유동부채 중 단기예수보관금이 작년 대비 2,115백만원(31.8%) 감소
- 기타비유동부채 중 퇴직급여충당부채가 작년 대비 1,143백만원(12.0%) 감소
- 기타비유동부채 중 장기BTL미지급금이 작년 대비 1,068백만원(9.9%) 감소

(4) 재정운영 및 증감현황

○ 해운대구는 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙(훈령 제185호)에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영표를 작성 및 공시함

○ 지방자치단체의 경우 기업과 달리 수익 창출이 아닌 공공서비스나 재화를 생산, 제공하여 주민들의 복지를 높이는데 목적이 있기 때문에 기존의 수익과 비용으로 표시된 재정운영표가 아닌, 원가개념을 반영한 재정집행의 최종결과표인 사업성과와 사업원가를 나타내는 재정운영표를 작성하게 되었음

○ 이는 지방자치단체의 재정건전성 및 책임성을 강화하는 등 현행 규정의 운영상 나타난 일부 미비점을 개선 및 보완하려는 것임

(단위: 원, %)

구분	2019	2018	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
I. 사업순원가 (가 - 나)	79,105,665,433	69,715,769,924	9,389,895,509	13.5
가. 사업총원가	475,800,488,124	403,353,597,533	72,446,890,591	18.0
나. 사업수익	396,694,822,691	333,637,827,609	63,056,995,082	18.9
II. 관리운영비	87,447,183,080	84,839,789,718	2,607,393,362	3.1
III. 비배분비용	16,134,249,371	12,888,205,785	3,246,043,586	25.2
IV. 비배분수익	13,033,650,006	10,221,779,175	2,811,870,831	27.5
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	169,653,447,878	157,221,986,252	12,431,461,626	7.9
VI. 일반수익	241,756,468,622	197,349,191,012	44,407,277,610	22.5
VII. 재정운영결과 (V - VI)	-72,103,020,744	-40,127,204,760	-31,975,815,984	79.7

- 해운대구의 2019회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 4,758억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 3,966억원을 차감한 791억원이며, 총 115개의 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘선진 청소서비스 제공’ (85억원), ‘보육가족지원’ (63억원) ‘노인복지 지원’ (97억원)이었음
- 또한, 2019회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 855억원과 기타관리운영비 28억원 등으로 구성되어 있고, 비배분비용은 유형 자산 감가상각비 81억원과 대손상각비 46억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 경상세외수익 21억원, 임시세외수익 67억원, 기타비 배분수익 41억원으로 구성되어 있음
- 2019회계연도 해운대구의 재정운영결과는 -721억원으로 전년도의 -401억원보다 319억원(79%) 감소하였는데, 이는 작년대비 사업순원가는 93억원(13%), 관리운영비는 26억원(3%), 비배분비용은 32억원(25%) 증가하였으나, 비배분수익이 37억원(57%), 일반수익이 444억원(22%)으로 더 증가하였기 때문임

(5) 발생주의 복식부기 재무분석

(단위: 원)

분야	지표명	산식	2019	2018
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	■ 총부채 / 총자산 × 100	1.51%	1.72%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	■ 차입부채 / 총부채 × 100	29.89%	29.53%
	③ 유형고정자산 대비 부채 비율	■ 부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	0.74%	0.81%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	■ 장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	64.94%	65.69%
	⑤ 현금창출자산 대비 총부채 비율	■ 총부채 / 현금창출자산 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산-일반미수금) + 장기금융상품+ (장기대여금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산	19.87%	24.83%
	⑥ 재정자금 대비 차입부채 비율	■ 차입부채 / 재정자금 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	7.37%	9.07%
	⑦ 유동자산 대비 유동부채 비율	■ 유동부채 / 유동자산 × 100	8.66%	10.38%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	■ 미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	6.2%	4.43%
	⑨ 단기민간융자금 비율	■ 단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	53.89%	52.70%
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	■ 세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	87.45%	86.93%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	■ 경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용:인건비+운영비+재정보전금+조경교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익:지방세수+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조경교부금	84.75%	89.70%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	■ 이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	0.22%	0.24%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	■ 이자비용 / 이자수익 × 100	19.14%	23.08%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	■ 경상수익 / 총수익 × 100	33.88%	35.76%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	■ 경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	66.95%	77.36%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	■ 미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	16.34%	14.28%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	■ 미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	49.26%	45.14%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	■ 경상비용 / 총비용 × 100	32.29%	34.65%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	■ 자산 취득액 / 지출액 × 100	10.64%	7.27%
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	■ 총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,893,629	4,688,450
	② 주민 1인당 총부채	■ 총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	74,078	80,425
	③ 주민 1인당 실질부채	■ 실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	74,078	80,425
	④ 주민 1인당 총수익	■ 총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,604,239	1,322,127
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	■ 자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	430,984	422,525
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	■ 지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	304,615	302,862
	⑦ 주민 1인당 총비용	■ 총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,426,690	1,224,100
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	■ 민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	901,466	744,599
	⑨ 공무원 1인당 총수익	■ 총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	593,608,146	506,512,679
	⑩ 공무원 1인당 총비용	■ 총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	527,910,633	468,957,972
	⑪ 공무원 1인당 급여	■ 총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	54,024,379	53,758,874

5. 성과보고서

- 우리구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2019회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였음
- 우리구는 본 회계연도의 ‘사람중심 미래도시 해운대’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 ‘비전-전략목표(12개)-정책사업 목표(95개)-단위사업(188개)’ 로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영함
- 또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 95개의 정책사업목표와 188개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정

(1) 성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			결산액		
		개수	지표수 (A)	초과달성/ 달성(B)	미달성	달성률 (B/A)	결산액	전년도결산액	비교증감
계	12	95	188	168	20	89.4	638,768,406,880	402,308,910,080	236,459,496,800
기획조정실	1	4	7	7	0	100	983,927,440	837,990,630	145,936,810
감사담당관	1	1	1	1	0	100	176,992,370	139,088,610	37,903,760
도시재생추진단	1	2	2	2	0	100	3,781,052,870	2,832,591,950	948,460,920
행정지원국	1	19	37	35	2	94.6	92,521,700,310	0	92,521,700,310
관광경제국	1	21	40	32	8	80	30,201,156,330	0	30,201,156,330
주민복지국	1	18	32	29	3	90.6	405,065,670,990	0	405,065,670,990
교통안전도시국	1	22	44	39	5	88.6	69,307,626,940	0	69,307,626,940
의회사무국	1	1	3	3	0	100	1,384,590,230	1,266,176,730	118,413,500
보건소	1	3	9	7	2	77.8	19,320,545,770	15,209,581,140	4,110,964,630
사업소	1	4	13	13	0	100	11,110,824,920	11,588,304,890	△477,479,970
동사무소	0	0	0	0	0	0	4,914,318,710	4,863,975,820	50,342,890

- 기획조정실 등 5개 기관은 100%를 달성한 반면, 관광경제국 80%, 교통안전도시국 88.6%, 보건소는 77.8%를 달성하였음

6. 첨부서류

(1) 채권현황

(단위: 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	5,642,848,288	3,904,882,283	451,371,019	9,096,359,552
일반회계	3,625,194,690	273,156,733	7,442,000	3,890,909,423
특별회계	1,464,263,240	3,292,822,310	187,156,470	4,569,929,080
의료급여기금특별회계	1,464,263,240	3,292,822,310	187,156,470	4,569,929,080
기금	553,390,358	338,903,240	256,772,549	635,521,049
사회복지기금	263,390,358	12,786,500	10,655,809	265,521,049
자활기금	290,000,000	326,116,740	246,116,740	370,000,000

○ 검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 9,096,359,552원으로 확인되었음

(2) 채권종류별 · 사업별 현황

(단위: 원)

구분	합계	일반회계	특별회계	기금
합 계	9,096,359,552	3,890,909,423	4,569,929,080	635,521,049
보 증 금 채 권	소 계	280,529,500	280,529,500	0
	사무실 임대	35,902,000	35,902,000	0
	전화선 예치금	10,164,000	10,164,000	0
	콘도 회원권	234,463,500	234,463,500	
융 자 금 채 권	소 계	4,219,885,519	3,584,364,470	0
	공무원 학자대여금	3,584,364,470	3,584,364,470	0
	사회복지 · 자활기금 융자금	635,521,049	0	0
기 타 채 권	소 계	4,595,944,533	26,015,453	4,569,929,080
	의료급여 부당이득금	4,569,929,080	0	4,569,929,080
	일반미수금	26,015,453	26,015,453	0

(3) 채무

(단위: 원)

구분	2015	2016	2017	2018	2019
자치단체채무계 (A=B+C+D)	1,400,000,000	0	0	0	0
공채 (B)	0	0	0	0	0
차입금 (C)	1,400,000,000	0	0	0	0
채무부담행위 (D)	0	0	0	0	0
지방공기업채무 (E)	0	0	0	0	0
채무총합계 (F=A+E)	1,400,000,000	0	0	0	0

- 채무가 2016년에 소멸한 것은 해운대구 청소년수련관 건립에 따른 차입금 채무상환에 따른 것임

(4) 세입·세출외현금 종류별 현재액

(단위: 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 현재액
		계	증가액	지출액	
합계	6,766,626,428	△2,230,612,856	19,268,677,764	21,499,290,620	4,536,013,572
보증금	99,093,425	△62,211,592	330,339,148	392,550,740	36,881,833
보관금	6,495,843,412	△2,250,690,597	18,844,646,133	21,095,336,730	4,245,152,815
잡종금등 기타	171,689,591	82,289,333	93,692,483	11,403,150	253,978,924

- 2019회계연도 세입·세출외현금은 전년도말 현재액 6,766,626,428원에서 2,230,612,856원이 감소하여 당해연도말 현재액은 4,536,013,572원임

(5) 공유재산

(단위: 원)

구분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합계		1,318,564,899,300	82,896,711,994	14,350,245,660	1,387,111,365,634
행정 재산	소계	1,298,490,378,790	82,885,720,994	13,069,950,030	1,368,306,149,754
	공용재산	256,523,413,661	26,914,891,440	1,997,403,750	281,440,901,351
	공공용재산	1,041,966,965,129	55,970,829,554	11,072,546,280	1,086,865,248,403
	기업·보존용재산	0	0	0	0
일반재산		20,074,520,510	10,991,000	1,280,295,630	18,805,215,880

(6) 물품

(단위: 개, 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량	1,059	154	29	1,184
금액	7,428,030,724	1,406,231,808	307,347,530	8,526,915,002

- 물품은 전년도 보다 1,098,884,278원이 증가한 8,526,915,002원으로 확인 되었으며 증가 사유는 냉난방기, 노트북컴퓨터, 비디오프로젝터 등의 신규 취득으로 발생

(7) 지방세 지출 보고서

가. 지방세 비과세 · 감면 총괄표

(단위: 원, %)

구분		‘19년(결산)
비과세 · 감면액 (A)		46,216,806,330
	비과세	39,862,050,880
	감면	6,354,755,450
지방세징수액(B)		122,607,979,110
비과세 · 감면율[A/(A+B)]		27.4

나. 지방세 비과세 · 감면 증감사유별 분석

(단위: 원)

감면유형	‘18년(결산)	‘19년(결산)	증감액
지방자치단체 및 지방자치단체조합에 대한 비과세	27,668,631,950	30,947,568,340	3,278,936,390
국가에 대한 비과세	7,463,876,360	8,294,155,570	830,279,210
지방공사 등에 대한 감면	277,888,050	447,066,460	169,178,410
종교, 제사단체에 대한 감면	1,415,916,770	1,550,672,500	134,755,730
사립학교 및 외국교육기관에 대한 과세특례	1,650,834,320	1,735,136,760	84,302,440
장기미집행 도시계획시설 등에 대한 감면	336,559,510	404,441,570	67,882,060
임대주택에 대한 감면	715,217,410	777,934,740	62,717,330
사유 도로 · 하천 · 제방 · 구거 · 유지 · 묘지에 대한 비과세	377,843,880	413,863,250	36,019,370
주택담보노후연금보중에 대한 감면	223,969,820	186,649,580	△37,320,240
산업단지에 대한 감면	348,798,860	73,253,320	△275,545,540

(8) 성인지결산

(단위: 원)

구분	사업개수	예산현액	지출액	집행율
계	22	17,546,624,000	17,110,525,840	97.51%
일반회계	21	17,531,624,000	17,095,525,840	97.51%
기타특별회계	0	0	0	0.00%
기금	1	15,000,000	15,000,000	100.00%

○ 2019회계연도 성인지사업은 총 22개 사업에 17,546,624,000원이 예산편성 되었으며, 17,110,525,840원이 집행되어 97.51%의 집행율을 보임

7. 계약결산

- 계약절차나 내용은 법령으로 엄격히 규정하고 있는 바 이는 공사나 물자, 용역 등의 계약에 상당한 이해관계가 수반되기 때문이며, 그 결과 정부부문의 계약은 경제성도 중요하지만 공공성이 강조되어 주민의 입장에서 계약의 집행에 공정성이나 합법성 등을 점검하여야 함
- 경쟁입찰은 수의계약의 범위에 해당하지 않는 경우에 일반경쟁으로 하나 지역제한, 중소기업자, 소기업·소상공인, 기술보유상황, 시공능력평가액, 설비 등 제한요건이 붙으면 제한경쟁으로 하게 됨
- 다만, 경쟁입찰로 해야 하나 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」(약칭 : 지방계약법 시행령) 제25조에 의해 성능인증을 받은 제품, 우수조달물품으로 지정·고시된 제품, 국가유공자 또는 장애인 등에게 일자리나 보훈·복지서비스 등을 제공하기 위한 경우 등의 경우에는 수의 계약으로 할 수 있음

(1) 수의계약 범위

구분	공사			용역·물품·기타
	종합공사	전문공사	전기·정보·소방·기타공사	
2인견적(견적입찰)	2억원 이하	1억원 이하	8천만원 이하	5천만원 이하
1인견적	추정가격 2천만원 이하			

○ 근거

- ▶ 지방계약법 시행령 제25조(수의계약에 의할 수 있는 경우)
- ▶ 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준(행전안전부 예규 제47호)

(2) 계약 유형별 구분

(단위: 원)

계약 유형	수의계약			경쟁입찰			계
	1인견적	2인이상	소계	일반	제한	소계	
건수	1,877	83	1,960	1,337	42	1,379	3,339
비율			58.7%			41.3%	100%
금액	16,425,074,730	1,310,963,200	17,736,037,930	41,840,372,167	4,274,280,890	46,114,653,057	63,850,690,987
비율			27.8%			72.2%	100%

(3) 1인전적 수의계약 현황

(단위: 백만원)

구분	공사		용역		물품	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
전체계약	473	28,107	974	13,851	1,892	21,892
수의계약	298	4,434	884	6,806	695	5,184
비율(%)	63	15.77	90.75	49.13	36.73	23.67

- 수의계약 1인전적은 지정정보처리장치에 의하지 않고 수의계약을 하는 유형으로 금액기준은 추정가격 2천만원 이하 (다만, 「여성기업 지원에 관한 법률」 제2조제1호에 따른 여성기업 또는 「장애인기업활동 촉진법」 제2조제2호에 따른 장애인기업과 계약을 체결하는 경우에는 5천만원이하)
- 또는 하자구분 곤란, 혼잡, 마감공사 및 특허공법 등(시행령 제25조제1항 제4호 가·나·다·마목)에 따르거나
- 천재지변 등 입찰에 부칠 여유가 없는 경우 등(시행령 제25조제1항제1호~제3호, 제4호 라목·바~하목, 제6호~제8호)인 경우에 가능함

Ⅲ. 개선 및 권고사항

1. 이월액 및 집행잔액 과다

(1) 이월액 현황

(단위: 백만원)

구분	2017회계연도	2018회계연도	2019회계연도
이월금	34,251	39,051	51,416

○ 2018회계연도는 전년대비 14% 증가하였고 2019회계연도는 전년대비 무려 31%가 증가하였으며,

○ 이월사유를 보면 국·시비 보조금 교부 지연, 보상금 수령 지연, 공사 용역의 경우 절대 공기 부족 등이 있었음

(2) 일반회계 집행잔액 현황

(단위: 원)

부서명	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
계	703,307,476,420	627,870,984,760	48,519,334,520	6,713,863,040	20,203,294,100
기획조정실	14,659,367,000	983,927,440	0	0	13,675,439,560
...
행정지원과	73,968,551,000	72,806,495,360	53,000,000	0	1,109,055,640
...
미래도시과	22,361,238,150	15,856,143,110	5,291,907,990	65,055,320	1,148,131,730
...

○ 일반회계 총 집행잔액 20,203백만원 중 기획조정실 예비비 집행잔액 13,528백만원을 제외하면 실제 집행잔액은 6,676백만원임

○ 행정지원과는 집행잔액 1,109백만원으로 전체 집행잔액 대비 16.6%, 미래도시과는 집행잔액 1,148백만원으로 전체 집행잔액 대비 17.2%로 2개과가 전체 집행잔액의 33.8%를 차지하고 있음

(3) 개선 및 권고사항

- 행정지원과의 주요 집행잔액을 살펴보면 ‘공무원교육’ 37,553천원, ‘맞춤형 복지지원’ 67,872천원, ‘특정업무활동지원’ 31,258천원, ‘행정운영경비’ 929,416천원 등이 있으며
- 미래도시과는 ‘애향길지중화사업’ 3,302,200천원의 예산중 집행잔액이 728,699천원으로 집행잔액이 과다함
- 행정지원과는 행정경험칙상 위 해당사업은 충분히 예견되는 부분이므로 향후 집행계획을 면밀히 수립하여 집행잔액이 과다하지 않도록 하고
- 미래도시과는 각종 사업을 계획성 있게 집행하여 예산이 사장되지 않고 집행잔액이 최소화 되도록 하기 바람
- 또한 각 부서에서도 삭감할 예산을 연말까지 집행하지 않고 집행잔액으로 방치하면서 필요한 예산은 추경시 증액요청하는 등 예산을 계획성 없이 집행하고 있는 상황으로
- 향후 월별 집행계획을 면밀히 수립하여 추경시 삭감할 예산 및 증액할 예산을 면밀히 검토하고 각종 사업을 적기에 정확하게 시행하는 등 예산이 사장되어 꼭 필요한 사업수행 시기를 놓치지 않도록 하시기 바람

2. 행정운영경비 중 기본경비 집행잔액 과다

(1) 기본경비 집행 현황

(단위: 원)

부서명	예산현액	지출액	잔액	부서명	예산현액	지출액	잔액
기획조정실	86,610,000	79,647,240	6,962,760	가족복지과	154,920,000	123,995,400	30,924,600
감사담당관	46,180,000	40,820,000	5,360,000	자원순환과	145,378,000	129,438,000	15,940,000
도시재생추진단	81,063,000	74,315,430	6,747,570	민원여권과	79,708,000	75,324,360	4,383,640
행정지원과	431,144,000	417,477,570	13,666,430	교통행정과	187,120,000	176,730,050	10,389,950
재무과	103,330,000	93,139,960	10,190,040	안전총괄과	99,520,000	91,916,030	7,603,970
소통협력과	103,190,000	100,210,590	2,979,410	미래도시과	173,745,000	160,444,300	13,300,700
세무1과	108,769,000	91,694,200	17,074,800	건설과	108,600,000	104,091,160	4,508,840
세무2과	116,514,000	96,552,010	19,961,990	건축과	137,250,000	122,514,340	14,735,660
관광문화과	113,642,000	104,923,340	8,718,660	토지정보과	105,782,000	103,707,400	2,074,600
일자리경제과	125,720,000	118,981,920	6,738,080	의회사무국	79,040,000	69,808,420	9,231,580
환경위생과	119,880,000	115,420,780	4,459,220	보건정책과	286,142,000	250,604,750	35,537,250
늘푸른과	122,122,000	111,098,880	11,023,120	건강증진과	140,477,000	130,632,000	9,845,000
복지정책과	130,580,000	115,649,960	14,930,040	인문학도서관	86,047,000	76,742,080	9,304,920
생활보장과	143,538,000	132,676,020	10,861,980	관광시설관리사업소	77,350,000	73,888,960	3,461,040
노인장애인복지과	78,060,000	62,821,020	15,238,980	해운대문화회관	60,540,000	52,349,700	8,190,300

(2) 기본경비 집행잔액 부적정

- 행정운영경비 중 기본경비는 변동성이 거의 없는 예측 가능한 예산이나 각 부서의 기본경비 집행잔액이 상대적으로 과다하게 발생하고 있음
- 기획조정실의 경우 삭감 가능한 기본경비 6,962,760원은 삭감하지 않고 ‘저출산·고령사회대응시책추진’ 예산잔액 50,000원은 제3회 추가경정시 (2019.11.19.) 삭감함 (삭감후 예산현액 4,000,000원에서 3,950,000원으로 감소하였고 3,893,340원 지출하여 집행잔액 56,660원임)
- 이와 같은 사례는 전 부서 공통으로 아주 비생산적이라 할 것임

(3) 개선 및 권고사항

- 각 부서장은 결산추경시 행정운영경비 중 기본경비의 집행잔액과 차후 회계연도 내 지출예정인 예산액에 관심을 가지고 삭감을 요구하여 예산이 사장되는 일이 없도록 노력하기 바람

3. 특별회계 미수납액 관리 부실

(1) 미수납액 현황

(단위: 원)

구분	미수납액		
	당해년도	전년도	증감
합계	31,249,166,817	27,008,728,294	4,240,438,523
일반회계	18,040,524,910	17,516,498,230	524,026,680
특별회계	13,208,641,907	9,492,230,064	3,716,411,843
의료급여기금특별회계	4,569,929,080	1,464,263,240	3,105,665,840
주차장특별회계	8,627,364,607	7,943,362,890	684,001,717
지하수관리특별회계	11,348,220	17,969,790	△6,621,570

- 일반회계 2018회계연도 미수납액은 17,516,498,230원, 2019회계연도 미수납액은 18,040,524,910원으로 524,026,689원 증가한 반면, 특별회계는 2018회계연도 미수납액 9,492,230,064원, 2019년회계연도 미수납액은 13,208,641,907원으로 3,716,411,843원이 증가하여 일반회계의 6배가량 미수납되었음
- 특별회계 미수납액 현황을 보면 의료급여기금특별회계 미수납액은 4,569,929,080원으로 미수납 사유를 전액 ‘기타’로 관리하고 있고 주차장 특별회계 미수납액은 8,627,364,607원으로 미수납 사유를 전액 ‘납세태만’으로 분류 관리하고 있으며 지하수관리특별회계 미수납액은 11,348,220원으로 미수납 사유를 전액 ‘납세태만’으로 관리하는 등 미수납액을 부실하게 관리하고 있음

(2) 개선 및 권고사항

- 특별회계 관리부서에서는 미수납액의 사유를 정확하게 파악하지 않고 행정 편의주의로 미수납 사유 전액을 ‘기타’, ‘납세태만’으로 일괄 처리하는 등 부실하게 관리하고 있어 미수납 사유를 면밀히 분석하여 지속적이고 강력한 미수납액 정리를 위한 노력을 기울이기 바람

4. 기반시설특별회계 폐지검토

(1) 예산현황

(단위: 원)

부서명	예산현액	지출액	집행잔액
건설과	331,668,000	0	331,668,000

(2) 기반시설특별회계 운용 과정

- 해운대구에서는 「부산광역시 해운대구 기반시설특별회계 조례」를 2006. 11. 13.일자로 제정하여 기반시설부담금을 기반시설특별회계로 별도 관리하여 운영 중에 있음
- 「기반시설 부담금에 관한 법률」이 2008. 3. 28.일자로 폐지되었음에도 관련조례를 존치하여 왔음

※ 기반시설부담금

- ▶ 근 거 : 「기반시설부담금에 관한 법률」(2008. 3. 28. 폐지)
- ▶ 목 적 : 건축행위로 유발되는 기반시설의 설치·정비 등에 필요한 재원
- ▶ 시 행 일 : 2006. 7. 12.
- ▶ 부과대상 : 건축연면적 200㎡를 초과하는 건축물의 건축행위
- ▶ 기반시설 : 도로, 공원, 녹지, 수도, 하수도, 학교, 폐기물처리시설 등 총7개

(3) 기반시설특별회계 폐지 필요성

- 2019회계연도 수입과 지출이 전혀 없어 해당 특별회계와 관련된 행정업무가 없었고, 기반시설 총 7개의 사업은 일반회계 예산으로 집행을 해왔기 때문에 앞으로도 일반회계 예산으로 사업수행이 가능할 것으로 보임

(4) 개선 및 권고사항

- 특별회계는 특정사업을 운영할 때 또는 특정자금이나 특정세입·세출로서 일반세입·세출과 구분하여 회계처리할 필요가 있을 때에만 법률이나 조례로 설치·운영하여야 함
- 그러나 해당 특별회계는 특정세입·세출이 전혀 없고 소액의 이자수입만 있어 특별회계 설치 목적과 괴리가 있음
- 존치 필요성이 없는 특별회계를 관리하는 것은 행정의 낭비이므로 기반시설특별회계 폐지에 대해 적극적으로 검토할 것을 권고함

5. 예산의 전용 및 이체 자제

(1) 예산전용

○ 전용내역 : 33건, 216,017천원

○ 전용사유

- ▶ 세출예산은 편성된 목적대로 집행하여 계획성 있는 재정운영이 이루어져야하므로 「지방재정법」 제47조에서 목적 외 사용을 금지하도록 원칙을 정하고 있으나 이러한 원칙적 운영에 따른 경직성을 완화하기 위한 방법으로 전용제도를 운영함
- ▶ 예산전용이 발생하는 원인은 사업별 소요예산을 정확히 추계하지 못한 결과이고, 예산성립 후 예산증감사유가 발생하면 가급적 추가경정예산을 통하여 조정하여야 하나 이를 이행하지 않은 결과라 사료됨

(2) 예산이체

○ 이체내역 : 615건, 361,322,482천원

○ 이체사유 (4년간)

- ▶ 2016. 09. 20. : 재무과 신설, 국 분장사무 변경
- ▶ 2017. 09. 20. : 도서관통합운영 인문학도서관 신설
- ▶ 2018. 11. 01. : 도시재생추진단 신설, 국 명칭 변경, 국 소관부서 조정, 부서명칭 변경
- ▶ 2019. 05. 31. : 수영강관리업무 이관
- ▶ 2019. 10. 30. : 담당 변경, 맞춤형복지 신설, 팀 신설
- ▶ 2019. 12. 10. : 미래도시국 신설, 국 명칭 변경, 국 소관부서 조정

(3) 개선 및 권고사항

- 예산전용 : 예산성립 이후에는 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대하여 가급적 추가 경정예산을 통하여 증감조정 후 집행하기 바람
- 예산이체 : 조직·기구 개편은 단체장의 구정방침, 업무의 효율성, 환경 변화에 대응하기 위한 불가피한 사정도 있다 하겠으나 잦은 조직·기구 개편은 업무의 효율성 저하, 업무의 혼란 초래로 연속성에 상당히 지장을 주고 많은 예산이 소요될 뿐만 아니라 민원에게도 불편을 초래하므로 조직·기구 개편은 신중하게 검토하여 최소화하기를 권고함

6. 사고이월 부적정

[해당부서 : 기획조정실, 전 부서 참고]

(1) 사고이월 현황 및 문제점

(단위: 천원)

구분	부서명	사업명	예산현액	지출원인행위액	지출액	사고이월액
일반회계	합계 (57건)		43,885,567	33,792,401	19,715,461	13,438,853
	도시재생추진단	반여동이야기가있는 무지개길조성	1,133,446	1,133,236	305,665	811,490
	소통협력과	송정테니스파크조성 외 3건	1,746,331	1,743,742	550,845	1,130,763
	관광문화과	관광특구활성화 사업추진 외 2건	455,000	438,400	264,491	173,909
	일자리경제과	좌동재래시장주차환경 개선사업 외 3건	4,906,210	4,261,820	3,159,654	734,718
	늘푸른과	관내공원시설물정비 외 9건	12,121,041	8,813,986	5,316,652	3,067,560
	노인장애인복지과	노인복지관(분관)신축 외 4건	2,247,400	667,296	263,544	408,094
	가족복지과	해운대청소년수련관 운영	147,300	131,737	75,838	55,899
	교통행정과	절대주정차금지구간 적색표시	27,720	26,727	12,098	14,629
	안전총괄과	안전관리계획 수립및운영 외 3건	5,786,864	5,634,190	2,389,417	3,244,773
	미래도시과	도로시설물정비 외 6건	3,311,125	3,093,448	1,634,764	1,331,113
	건설과	좌동재래시장내 도로개설 외 15건	11,495,644	7,406,681	5,306,345	2,460,915
	관광시설관리사업소	공원시설관리	507,485	441,138	436,148	4,990
특별회계	합계 (4건)		4,524,221	3,815,495	2,799,474	848,349
주차장 특별회계	교통행정과	노인보행자교통사고다 발지역정비 외 3건	4,524,221	3,815,496	2,799,474	848,349

※ 명시이월 미포함

- 사고이월은 「지방재정법」 제50조제2항제1호에 의하면 세출예산중 회계연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 회계연도 내에 지출하지 못한 경비와 그 부대경비에 대하여 다음회계년도에 사고이월 하도록 규정하고 있음
- 이월사유를 살펴보면 회계연도 내 지출할 수 없는 불가피한 사유가 아닌 준공기한이 다음연도에 예정되어 있는 경우가 많은데, 이런 경우 「지방재정법」 제50조제1항 따른 명시이월 사유에 해당되며 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 승인을 얻어야 하는 부분으로서 사고이월로 처리하는 것은 부적정함

(2) 개선 및 권고사항

- 당해연도에 편성된 예산에 대해서는 연초부터 면밀한 계획을 세워 당해연도에 집행될 수 있도록 하여야 함에도 매년 사고이월비가 과다 발생되고 있는 바,
- 천재지변이나 재해재난 등 불가피한 사유에 해당되지 않는 한 명시이월비로 구의회의 승인을 받아 사용하기 바람

7. 지방보조금(민간이전) 예산편성시 산출기초 필요

(1) 지방보조금 정의

- 지방자치단체가 민간 등이 자율적으로 수행하는 사업에 대해 개인 또는 단체 등에 지원하는 경비

(2) 지방보조금 예산편성 현황

(단위: 천원)

통계목(민간이전)	예산현액
계	28,478,518
민간경상사업보조(307-02)	2,447,145
민간단체법정운영비보조(307-03)	712,258
민간행사사업보조(307-04)	372,585
민간위탁금(307-05)	24,937,530

(3) 지방보조금 신청 및 교부

- 보조금 등은 해당 기관 및 사회단체 등으로부터 지원금 신청을 받아 사업의 효과성, 타당성, 독창성, 지역사회 기여도 등의 적정성 여부를 심의하여 보조금 등을 지급한 후
- 지원금의 목적에 맞게 집행하도록 회계처리 방법 시달 및 지도·감독을 실시하고 회계연도 종료 후 집행잔액 반납 및 정산서를 제출 받아 집행의 적정성 및 사업효과를 분석하여 그 자료를 다음연도 보조금 등의 지원금 심의 자료로 활용하여야 함
- 그러나 보조금을 신청하는 기관 및 사회단체 등은 지원금 신청시 아무런 산출근거 없이 총액만을 신청하여 구에서 승인하고 산출기초 없이 총액으로 예산편성 후 보조금을 교부하고 있음

(4) 개선 및 권고사항

- 결산서와 마찬가지로 지방보조금에 대한 지원내역은 구민들에게 공개하여야 할 내용임
- 지방보조금은 해당 기관이나 단체가 산출근거를 제시하여 신청하고, 해당 부서에서는 신청내용이 타당한지 검토 후 산출기초를 작성하여 예산편성을 요구하며 예산부서에서는 산출기초 작성여부 등을 검토하여 편성할 수 있도록 해야함
- 지방보조금을 교부하는 해당부서 및 총괄부서에서는 보조금 사용시 지출 증빙서류(견적서, 산출기초조사서 등) 비치, 보조금 전용카드 사용, 목적 외 사업비용 지출금지를 준수할 수 있도록 조치하고
- 회계연도가 종료되어 정산하는 시점에서는 지출증빙서류가 포함된 정산서를 제출 받아 객관적인 검증 절차를 거쳐 업무를 종결하고
- 그 자료는 다음연도 보조금 심의에 활용하여 회계처리 부적정 및 사업실적 부진 기관이나 단체에는 보조금 환수 및 지원중단 등 강력한 조치를 강구함으로써 회계질서를 바로잡고 사업의 성과를 높일 수 있도록 권고함

8. 결산추경예산 편성의 비생산성

(1) 미삭감·삭감 사업 현황

(단위: 천원)

부서명	집행잔액 100만원 이상 삭감미요구 사업 (결산 세부사업 기준)		집행잔액 100만원 이하 삭감요구 사업 (3차추경 통계목 기준)	
	사업명	집행잔액	사업명	편성액
기획조정실	구정계획수립및홍보	6,436	구정계획수립및홍보 사회복무요원보상금	△570
	구의회와협력도모	7,577		
	평가업무수행	1,269		
	몽돌해변개방준비	2,576	예산관련실적평가 포상금	△700
	합리적예산편성을위한각종제도운영	2,573		
	주민참여예산제도운영	3,431		
	송무행정수행	84,609	저출산고령사회대응시책추진 사무관리비	△50
	빅데이터분석역량강화	1,400		
	기본경비	6,962		
감사담당관	감사활동전개	1,072	감사활동전개 자산및물품취득비	△741
	청렴한공직사회분위기조성	6,565		
	기본경비	5,360		
도시재생추진단	반여동이야기가있는무지개길조성	8,169	부산도시재생박람회운영 행사운영비	△455
	도시재생활성화	1,611		
	해운대문화놀이센터운영	5,014	부산도시재생박람회운영 행사실비보상금	△999
	도시재생현장지원센터운영	11,743		
	마을공동체지원	14,468	마을공동체지원 행사실비보상금	△660
	장산길마을행복만들기	2,737		
	장산길마을지기사무소운영	2,350	기본경비 자산및물품취득비	△300
	담안골마을지기사무소운영	5,092		
	기본경비	6,748		

※ 위의 부서는 표본임

(2) 결산 집행잔액 및 추경 잔액삭감의 부적정

- 위의 현황을 보면 삭감이 필요한 예산은 삭감치 않고 잔액이 소액임에도 굳이 삭감치 않아도 될 예산을 삭감하고 있음
- 제3회 추가경정예산 편성시(2019. 11. 19.) 삭감된 예산중 100천원 이하 삭감된 예산을 살펴보면 다음과 같음
 - ▶ 소통협력과 언론홍보활동 자산및물품취득비 74천원
 - ▶ 세무1과 기본경비 자산및물품취득비 47천원
 - ▶ 세무2과 기본경비 자산및물품취득비 90천원
 - ▶ 관광문화과 해운대모래축제개최 행사운영비 3천원
 - ▶ 일자리경제과 쌀소득보전직접직불제사업 민간경상사업보조 88천원
 - ▶ 가족복지과 해운대청소년축제운영 행사운영비 83천원,
해운대청소년축제운영 행사실비보상금 40천원
 - ▶ 민원여권과 쾌적한민원실환경조성 기간제근로자등보수 42천원,
쾌적한민원실환경조성 자산및물품취득비 6천원,
가족관계등록업무추진 기간제근로자등보수 70천원,
여권발급관리 자산및물품취득비 2천원,
기록관리시스템운영 공기관등에대한경상적위탁사업비 37천원
 - ▶ 안전총괄과 CCTV통합관제센터운영 시설비 6천원
 - ▶ 건축과 기본경비 자산및물품취득비 50천원
 - ▶ 의회사무국 의정활동홍보기념품제작 자산및물품취득비 70천원
 - ▶ 건강증진과 통합건강증진사업운영 국내여비 80천원
- 삭감해서 가용재원으로 확보되어야 할 예산이 사장되는가 하면 삭감치 않아도 될 소액의 예산을 삭감함으로써 예산작업이 복잡하고 행정낭비가 생기는 등 아주 비생산적이고 비능률적인 사례로 사료됨

(3) 개선 및 권고사항

- 각 부서장은 예산의 편성요구뿐만 아니라 집행잔액의 예상 및 반납 등에 세심한 관심을 가지시기 바라며, 예산부서에서는 삭감요구액의 기준을 설정 및 시행함으로써 행정낭비를 줄이시기 바람

IV. 2018회계연도 지적사항 조치결과

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	1	담당부서	기획조정실		
시정 및 개선사항	이월예산 과다발생 지양	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【지적사항 및 권고사항】

○ 결산상 이월현황

(단위 : 천원)

년도	예산 현액	세출	다음연도 이월액				대비	
			계	명시 이월	사고 이월	계속비 이월	예산 현액	세출
2017	596,311,024	521,630,842	34,251,074	21,732,356	7,863,558	4,655,160	5.74%	6.56%
2018	613,148,156	533,010,174	39,051,037	25,712,780	7,034,547	6,303,710	6.03%	7.03%

○ 문제점 및 권고사항(요약)

- 2018회계연도의 이월액이 2017회계연도 대비 4,799,963천원 증가
- 이월사유 : 보조금 교부 지연, 사업기간 부족, 보상금 협의 지연, 담당부서의 착수 지연
- 예산집행 지연은 주민피해로 돌아가므로 추경전 사용승인 등 활용 신속히 사업 착수
- 명시이월을 활용, 예산을 최대한 확보하여 예산의 부족으로 인하여 사업추진에 차질이 없도록 예산관리에 철저를 기하길 바람

【조치사항】

○ 각 부서(동)에 결산검사 결과 조치사항 알림 : 기획조정실-7052(2019.05.29.)

- 1) 이월제도는 「지방재정법」제50조에 따른 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외이나 부득이한 사유를 제외하고 최소한의 범위내로 운영함이 바람직함
- 2) 각 부서에서는 아래사항을 준수하여 예산의 이월 최소화를 위해 노력할 것
 - 예산요구 시 사업수요 및 집행사항 예측 등 정확한 분석을 통한 예산편성
 - 주민설명회 등으로 사업공감대 형성 및 소유자와 적극 보상협의로 이월예산 최소화
 - 불용액 발생이 예상되는 사업은 결산추경 편성 시 감액처리
 - 기 편성된 예산(2019년 사업예산, 2018년 이월예산)에 대해서는 월별, 분기별 정확한 분석을 통한 집행으로 이월사업이 발생하지 않도록 사업 추진 철저

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	2	담당부서	행정지원과		
시정 및 개선사항	예산 집행잔액의 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【지적사항】

○ 공무원연금부담금(퇴직수당부담금) 집행 잔액(반납액) 과다

▷ 퇴직수당부담금 : 경정 1,465,580,000원 - 기정 2,149,853,000원 = △684,273,000원

【조치결과】

○ 부담금 납부내역(4/4분기 납부완료에 따라 집행잔액 반납)

구분	납 부 금 액 (단위: 원)	구분	납 부 금 액 (단위: 원)
1분기	3,124,014,030	3분기	2,336,747,550
2분기	978,770,440	4분기	2,164,820,310
합 계		8,604,352,330	

○ 보수예산 산출기초값

: 보수총액+직급보조비총액+성과상여금-명퇴수당-구청장 보수-구청장 직급보조비

○ 부담금 납부시기: 1·7월 각 35%, 4·10월 각 15%

▷ 연금부담금 : 보수예산 × 8.5%

- 퇴직급여, 유족급여에 소요되는 비용 중 국가 또는 지자체가 부담하는 금액

▷ 보전금 : 보수총액 × 4.091%

- 퇴직급여 및 유족급여에 소요되는 비용을 기여금 및 연금부담금으로 충당할 수 없는 경우 부족액을 지자체가 부담하는 금액(공무원연금법제3조1항9호, 제71조 등)

▷ 퇴직수당부담금 : 보수총액 × 3.7918%

- 퇴직수당지급에 소요되는 비용(공무원연금법제3조1항9호, 제73조)

○ 퇴직수당부담금의 경우 예산편성 시 연금공단 통지비율에 따라 편성하나, 실제 부과되는 금액은 당해연도 퇴직수당 지급액에 의해 결정되어 집행 잔액 발생.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	2	담당부서	늘푸른과		
시정 및 개선사항	예산 집행잔액의 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【지적사항】

○ 2018년 세출예산 집행 잔액 과다 내역 (단위 : 천원)

사 업 명	당초	변경	집행잔액(반납액)	미집행 사유
대천근린공원 숲속도서관 조성사업	60,000	0	60,000	사업 취소
반송근린공원 조성사업	280,000	0	280,000	시비지원에 따른 구비 반납

【조치결과】

○ ‘대천근린공원 숲속도서관 조성사업’의 경우, 당초 기존 매점건물을 활용하여 숲속도서관을 조성 계획하였으나, 인근 큰 규모의 해운대도서관이 위치하고 있어 이용률이 현저히 떨어질 것으로 예상되고 도서관 운영(인력 투입 및 시스템 구축) 비용 등 효율성을 종합적으로 고려할 때 사업 계획 변경이 불가피하여 예산 전액 감액함

○ ‘반송근린공원 조성사업’ 중 공원 이용객들에게 보다 다채롭고 안전한 공원 편의 시설을 설치코자 예산 추가편성을 하였으나, 이후 시비 추가 지원으로 구비 전액 반납함

○ 향후 사업을 추진함에 있어 계획 단계부터 보다 면밀히 조사하고 분석하며, 중앙부처 및 부산시 등 관련기관과 긴밀한 사전 협의로 사업 취소 및 예산 반납 사례가 발생하지 않도록 예산 편성에 신중을 기하겠음

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	2	담당부서	자원순환과		
시정 및 개선사항	예산 집행잔액의 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			0		

1. 청소민간위탁수수료 예산 현황

(단위:천원)

구 분	당초 예산	최종 예산	차 이
청소민간위탁수수료	12,323,074	12,056,463	△266,611
총 계	12,323,074	12,056,463	△266,611

2. 잔액발생 사유

○ 청소민간위탁수수료 원가산정액 대비 계약률 적용에 따른 차액 발생

(※ 청소대행업체 평가결과 우수업체 인센티브 지급액 제외)

(단위:천원)

구분	총계	청도	해동	신해	희망
원가산정액(a)	12,323,074	4,380,402	3,785,895	2,205,855	1,950,920
계약심사	12,281,876	4,367,306	3,774,283	2,197,306	1,942,980
계약율		97.7%	97.7%	97.63%	97.63%
계약금액(b)	11,996,480	4,266,850	3,687,470	2,145,230	1,896,930
차액(a-b)	326,594	113,552	98,425	60,625	53,990

▷ 산출내역 : 계약률에 따른 차액(326,594천원) - 인센티브(59,983천원) = 266,611천원

※ 청소대행업체 평가결과 탁월(90점 이상)일 경우, 계약총액의 0.5% 인센티브 지급
(「해운대구 생활폐기물 수집·운반 대행업체 평가 조례」)

3. 조치사항

○ 지방계약법 시행령 제25조에 근거한 수의계약 체결 시 계약금액에 따른 계약률 적용

☞ 계약부서

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	2	담당부서	자원순환과		
시정 및 개선사항	예산 집행잔액의 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			0		

1. 재활용품 수집단체에 대한 장려금·매각대금 예산 현황

(단위:천원)

구 분	당초 예산	최종 예산	차 이
재활용품 수집단체에 대한 장려금	32,814	4,159	△ 28,655
재활용품 수집단체에 대한 매각대금	96,000	69,439	△ 26,561
비용기보증금 미지급 소매업자 신고보상금	1,000	100	△ 900
총 계	129,814	73,698	△ 56,116

2. 잔액발생 사유

○ 장려금 지원품목 축소 및 단가 변경 : (기존) 7개품목 → (변경) 3개품목

○ 유리병, 플라스틱, 페트병, 스티로폼에 대한 수집장려금 지원 중단

☞ 2018년도 예산 편성 후 부산시에서 지원중단 관련 공문 접수(2018.12.27.)

○ 매각대금 3개 품목 단가 하락 ※시중 가격에 따라 단가 수시조정

(단위:원/kg)

구 분	2018. 1월	2018. 4월
페트류	100	50
요구르트	140	100
파지	80	50

3. 조치사항

○ 잔액발생 최소화를 위해 2019년도 본예산 적정금액 반영

(단위:천원)

구 분	2019년 본예산	2018년 본예산	전년도 비교증감
재활용품 수집단체에 대한 장려금	5,472	32,814	△27,342
재활용품 수집단체에 대한 매각대금	84,000	96,000	△12,000
비용기보증금 미지급 소매업자 신고보상금	1,000	1,000	-
총 계	90,472	129,814	△39,342

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	2	담당부서	자원순환과		
시정 및 개선사항	예산 집행잔액의 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			0		

1. 음식물쓰레기 처리비 예산 현황

(단위:천원)

구 분	당초 예산	최종 예산	차 이
공공처리비	393,660	252,342	△ 141,318
민간위탁비	3,027,600	2,755,371	△ 272,229
총 계	3,421,260	3,007,713	△ 413,547

2. 잔액 발생사유

- 공공처리시설 : 생곡음식물자원화시설 대수선 공사 등으로 반입불가
- 민간처리시설
 - 2017년 대비 총 음식물쓰레기 발생량 감소 : 40,042.51톤 → 36,728.82톤
 - 전년 대비 8.28% 감량(부산시 전체 감량률 1위)
 - 공동주택 음식물쓰레기 감량 경진대회 등 각종 시책 및 홍보 추진 및 점검강화

3. 조치사항

- 음식물쓰레기 지속 감량(매년 0.5%) 및 배출량에 따른 적정 예산 집행 추진
 - 전년 대비 배출량 감소예상 예산편성 (2018 : 일 90톤 → 2019 : 일 80톤)
 - 톤당 처리비 단가 상승(2018 : 101,500원 → 2019 : 120,623원)에도 전년과 동일한 예산 편성

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	2	담당부서	관광시설관리사업소		
시정 및 개선사항	예산 집행잔액의 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

- 건 명: 청사포 관광안내소 부지매입 집행잔액 과다
- 지적사항: 추경예산 확보액과 실집행액 차이 과다
 - ☞ 당초 700,000천원 / 집행 260,326천원 / 잔액 439,674천원
- ※ (참고) 집행내역
- 해당 발생사유: 가감정평가액과 실감정평가액 간의 산출요인 차이로 예산 과다 신청
 - ◆ 가 감정평가: 인근 대지를 기준으로 관광수익 창출 등 향후 상업가치 고려
 - ☞ 평가액 660,000천원에 시기적 상승을 고려 700,000천원 편성 건의
 - ◆ 실 감정평가: 현재 부지상황과 유사한 표준지의 거래사례를 기준으로 산출
 - ☞ 매입 259,875천원 ※ 부지매입 등기절차 진행으로 451천원 추가 소요
- 향후조치: 토지·건물 매입 등 감정평가 실시 시, 보다 면밀한 결과분석으로 효율적인 예산운영 도모 ☞ 2곳 이상 가감정을 실시하는 등 객관성 강화

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	3	담당부서	기획조정실		
시정 및 개선사항	건설공사 예산의 이월 과다에 따른 대책 강구	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- 토목직원의 업무량 과다로 이월공사가 많은 것으로 사료되는 바 이의 대책으로 구청 내 토목직 공무원의 업무량을 파악 후 업무분장 검토, 건설과 내 업무분장 등 기획조정실과 행정지원과와의 유기적인 협조가 필요한 것으로 검토가 있길 바람.

【조치결과】

- 2018년 하반기 조직개편 시행
 - ▶ 시행일자 : 2019. 1. 1.
 - ▶ 개편내용 : 하천하수, 연안개발 전담팀 신설
 - 건설과 토목팀 하수업무 → 미래도시과 하천하수팀 신설 이동
 - 건설과 도시계획팀 연안정비업무 → 건설과 연안개발팀 신설 이동
- 토목직렬 증원사항
 - 2019. 1. 1.자 건설과 1명, 미래도시과 1명 증원
 - : 토지정보과, 건축과 토목직렬 전문인력 이동 배치
 - 2019. 5. 31.자 미래도시과 하천하수팀 1명 증원
- ☞ 토목팀 하수업무를 분리하여 신설된 하천하수팀으로 이동함으로써 토목팀 업무 집중을 해소하였음.
- ☞ 또한 타부서 토목직 공무원을 건설과, 미래도시과로 이동 배치하여 전문성을 제고하였으며 2019년에는 토목직 정원을 순증하여 건설공사 업무부담을 줄여 주었음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	3	담당부서	행정지원과		
시정 및 개선사항	건설공사 예산의 이월 과다에 따른 대책 강구	반영여부	반영	미반영	검토중
					○

○ 시설(토목)직 현황 (2019.5월말 현재)

	계	6급	7급	8급	9급
정 원	36	8	11	12	2
현 원	36	10	10	5	8

- 시설직의 경우 자치구군간 전보이동 및 충원이 부산시 통합인사에 의해 이루어지고 있으며, 현행 조직 정원상 시설(토목)직의 경우 과.결원 없이 현원이 정원과 일치하는 상황으로 인력증원은 불가한 실정임.
- 2019.6.1.자 정원조정에 따라 시설(토목)6급이 1명 증원됨에 따라 해당 결원에 대해서는 추후 부산시 인력요청이 가능하나 매년8월 부산시 6급이하 정기인사 또는 10~11월 예정인 부산시 신규공무원 임용추천 시 충원이 가능할 것임.
- 시설직 업무 과다로 인한 고충은 지속적으로 건의되어 오는 사항으로, 부산시 및 조직담당부서와 지속적으로 충원 및 정원 증원을 위해 노력하도록 하겠음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	3	담당부서	건설과		
시정 및 개선사항	건설공사 예산의 이월 과다에 따른 대책 강구	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

◆ 2019년 이월공사 총괄 현황

(단위: 천원)

건수	공사명	예산액	집행액	이월액
14건	재송1동 3통 주변 도로개설 외 13건	10,276,262	4,723,701	5,552,561

◆ 2019년 이월공사 예산편성 및 집행현황

(단위: 천원)

구분	예산편성일	예산액	집행액	이월액
계		10,276,262	4,723,701	5,552,561
'17년 이월예산	2018. 1. 8.	1,193,687	1,193,687	-
'18년 본예산	2018. 1. 2.	3,092,575	2,590,709	501,866
'18년 1회추경예산	2018. 7.31.	5,140,000	1,089,305	4,050,695
'18년 2회추경예산	2018.11.20.	500,000	-	500,000
'18년 2회간주예산	2018.12.21.	500,000	-	500,000

- ◆ 건설과 2019년 이월 공사 예산액 55억원 중 본예산 5억원(이월액 대비 10%) 및 추경예산 50억원(이월액 대비 90%)이며, 본예산은 보상절차이행 1.75억원, 도시관리계획용역 3.25억원이며,

추경예산은 '18.7~12월 예산 교부되어 보상절차이행 25억원 공사 집행절차(설계용역 50일→공사계약 20일→공사추진 30~90일, 총 100일~160일 소요) 25억원이 이월되었음.

- ◆ 결산검사 시정사항인 9번~13번 사업은 '18.7.31. 1회추경 시 예산을 확보 후 직원 업무의 능력을 고려하여 토목팀 2명(9번~11번, 12번~13번)이 업무를 담당하여 추진하였음.(붙임참조)

※ 2019년 6월 현재 총5건 중 3건 완료, 1건 6월 준공예정, 1건 보상 추진중

- ◆ 2019.1.1. 조직개편에 따른 부서별 토목직 인원배치, 복잡 다양한 현안업무 해결 및 해운대구 지형적인 여건 등으로 새로운 도시 인프라 시설을 조성하고 즉각적인 현장 확인을 통한 민원해소로 주민들의 행정신뢰를 향상하여 미래도시 해운대 건설을 위한 토목직 충원(증원)요청[건설과-7676(2019.4.29.)]
- ◆ 향후 원활한 사업을 추진을 위하여 건설과내 업무분장 검토 및 기획조정실과 행정지원과와의 유기적인 협조를 통하여 업무분장 조정 및 행정절차 조속 이행 등 사업추진에 있어 이월 예산을 최소화 하겠습니다.

붙임) 2018년 공사 예산확보 및 담당자 현황

연 번	공사명	예산확보 (천원)	담당자		공사기간	이월액 (천원)
			'18.12.31.이전	'19.1.1.이후		
1	재송1동 3통 주변 도로개설	이월예산 350,903 본예산 300,000	안준영	서민아	보상중	174,920
2	반여4동 삼어마을 도로개설	이월예산 190,859 본예산 150,000 1회추경 1,850,000 2회추경 200,000	박완재	안준영	보상중	1,998,106
3	좌동 재래시장 내 도로개설	이월예산 593,525 본예산 1,300,000 1회추경 1,200,000	신민경	신민경	주차장 협의 중	198,741
4	반여동 우회도로 개설	간주2차 500,000	박완재	안준영	행정절차이 행	500,000
5	반여동 소로1-12호선 도로개설	본예산 900,000 1회추경 100,000	박완재	안준영	'18.11.30. ~'19.2.20.	101,399
6	우동 중로3-93호선 도로개설	1회추경 90,000	임대현	임대현	보상중	89,062
7	도시계획관리	이월예산 58,400 본예산 442,575	권순영	권순영	'18.10.17. ~'19.4.14.	325,547
8	애향길 일원 도로정비	1회추경 600,000	박국묵	박국묵	설계 용역중	600,000
9	재송동 일원 보행환경개선	1회추경 300,000	박완재	안준영	'18.12.19. ~'19.3.30.	300,000
10	반여2.3동 일원 도로정비	1회추경 300,000	박완재	서민아	'18.12.13. ~'19.2.10.	264,732
11	장산중학교 앞 교차로 정비	1회추경 200,000	박완재	안준영	'18.11.21. ~'19.5.9.	200,000
12	반송근린공원 진입로 정비	1회추경 150,000	안준영	안준영	'18.12.18. ~'19.3.17. (설계용역)	150,000
13	해운대구 급경사지 정비사업	1회추경 350,000	안준영	서민아	'18.12.24. ~'19.6.10.	350,000
14	우동 노후 하수관로 정비	2회추경 300,000	박국묵	최원호	미래도시과 이관 ※조직개편	300,000

※ 본예산('18.1.2.) 1회추경('18.7.31.) 2회추경('18.11.20.) 간주2차('18.12.21.)

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	4	담당부서	세무2과		
시정 및 개선사항	지방세 등의 과오납으로 인한 행정력 낭비	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【지적사항】

[현황 및 문제점]

지방세 · 세외수입 환급액의 연도별 추이

(단위: 원)

연도	2016년	2017년	2018년
예산현액	126,874,496,000	135,849,558,000	154,089,787,000
징수결정액	160,611,261,175	158,277,762,245	179,510,710,880
수납총액	134,427,824,065	139,312,270,245	159,040,607,160
환급본세	417,717,390	1,104,852,310	648,031,950
환부이자	14,025,010	15,381,920	17,972,160
환급액합계	431,742,400	1,120,234,230	666,004,110
수납총액대비환급액비율	0.32%	0.80%	0.42%
실제수납액	133,996,081,665	138,192,035,915	158,374,603,050
결손액	2,863,534,720	3,018,839,230	3,619,609,600
다음연도이월액	23,751,644,790	17,066,887,100	17,516,498,230

- 지방세와 세외수입의 환급액은 전년대비 454,230,120원이 감소하였으며 수입총액대비 환급비율도 2017년 대비 감소 추세임.

환급사유별 내역

(단위: 원)

구분	지방세수입	세외수입	합계
행정기관착오	264,839,560	29,271,920	294,111,480
납세자권리구제	5,817,880	644,390	6,462,270
납세자착오	258,631,750	4,008,620	262,640,370
차량미등기	89,587,150		89,587,150
기타		13,202,840	13,202,840
합계	618,876,340	47,127,770	666,004,110

[개선 및 권고사항]

- 행정기관 착오나 납세자의 권리구제 등에 의한 과오납 발생에 대한 관리는 계속 관리가 요구되는 업무로 점진적인 개선이 필요하며 행정력 낭비만이 아니라 재정손실로도 연결되는바 발생의 최소화 내지 억제가 필요함.

【시정 및 조치결과】

- 지방세 과오납 환급금 중 행정기관 착오 과오납의 주요 사유는 중동 노보텔의 건축물 구조(철골철근콘크리트구조→철골조) 오류 수정에 따른 재산세 환급이 89건, 252백만원이며,
- 납세자 착오의 주요 사유는 주거용 오피스텔에 대한 납세자의 과세전환 신청(오피스텔→주택)에 따라 주택으로 변경 과세하면서 재산세 797건, 203백만원의 과오납이 발생하였고, 납세자의 이중 납부로 129건, 23백만원, 신고납부 또는 과세 이후에 사후 감면 신청 등으로 108건, 32백만원의 과오납이 발생함.
- 또한, 저당권·가압류 설정 등 등록면허세(등록분)를 납부 후 납세자의 변심 및 사정변경에 따른 등록면허세 환급이 238건, 89백만원이 발생함.
- 세외수입 과오납 중 고액의 과오납은 주로 행정기관 착오에 따른 것으로 대부분 담당 공무원의 잦은 교체 및 전문성 결여에 따른 단순 착오 및 실수에 기인하므로,
- 세외수입 실무교육 강화, 과오납 발생 주요사례 전파, 세외수입정보시스템의 상시 모니터링 등 적극 노력으로 세외수입 과오납은 2017년 대비 크게 개선됨.
(590백만원 → 47백만원)
- 향후에도 철저한 업무연찬, 유관 기관 및 부서간의 협조 및 모니터링을 통하여 과오납 환급금의 발생이 최소화 할 수 있도록 더욱 노력하겠음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	5	담당부서	기획조정실		
시정 및 개선사항	각종 학술연구용역 자제	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【현황 및 문제점】

○ 2018년 학술연구 용역현황

(단위 : 천원)

연번	용역명	예산액	비고
1	인구감소대응 정책발굴 용역	22,000	
2	데이터개방과 이용활성화 용역	20,000	

○ 설계용역 등 기술용역은 행정에 바로 활용되는 반면 학술연구용역은 그 활용도가 전무하다고 할 수는 없으나 미흡한 경우가 많고 때로는 1회용으로 활용되고 사장 되는 경우가 많음을 볼 수 있음.

○ 인구 감소 대응 방안은 국가정책의 화두로 실질적인 지원이 필요한 시책임.

【시정 및 조치결과】

○ 인구감소대응 정책발굴 용역

- 「해운대구 중·장기 인구정책 수립 용역」 결과 전 부서·동 전파
- 「2019년 해운대구 인구정책 추진계획」 수립 시 반영 및 타 지자체 벤치마킹 사례 전파(전라북도 남원시) 등 활용 철저

○ 데이터개방과 이용활성화 용역(「해운대구 관광지 상권 소비분석 용역」)

- 관광지 방문객, 매출 감소에 따른 자체 대처방안 수립 촉구
- 유동인구 분석을 위한 민간데이터 구입 시, 市 통계빅데이터담당관 협조 요청 등 비용 절감방안 강구

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	5	담당부서	관광문화과		
시정 및 개선사항	각종 학술연구용역 자제	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

[학술연구용역 현황]

부서명	용역명	예산액(천원)	비고
관광문화과	아쿠아리움관리이행계획수립용역	50,000	2회추경시 삭감
	해운대모래축제운영평가용역	9,500	
	수영강르네상스프로젝트용역	50,000	
	해운대관광문화자원개발용역	46,500	

[개선 및 권고사항]

- 학술 및 연구용역을 관계법에 의거 의무적으로 용역을 하여야 하는 경우나 자체적으로 필요에 의해 용역을 한 경우 **용역 결과서를 최대한 활용하여** 사장되지 않도록 하길 바라며,
- 아쿠아리움 관리이행계획 수립 용역과 같이 **예산을 편성하고 삭감하는 일이 없도록** 관련 업무를 보다 더 연찬하길 바람

[조치결과]

- **해운대모래축제 운영평가용역**은 해운대모래축제의 질적 성장을 도모하고, 설문조사 등을 활용한 다양한 축제 평가를 통하여 향후 축제의 장기 발전방안을 모색하기 위한 용역임. 축제 평가를 통하여 문화체육관광부 평가 우수축제 진입에 한걸음 나아가기 위하여 평가용역을 매년 실시함. 주요과업으로는 ① 축제 주요결과 및 성과분석(총평), ② 축제 프로그램 만족도 평가, ③ 축제 방문객 분석, ④ 방문객 소비성향 및 지역경제 파급효과 분석, ⑤ 행사 항목별 요구사항 및 개선내용으로 구성되어 있음. 2018년 해운대모래축제 평가용역 결과를 토대로 방문객 만족도 및 요구사항, 전문가 지적사항 등을 2019년 해운대모래축제 기획 및 실행단계에 대폭 반영하여 축제 운영에 반영하였음.

- **수영강 르네상스 프로젝트 용역**(수영강 관광자원화 및 리버크루즈 특화 연구용역)은 2018 관광특구 활성화 공모사업의 세부사업으로 편성(국시구비 매칭)된 것으로 리버크루즈 및 경관사업을 통해 수영강을 관광자원으로 인식 전환의 물꼬를 튼바, 치수(治水) 중심의 하천관리기본계획과는 별도로 이수(利水) 중심의 도시하천의 관광자원화를 위한 마스터플랜을 수립할 필요가 있어 관광특구 활성화 사업에 포함하여 추진하게 된 것으로, **용역 준공 이후 수영강 관광자원화를 위한 사업 추진에 적극 활용할 예정임**
- **해운대 관광문화자원 개발 용역**은 타 지자체와의 관광 경쟁 심화 등으로 관광객이 감소 추세에 있어 이를 극복하기 위해 새로운 관광자원 및 관광상품 개발을 위해 추진하는 기본구상 용역으로 총 5가지 과업(①달맞이언덕 관광 활성화 방안, ②마린시티~달맞이 관광거리 조성방안 마련, ③해운대의 자원을 활용한 역사.문화.생태 등 도보 관광코스 개발, ④해운대 고유상품(관광기념품 등) 개발 및 홍보전략 구상, ⑤기존 자료를 토대로 해운대 관광객 감소원인 분석 및 대응방안)으로 구성되어 있음. **해당 용역결과를 토대로 개별 과업별로 기본계획 수립 및 실시설계를 통해 실제 사업 추진으로 이어지도록 적극 노력하겠음.**
- **아쿠아리움 관리이행계획 수립 용역**은 민간투자사업 기본계획(기획재정부고시 2015-82호) 제54조의2에 따라 **관리운영권 만료기간 3년 전** 법적절차 이행을 위하여 예산편성 하였으나, 민간투자사업 관련 기획재정부 질의 회신 결과(기재부 민간투자정책과-201(2018.3.20.)호), **아쿠아리움 사업(BOT)은 ‘소유·수익기간이 만료되는 사업’으로 민간투자사업 기본계획 제54조의2의 관리이행계획 수립의무 대상인 ‘관리운영권 설정기간이 만료되는 사업(BTO, BLT)’이 아니므로 관리이행계획 수립절차 “이행의무 없음”을 회신 받아 삭감하게 되었음. 이번 일을 계기로 더욱 연찬하여 예산 편성 후 삭감하는 일이 없도록 적극 노력하겠음.**

- **BOT** - 사회적기반시설의 준공 후 일정기간동안 사업시행자에게 당해시설의 소유권이 인정되며, 그 기간의 만료 시 시설소유권이 국가 또는 지방자치단체에 귀속되는 방식
- **BTO** - 사회적기반시설의 준공과 동시에 당해 시설의 소유권이 국가 또는 지방단체에 귀속되며, 사업시행자에게 일정기간의 시설관리운영권을 인정
- **BLT** - 사업시행자가 사회적기반시설을 준공한 후 일정기간 동안 타인에게 임대하고 임대기간 종료 후 시설물을 국가 또는 지방자치단체에 이전하는 방식

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	5	담당부서	일자리경제과		
시정 및개선사 항	각종 학술연구용역 자제	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

○ 현황 및 문제점

학술연구용역은 그 활용도가 전무하다고 할 수는 없으나 미흡한 경우가 많고 때로는 1회용으로 활용되고 사장되는 경우가 많음을 볼 수 있음.

○ 개선 및 권고사항

학술 및 연구용역을 관계법에 의거 의무적으로 용역을 하여야 하는 경우나 자체적으로 필요에 의해 용역을 한 경우 용역 결과서를 최대한 활용 필요

추진 개요[요약]

- 용역명 : 해운대 권역별 상권활성화 용역
- 추진배경 : 반송, 반여, 센텀, 우동, 송정동 등 지역별 상권의 특성이 상이함에 따라 상권 특성별 차별화된 경제활성화 정책 추진, 중장기적 상권 활성화 기초자료 활용
- 기간/비용 : '18.10월~19.1월 / 2,200만원 [(주)디씨피 컨설팅(김병수 대표)]
- 주요내용
 - ▷ 해운대 지역 활성화가 필요한 8대 상권 세부조사[반송1번가, 반여시장 등]
 - ▷ 상권활성화 전략에 따른 실행방안 수립
 - ▷ 상권활성화를 위한 정부 및 공공기관 지원정책 연계방안 설정

○ 용역추진사항

- ▷ 해운대상권 활성화 용역 중간보고 : '19.1.28.
- ▷ 해운대상권 활성화 용역 완료보고 : '19.3.7.
 - 참 석 자 : 구청장, 관광경제국장, 일자리경제과장, 소상공인진흥공단, 반여동시장, 센텀발전협의회, 해리단길 발전협의회 등 18명
 - 주요내용 : 각 상권별 맞춤형 활성화방안 도출 및 제안사항별로 정책 방안에 반영

○ 정책추진 및 향후계획

- ▷ 해리단길 젠트리피케이션 방지 상생협약 체결 : '19.3.18.
- ▷ 해운대시장,반여2동시장 시설현대화사업 중기부 장관 방문시 건의 : '19.5.13.
- ▷ 해운대구 경제활성화 위원회 개최 : '19.6.20.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	5	담당부서	복지정책과		
시정 및 개선사항	각종 학술연구용역 자제	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

제4기 지역사회보장계획 수립 용역

① 지역사회보장계획 수립 개요

- 근 거 : 사회보장급여법(사회보장급여의 이용·제공 및 수급권자 발굴에 관한 법률) 제35조

제35조(지역사회보장에 관한 계획의 수립) ① 특별시장·광역시장·특별자치시장·도지사·특별자치도지사(이하“시·도지사”라한다) 및 시장·군수·구청장은 지역사회보장에 관한 계획(이하 “지역사회보장계획”이라 한다)을 4년마다 수립하고, 매년 지역사회보장계획에 따라 연차별 시행계획을 수립하여야 한다.

- 목 적 : 주민참여와 민관협력을 통해 지역사회가 함께 지역특성과 욕구에 맞는 사회보장사업을 계획 시행하여 지역문제를 해결하고 지역주민의 복지증진을 위해 수립
- 절 차 : 4년마다 지역사회보장계획 수립 → 매년 지역사회보장계획 연차별 시행 계획 수립 → 매년 연차별 시행계획 결과 평가 및 보고 → 익년도 시행계획 반영
- 1~4기 계획 : 1기(2007~2010), 2기(2011~2014), 3기(2015~2018), 4기(2019~2022)

② 개선사항에 대한 우리과 의견

- 지역사회보장계획은 사회보장급여법 제35조에 의거 구청장이 구 계획 수립후 부산시장에게 제출하고 부산시장은 보건복지부장관에게 제출해야 하는 법정계획임.
- 용역으로 수립한 지역사회보장계획에 따라 연차별 시행계획 수립, 시행계획 결과평가, 시행계획 자체 모니터링 등 기본계획을 최대한 활용하고 있음.
- 또한, 지역사회보장계획은 주민들의 욕구조사를 기반으로 민과 관이 협력하여 지역의 필요한 사회보장의 전체 방향과 개별 사업들을 계획한 것으로 규정 전체의 4년간의 사회보장사업들의 기본 지침이 됨. 따라서, 지역사회보장계획 수립을 위한 용역은 필요한 사항임.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	5	담당부서	노인장애인복지과		
시정 및 개선사항	각종 학술연구용역 자제	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

[지적사항]

- 설계용역 등 기술용역은 행정에 바로 활용되는 반면 학술연구용역은 그 활용도가 전무하다고 할 수는 없으나 미흡한 경우가 많고 때로는 1회용으로 활용되고 사장되는 경우가 많음을 볼 수 있음.
- 인권증진기본계획 등은 자칫 활용도가 낮아 사장 될 우려가 있음.

[조치결과]

- 인권증진기본계획 수립은 「해운대구 인권 증진 조례」에 의하여 5년마다 변화되는 구민의 인권의식과 인권실태 설문조사 실시를 바탕으로 학술연구용역을 하여야 하는 경우이므로
- 2019년 수립된 인권증진기본계획은 “사람중심 인권도시 해운대” 구현을 위해 용역결과서를 적극 활용하여 인권행정을 추진하겠음

(단위: 원)

구 분	인권증진기본계획 (제1기-2013년)	인권증진기본계획 (제2기-2019년)	비고
학술연구용역비	27,900,000	18,600,000	절감

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	6	담당부서	기획조정실		
시정 및 개선사항	결산추경 예산 편성의 비생산적인 편성 지양	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【지적사항】

- 결산 추경예산 편성 중 소액 삭감 요구는 비생산적이고 비효율적인 예산편성
- 각 부서에서는 연말 결산 추경시 소액의 예산 삭감 요구를 지양하고 긴급한 예산이나, 연말 지출원인행위가 필요한 예산, 국·시비 보조금의 교부에 따른 예산편성이나 명시이월이 필요한 예산 등을 중점적으로 예산 편성을 요구함이 바람직함

【시정 및 조치결과】

- 결산 추경 예산편성(세출분야)시
 - ▷ 국·시비 보조금 사업의 추가내시(변경)에 따른 구비 부담분 반영
 - ▷ 부서(사업)별 예산 집행 잔액 전액 삭감으로 불용액 최소화
 - ▷ 세출예산 중 경비의 성질상 당해 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것으로 예상되는 예산은 명시이월 조치토록 함
- 이는 결산 추경 예산 편성 시 부서에서 집행 잔액을 삭감 요청함으로써 다른사업 추진을 위한 가용재원으로 활용하고 있는 실정임
- 향후 결산 추경 예산 편성 시 산출근거를 명확히 하여, 집행 잔액을 최소화하여 편성토록 안내하겠음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	7	담당부서	교통행정과		
시정 및 개선사항	주차장특별회계 주정차위반 과태료 징수관리 철저	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

주정차위반으로 단속된 차량 운전자에 대해서는 과태료 안내 사전통지, 과태료 정기분 등기발송(정기분 등기 미수령자에 대해 과태료 정기분 일반우편 재발송), 독촉고지서 발송, 차량 압류예고문 발송, 차량 압류처리, 격월 체납고지서 재발송 등과 더불어 압류 불가 차량을 지속적으로 조회하여 차량 대체압류 실시, 고액 체납자에 대해서는 재산 조회를 통한 부동산 압류 실시 등 다각적으로 징수 노력을 하겠음.

아울러, 회수불가능 과태료에 대해서는 법적 검토 후 결손을 통해 체납액을 점차 줄여나가도록 노력하겠음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	8	담당부서	생활보장과		
시정 및 개선사항	의료급여기금특별회계 미수납액 징수관리 철저	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【지적사항】

[현 황]

미수납액 현황

(단위: 원)

구분	미수납액 계	구상금	부당이득금	
의료급여특별회계	1,464,263,240원	203,452,400원	1,260,810,840원	

[문제점]

- 부당이득금 및 구상금 징수에 있어 무재산 및 구치소 수감 등으로 징수가 저조하며, 건강보험공단과의 이원화로 징수에 어려움이 있음.

[개선 및 권고사항]

- 의료급여기금특별회계 미수납액에 대한 징수업무가 건강보험공단과 구·군청으로 이원화하여 이루어짐에 따라 징수업무가 효율적으로 이루어지지 못하므로 유관기관과의 업무분장에 대한 논의가 필요하며, 체납관련정보가 건강보험공단과 구·군청사이에 적시에 공유되지 못함에 따라 구·군청의 징수업무가 효율적으로 이루어지지 못하므로 이에 대한 개선이 필요함.

[시정 및 조치사항]

- 2018년 10월 부산광역시 구청장·군수협의회 안건으로 (건강보험공단과 지자체로 이원화되어 있는 개설기준위반 의료기관 부당이득금 환수기관을 건강보험공단으로 통일) 보건복지부에 건의된 사항임. ▶ 중장기과제로 검토 중
- 복지부 건의와는 별도로 미수납액에 대한 징수·소멸시효 채권 해소 등 미수납액 채권 관리에 만전을 기하도록 하겠음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	9	담당부서	재무과		
시정 및 개선사항	해운대구 신청사건립기금의 적립액 방법 개선	반영여부	반영	미반영	검토중
					○

【지적사항】


- 해운대구 신청사건립기금 설치 및 운용조례 상 기금조성 규정이 없음
- 무작위적인 기금편성으로 예산편성 지장 초래
- 일관성 있는 기금 적립방법으로의 조례 개정 필요

【개선 및 권고사항】

- 해운대구 신청사건립기금 설치 및 운용조례 개정

구분	내 용
1안	매년 일정금액이상 적립(ex 매년 10억이상 적립)
2안	매년 최저 금액 이상 적립(ex 재난관리기금 운용관리 조례 참고)

【검토의견】

- 해운대구 신청사건립기금 설치 및 운용조례 제정일자 : 2002. 07. 12.
- 기금 조성액 : 95억(19.5월기준)
- 연도별 기금 조성액  2003년 및 2006년~2015년 적립액 없음

단위 (백만원)

2002년	2004년	2005년	2016년	2017년	2018년	2019년
4,100	1,500	500	100	300	200	1,000

- 동래구와 북구와 달리 우리 구는 기금재원은 규정하고 있지만, 기금조성에 대한 별도규정이 없어, 2003년 및 2006년~2015년까지 기금이 적립되지 않음
- 2016년부터도 기금 적립액이 일정치 않아 예산편성 지장 초래
- 기금적립액 방법 개선을 위한 조례개정이 필요한 실정임을 감안하여,
- 연내 조례개정안을 마련하여 내년상반기 시행 할 계획임

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	10	담당부서	재무과		
시정 및 개선사항	세입세출외현금관리 철저	반영여부	반영 ○	미반영	검토중

【현황 및 문제점】

- 세입세출외현금 : 세입·세출과 관계없이 구에서 일시 보관하고 있는 현금
- 세입세출외현금의 종류

종 류	내 용
보증금	입찰보증금, 계약보증금, 하자보수보증금, 선급금보증금, 이행보증금등
보관금	국고반환금, 채권압류금, 원천공제액, 부가가치세, 기여금, 시상금, 적십자 회비교부금, 자율방범유류대, 자치센터 수강료, 기타보관금
잡종금 등기타	각종성금, 수탁공사비, 재해구호기금, 이자, 응급구호비, 위문금등

- 세입세출외현금 공금계좌는 가상계좌로 외부에서 입금 불가
- 부서에서 보조금 등 반납 받을 경우 부서명의로 보통예금 계좌로 입금 받은 후 구(區)세입세출외현금 계좌로 이체 지연사례 발생

【개선 권고사항】

- 각 부서별로 세입세출외현금을 관리하기 위한 보통예금 계좌 개설
- 보통예금에 입금된 세입세출외현금은 즉시 공금계좌로 납입
- 인감은 상급자가 보관 관리하고 세심한 관리감독 필요

【시정 및 조치결과】

- 구 통합 세입세출외현금 보통예금 통장 개설
 - 대부분 이호조시스템상에서 세입세출외현금 공금계좌로 자동 입금
 - 다만, 일부부서에서 시설 국시비보조금 반환 및 부정수급액 환수 시 통장으로 돈을 반납 받아 보관, 업무의 효율성 및 관리의 편리성을 위해 ‘구 통합 세입세출외현금 통장’ 개설 조치 ⇒ 향후 필요시 부서별 통장 개설 검토
- 세입세출외현금 관리 철저
 - 외부에서 현금 입금 시 납입처 파악 어려워 즉시 공금계좌 납입처리 곤란
 - 입금 전 부서에서 세입세출외현금 납입 의뢰 공문 제출 후, 입금 시 반드시 ‘부서명+입금자명(또는 단체명)’ 으로 입금토록 안내
- 부서별 여입통장 자체정비 및 관리 철저 안내
 - 부서에서 관리 중인 여입통장 중 세입세출외현금으로 납입해야하는 경우 즉시 납입조치 안내(그 외 세외수입 처리 등 자체정리)

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	11	담당부서	기획조정실		
시정 및 개선사항	문화예술 기반확충 사업 중 성인지예산 포함 권고	반영여부	반영	미반영	검토중
					○

【지적사항】

- 관광문화과의 문화예술 기반확충 사업 중 소년소녀합창단, 청소년오케스트라, 여성합창단 운영은 성인지예산에 반영이 안되고 있음.
- 소년소녀합창단 운영의 사업대상은 11~16세로 되어있으며, 청소년 오케스트라는 초중고 해운대 거주 청소년대상으로 되어있으며, 여성합창단은 나이에 상관없이 여성이면 가능한 운영사업임.

【현황】

- 2019년도 성인지예산은 총 22개 사업 11,649백만원이며, 사업별로는 양성평등정책 추진사업 2개(324백만원), 성별영향분석평가사업 18개(11,200백만원), 자치단체 특화사업 2개(125백만원)임.

【시정 및 조치결과】

- 성인지 예산편성은 매년 양성평등정책 기본계획 추진사업, 성별영향분석평가사업, 자치단체 별도 추진사업 중 부산여성가족개발원에 자문의뢰를 하여 자문결과 선정된 사업을 편성하고 있으며, 2020년도 성인지예산 편성 시 부산여성가족개발원과 협의를 통해 위 사업들을 성인지예산에 반영 검토 예정임.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	11	담당부서	관광문화과		
시정 및 개선사항	문화예술 기반확충 사업 중 성인지예산 포함 권고	반영여부	반영	미반영	검토중
					○

[2018.해운대구립예술단 예산현황]

사업명	소년소녀합창단	청소년오케스트라	여성합창단
예산액	52,290,000원	74,930,000원	46,400,000원
총합계	173,620,000원		

[개선 및 권고사항]

- 관광문화과의 문화예술 기반확충 사업 중 소년소녀합창단, 청소년오케스트라, 여성합창단 운영은 전형적인 성인지 사업으로 볼 수 있으며, 현재 여성합창단 단원구성이 지휘자 제외 전원 여성으로 편성되어 있는 점도 성인지예산 사업 대상에 함께 포함되어 관리해야 할 것임
- 성인지예산의 취지에 따라 해운대남성합창단 운영을 통해 남성 참여를 적극 유도해 주시기를 권고드립니다

[조치결과]

- 해운대구민의 정서함양과 지방문화예술의 발전을 위해 구립예술단을 운영하여 구민들에게 문화향유의 기회를 제공하고, 삶의 질 향상에 기여하고 있음.
여성합창단의 특성상 남성이입이 불가하므로 양성평등의 긍정적인 효과 제고를 위해 문화예술 기반 확충사업 중 구립예술단 운영에 대하여 2020년 성인지예산 사업대상에 포함시켜 관리토록 하겠음
- 소년소녀합창단과 청소년오케스트라의 남녀 단원의 균형있는 참여를 유도하고, 여성합창단과 소년소녀합창단, 청소년오케스트라의 합동공연을 개최하여 남녀노소 다양한 관람객 유치를 통한 양성평등 향상을 위해 노력하겠음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	12	담당부서	세무1과		
시정 및 개선사항	주택임대업자의 사업자 등록 홍보 및 관리의 선행화 필요	반영여부	반영	미반영	검토중
				○	

【지적사항】

[현황 및 문제점]

- 해운대구는 「주택법」 제63조의2제1항제1호에 의거 2017년 9월 6일 이후 조정대상지역 지정이 계속되고 있어 해운대구 소재 주택의 양도 시세 부담이 계속 가중되고 있음
- 임대사업자 등록 시 국세 및 지방세, 의료보험혜택이 많아 이에 대한 홍보가 필요함에도 주민의 자발적 등록에만 의존하며 이에 대한 관심 부족과 업무분장의 불명확화로 미등록 시 불이익이 크게 예상되어 향후 민원 발생이 예상됨

[개선 및 권고사항]

- 국토교통부 및 국세청에서는 이에 대한 법령개정사항을 발표하여 시행하고 있음에도 지자체는 해당자 파악을 하지 않고 있는바 향후 이들 사업자가 보유 및 양도 시 각종 세금 부담 등 과중한 불이익으로 인한 민원이 예상되어 선행행정의 과감한 도입필요
ex) 양도세, 취득세, 재산세(공동주택), 보험료감면
- 소관과는 다주택소유자를 파악(재산세과세대상자 수를 통한 파악가능)하고 특히 오피스텔사업자 중 주택전용사용자를 포함하여 이를 관리하여 2019년부터 과세되는 주택임대사업자 소득세 과세업자의 임대신고 누락으로 인한 피해, 과태료부과, 양도 시 제세 중과 등 예상되는 민원 발생을 예방하기 위한 사전홍보 등 적극적인 선행행정을 실시할 필요가 있음

【시정 및 조치결과】

- 소득세, 양도소득세 등 주택임대사업자에 대한 세금제도는 국가 부동산 정책에 따라 연중에도 법률이 개정 되는 등 변경이 잦고, 내용이 복잡하여 체크해야 하는 사항이 많음. 따라서 해당 국세 세목에 대해 관련 지식이 없는 지방세 담당 공무원의 국세 안내는 자칫 잘못된 정보의 제공으로 납세자에게 불이익을 야기할 수 있는 부분이 있으며,
- 우리구는 취득세를 감면 받은 주택임대사업자가 의무사항을 알지 못해 추징당하는 일을 방지하기 위해 『취득세 감면알리미』를 지속적으로 시행하고 있으며, 매년 재산세 부과 전 관내 오피스텔에 『재산세 과세 대상 변동신고』 안내문을 발송하여 주거용으로 사용 시 신고할 것을 적극 안내하고 관리하고 있으며, 2020년부터 시행되는 2019년 귀속 임대소득세 신고도 신고납부 대상자에게 다양한 방법으로 안내하여 민원 불편을 최소화 할 것임.
- 지방세 과세자료는 해당 자치단체의 자료만 추출 가능 함.
ex) 해운대 거주 해운대구 내 2주택 이상 보유자 : 추출 가능
 타지역 거주 해운대구 내 2주택 이상 보유자 : 추출 가능
 해운대 거주 타 지역 2주택 이상 보유자 : 추출 불가능
자료의 추출범위가 지극히 협소하여 편의를 제공받아야 할 관내 주민이 안내 대상에서 제외되는 역차별이 발생할 수 있음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	12	담당부서	건축과		
시정 및 개선사항	주택임대업자의 사업자 등록 홍보 및 관리의 선행화 필요	반영여부	반영	미반영	검토중
					○

【개선 및 권고사항】

- 다주택소유자가 보유 및 양도 시 각종 세금 부담 등 과중한 불이익으로 인한 민원이 예상되어 사전 홍보 등 적극적인 선행행정 실시가 필요함.
- 임대사업자 등록시 받을 수 있는 세제혜택 등의 홍보가 필요함.

【현황 및 조치】

- 우리 구 홈페이지 건축자료실에 임대사업자 등록절차 안내 및 임대사업자 유의사항 등의 자료를 게시.
- 건축과에서는 등록된 임대사업자에 대한 현황 확인은 가능하나, 임대사업자 미등록 상태의 다주택 소유자에 대한 현황 파악이 불가함.
- 임대사업자 등록 시 받을 수 있는 세제 혜택(양도세, 취득세, 재산세, 보험료 감면 등)에 대해서는 개별 사업자마다 소유 주택 수, 공시지가 등 세부 조건에 따라 받을 수 있는 세제 혜택이 다르므로, 건축과에서 해당 조건을 파악하고 직접적으로 안내하기는 어려운 실정이므로 관계기관(부서)의 협조가 요구됨.

※ 2018년 임대사업자 신규등록 : 1,725건 / 등록사항 변경 및 말소 : 997건

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	13	담당부서	도시재생추진단		
시정 및 개선사항	도시재생 뉴딜사업의 성공을 위한 마스트 플랜	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【지적사항】

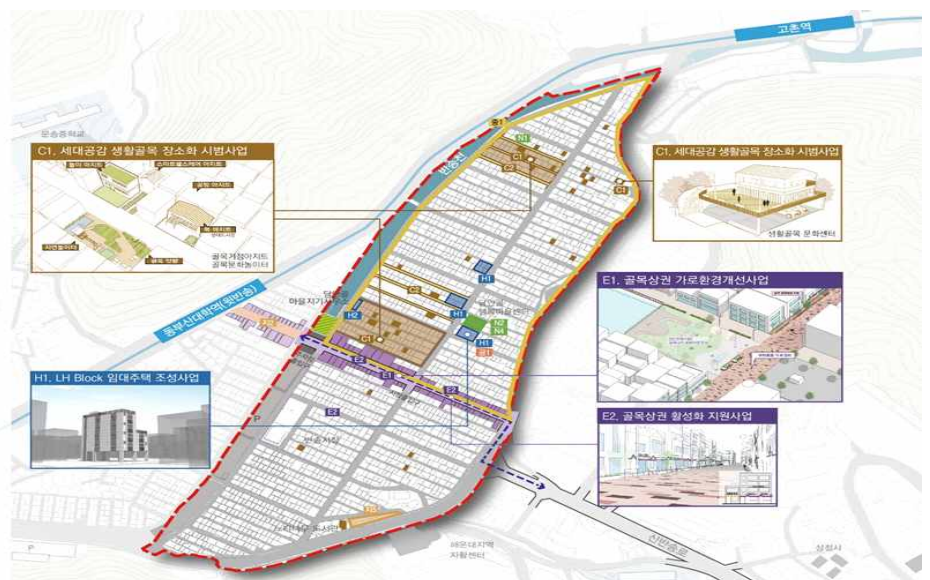
- 도시재생사업을 근시안적인 계획에 의거 단순한 골목길 포장, 벽화 그리기 등 단순 도시재생사업으로 시행된다면 근본적인 도시재생사업은 성공하기 어려울 것임.
- 도시재생뉴딜사업의 성공적인 추진을 위해 180억원의 예산에 대한 마스트 플랜을 수립하여 그 계획에 따라 연차적으로 사업을 시행하는 것이 좋을 듯함.

【조치결과】

- 반송2동은 1968년 조성된 정책이주지역으로 지역 특수성을 감안하여, 2016년부터 다양한 사업참여 주체들과 지속적인 논의를 통해 2018년 공모사업에 선정되었음.
- 2018년 10월 반송2동 도시재생뉴딜사업의 세부적인 추진을 위해 마스트 플랜 용역을 발주하였으며, 도시재생추진단 신설, 현장지원센터 개소, 다양한 중간지원 조직들과의 사업참여 MOU체결 등의 사업추진 거버넌스를 구축하여 총4년간의 마스트 플랜(안)을 마련하였으며, 5회에 걸쳐 국토교통부와 LH 도시재생지원기구의 컨설팅을 받아 2019.5.10.(금) 국토부에 제출하였음.

세대공감 골목문화마을 조성 반송 Blank 플랫폼

마을을 사업	
문화재생 Culture	C1. 세대공감 생활골목 장소화 시범사업 C2. 세대공감 생활골목 환경개선사업
주거재생 Housing	H1. LH Block 임대주택조성사업 H2. 집수리 지원사업
근린·경제재생 Economy	E1. 골목상권 가로환경개선사업 E2. 골목상권 활성화 지원사업
공동체재생 Networking	N1. 통합복지서비스 플랫폼 구축사업 N2. 세대공감 지역커뮤니티 활성화사업 N3. 지역대학 참여형 지역활력지원사업 N4. 세대공감 마을기업 육성사업
부처연계사업	
지자체 사업	Z1. 골목 소규모 공동주차장 조성사업 Z2. 보차존용 도로정비(선도지역 인접지) Z3. 구-지역대학 평생교육 협력사업 Z4. 반송2동 범지구원 조성사업 Z5. 반송2동 도로 급경사지 정비사업
부처협업 사업	B1. 슬레이트 철거 처리 및 지붕개량사업 B2. 기후변화 적응 시범사업(골루프)
공공기관투자사업	G1. LH Block 임대주택 조성사업



결산검사 지적사항 조치결과

연 번	14	담당부서	교통행정과		
시정 및 개선사항	소규모 공동주차장 건설의 개선	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

1. 현재 협의 보상 절차



○ 이 과정에서 계약 여부에 관계없이 감정평가 수수료는 구에서 지급

☞ 계약 불이행시 예산(감정평가 수수료) 및 행정력 낭비

2. 개선방안

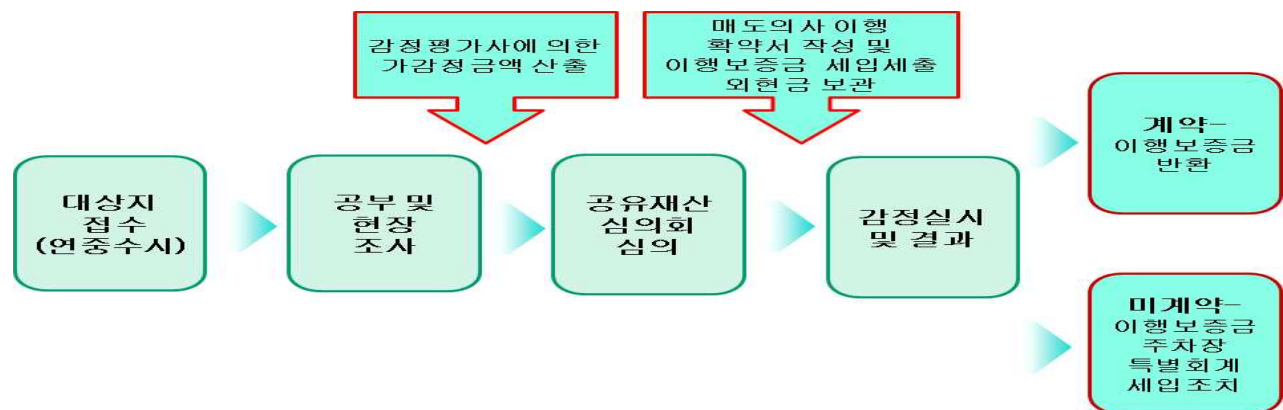
○ 주차장 조성 가능할 경우 가감정 금액(전문 평가사에 의뢰)알려주어 매도 의사 재차 확인하고 동의 할 경우 **매도의사 이행확약서** 작성

○ **계약 이행보증금(20만원)**도 함께 납부 받아 세입세출외현금 보관

☞ 계약 불이행 인한 감정평가 수수료 낭비에 대한 일정 부분 보전

☞ 매도 신청자들에게 매도 신청에 대한 책임감 부여

☞ 사업의 지속적 추진 가능



▶ 계약 이행시 : 계약서 작성 후 이행보증금 반환

▶ 계약 불이행시 : 이행보증금 20만원 주차장 특별회계 세입 조치

3. 조치 의견

○ 향후 소규모 공동주차장 협의 매수 과정은 이와 같이 추진하고자 함

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	15	담당부서	재무과		
시정 및 개선사항	각종 공사 발주시 구의원 및 동장에게 통보	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

[개선 및 권고사항]

- 공사계약 체결 통보시 발주부서, 해당 구의원, 동장에게 계약내용 통보
- 주민요구사항을 잘 전달하기 위해 구의원 및 동장을 명예감독관으로 임명

[조치계획]

- 주민생활과 밀접한 공사계약 체결 통보시 구의회, 동장에게 내용 통보
 - ▶ 대상 : 3천만원 이상 공사
 - ▶ 내용 : 공사명, 금액, 기간, 발주부서, 계약자, 주민참여감독관 임명사항 등
 - ※ 단가계약은 차수별 공사 지역·기간 결정 시 발주부서에서 통보
- 주민참여감독관은 지방계약법에 따라 위촉 할 수 있으므로, 구의원 및 동장은 명예감독관 임명 없이도 의견 제출이 가능하도록 공사 발주(감독)부서에 협조 요청.

주민참여감독관 제도

- 대 상 : 주민생활과 밀접한 추정가격 **3천만 원 이상인** 공사
- 공사종류 : 마을진입로 확장.포장공사, 배수로 설치공사, 보안등 공사, 공중화장실 공사, 보도블럭 설치공사, 마을회관 공사 등
- 감독위촉 : 통장 등 지역대표자 및 관련분야 전문가
 - ☞ 지방계약법 제16조 및 같은법 시행령 제57조~63조 의거
- 감독범위(지방계약법 시행령 제61조)
 - ▶ 공사 관련 주민 불편 . 건의 사항 전달
 - ▶ 시공 과정의 불법, 부당행위 시정 건의
 - ▶ 설계대로 시공 여부 확인

- 향후 공사계약 체결 통보 시 해당 내용 반영 시행
- 발주부서 및 동 주민센터에 공사시행 시 주민홍보 철저 협조 요청

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	16	담당부서	소통협력과		
시정 및 개선사항	배달강좌 예산의 증액 필요	반영여부	반영	미반영	검토중
					○

[문제점]

- 담당 부서에서는 특정 학습 동아리에 배달강좌를 전·후반기에 연속 지원할 경우 예산이 부족하여 타 학습 동아리 강좌 개설이 불가하다고 전반기 지원 학습 동아리는 가급적 후반기에는 배제를 원칙으로 하고 있음.
- 이에 따라 전반기 학습 동아리는 배우던 강좌를 계속 받지 못하여 중도하차에 따른 불만이 많은 것으로 알고 있음.

[개선 및 권고사항]

- 수강생이 연속성 있게 강좌에 참여하여 지식이나 기술을 습득할 수 있게 전반기 강좌를 수강한 수강생이 후반기에도 그 강좌에 참여 할 수 있도록 예산 증액을 검토 바람.

[조치결과]

- 학습동아리가 지속적으로 수강할 수 있도록 예산 편성 시 배달강좌 예산을 증액 조치하겠으며 상반기에 참여한 학습동아리가 하반기에도 신청할 수 있도록 개선하겠음.

결산검사 지적사항 조치결과

연 번	17	담당부서	가족복지과		
시정 및 개선사항	인구증가 대책의 일환인 육아지원센터 설립의 필요성	반영여부	반영	미반영	검토중
				○	

【현황 및 문제점】

- 해운대구 관내의 경로당 시설은 246개이고 육아지원센터는 고작1개소뿐임. 육아가 편해야 결혼하고 아기를 낳아야 실질적인 인구증가가 이루어질 것임
- 해운대구 육아지원센터는 해운대구 석대 산업단지내에 위치하여 산업단지내의 근무 가족에게는 효과가 있을 것으로 기대되나 그 외 일반주민들은 접근이 불편하므로 이용도가 낮은 것으로 보임

【개선 및 권고사항】

- 실질적인 인구대책이 필요하다고 생각됨. 예를 들면 경로당은 현재 246개로서 숫자면에서는 충분하다고 생각되므로 경로당 신설은 자제하고 운영을 내실있게 하여야 하며
- 육아지원센터를 확충하여 해운대·반송·반여지역 등에 신설을 하고 운영을 내실있게 하여 육아에 대해 가족들이 걱정하지 않고 육아지원센터에 안심하고 맡길 수 있도록 하는 것이 인구대책의 첫 번째 과제가 아닐까 생각됨
- 또한 반여3동노인복지 복합시설 신축시 육아지원센터를 포함하는 명실공히 종합 복지시설을 건축하길 권고함
- 각 부서에서 조그마한 시책이라도 인구대책을 위한 시책을 발굴하고자하는 노력은 높게 평가할 수 있겠으나 민원여권과의 탄생축하기념증서 발급등은 전시행정으로 보이며, 혼인신고시 전입신고 연계접수 운영시책은 실질적인 도움이 되는 시책이므로 이와 같은 시책을 적극 발굴하길 바람

【조치결과】

- 육아종합지원센터는 보육 및 양육에 관한 정보의 수집·제공 및 보육교직원·부모상담 등을 제공하기 위하여 보건복지부장관과 지자체장이 설치·운영하는 육아지원기관으로 지자체별 1개소 설치로 추가설치는 어려움. ※ 부산시 전체 16개 구군중 6개 구군이 설치·운영하고 있음

