

2020회계연도 부산광역시 해운대구
결산서 및 결산서첨부서류

결 산 검 사 의 건 서

수신 : 해운대구청장

2020회계연도 부산광역시 해운대구 결산서 및 결산서
첨부서류에 대한 결산검사의견서를 따로 붙임과 같이
제출합니다.

□ 검사기간 : 2021년 4월 9일 ~ 4월 28일 (20일간)

□ 검사위원

- 대표검사위원 : 문현신 (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

1. 일반현황
2. 회계현황
3. 세입·세출결산
4. 기금결산
5. 재무제표

II. 결산검사결과

1. 재정건전성
2. 세입·세출결산
3. 기금결산
4. 재무제표
5. 성과보고서
6. 첨부서류
7. 계약결산

III. 개선 및 권고사항

1. 개선 및 권고사항에 대한 조치결과 통보 개선
2. 이월금을 줄이기 위한 노력 강구
3. 집행잔액 과다
4. 행정운영경비 집행잔액 과다
5. 각종 위원회 참석 수당 지급 개선
6. 출산휴가 및 육아휴직 대체인력 지원 확대
7. 예산 전용 자제
8. 기반시설특별회계 폐지 검토
9. 주차장특별회계 이월의 부적정 및 집행잔액 과다
10. 발전소주변지역지원사업 특별회계 목적에 맞는 예산 집행
11. 성과보고서의 전반적인 검토 및 개선

IV. 2019회계연도 지적사항 조치결과

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 2021년 4월 9일부터 4월 28일까지 20일간 결산 검사를 실시하였습니다.

「지방자치법」 제134조 및 「지방회계법」 제14조 등이 정함에 따라 해운대구청장이 제출한 2020회계연도 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 복리증진에 기여할 수 있기를 바랍니다.

2021년 4월 28일

결산검사대표위원

위 원

위 원

위 원

문 현 신

박 도 근

김 대 일

황 원 재



I . 결산개요

1. 일반현황 (2020. 12. 31. 기준)

(1) 기본현황

(단위: 개, 명)

구분	면적	시군구	동				전년도		현년도	
			행정동	법정동	통	반	세대	인구	세대	인구
행정구역	51.50km ²	1	18	8	494	3,749	168,650	406,102	171,376	402,169

(2) 행정조직

(단위: 개, 명)

구분	국	실	담당관	과	기타	공무원수
행정조직	5	1	1	22	1보건소 3사업소 18동의회	1,040

(3) 공무원 현원

(단위: 명)

구분	계	지방직				국가직
		경력직		특수경력직		
		일반직	특정직	정무직	별정직	
공무원 현원	1,040	1,039	－	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	974,614	876,713	97,901	40,248	11,475	46,179
일반회계	947,719	867,061	80,658	36,414	11,361	32,883
기타특별회계	26,895	9,653	17,243	3,834	113	13,295

- 우리구의 2020회계연도 총세입은 974,614백만원, 총세출은 876,713백만원이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 97,901백만원, 잉여금에서 이월금과 보조금실제반납금을 공제한 순세계잉여금은 46,179백만원임

(2) 5년간 세입·세출결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분		2016	2017	2018	2019	2020	5년평균증가율
세입(A)		564,011	599,989	620,667	738,203	974,614	14.7
세출(B)		470,911	521,631	533,010	638,768	876,713	16.8
잉여금 (A-B)	소계	93,100	78,359	87,657	99,435	97,901	1.3
	이월금	47,820	34,251	39,051	51,416	40,248	-4.2
	보조금실제반납금	5,354	6,261	5,516	6,816	11,475	21
	순세계잉여금	39,925	37,847	43,090	41,203	46,179	3.7

- 세입과 세출의 증가율은 비슷한 추세를 보이거나, 잉여금의 경우 작년보다 감소하였으나, 순세계잉여금은 12.1% 증가함

(3) 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분		2018	2019	전년대비(%)	2020	전년대비(%)
계		620,667	738,203	118.94	974,614	132.03
자체수입		168,630	181,777	107.8	220,711	121.42
	지방세	123,718	122,608	99.1	150,346	122.62
	세외수입	44,912	59,169	131.74	70,366	118.92
이전수입		373,671	467,928	125.22	654,111	139.79
	지방교부세	12,067	17,180	142.38	14,395	83.79
	조정교부금등	31,755	55,771	175.63	48,750	87.41
	보조금	329,850	394,977	119.74	590,966	149.62
보전수입 등		78,366	88,498	112.93	99,792	112.76

- 2020회계연도 세입은 974,614백만원으로 전년대비 236,411백만원이 증가하여 높은 증가율(32.03%)을 보이고 있으며, 보조금이 가장 큰 비중을 차지
- 자체수입 220,711백만원 중 지방세와 세외수입의 비율은 각각 68.12%와 31.88%이며, 이전수입 654,111백만원 중 보조금의 비율이 90.35%로 가장 높음

(4) 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원, %)

구 분		2018	2019	전년대비(%)	2020	전년대비(%)
계		533,010	638,768	119.84	876,713	137.25
일반회계		522,636	627,871	120.14	867,061	138.1
	일반공공행정	20,587	23,310	113.23	141,345	606.36
	공공질서및안전	14,077	6,553	46.55	10,012	152.77
	교육	6,873	4,625	67.28	3,924	84.85
	문화및관광	18,847	12,483	66.23	9,960	79.78
	환경보호	21,699	21,974	101.27	28,010	127.47
	사회복지	314,235	379,748	120.85	460,828	121.35
	보건	13,352	16,832	126.06	17,908	106.39
	농림해양수산	3,614	9,736	269.4	17,656	181.35
	산업·중소기업	927	4,230	456.38	19,191	453.75
	수송및교통	16,126	45,065	279.45	49,662	110.2
	국토및지역개발	9,716	17,300	178.06	21,317	123.22
	기타	82,583	86,015	104.16	87,248	101.43
특별회계		10,374	10,897	105.05	9,653	88.58
	기타특별회계	10,374	10,897	105.05	9,653	88.58

- 2020회계연도 세출은 876,713백만원으로 전년대비 237,945백만원이 증가하여 높은 증가율(37.25%)을 보이고 있으며, 사회복지분야가 가장 큰 비중을 차지
- 전년대비 증가율이 높은 분야는 일반공공행정(506.36%)과 산업·중소기업 (353.75%) 분야임
- 총 965,640백만원의 예산현액 중 876,713백만원이 집행되어 90.79%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	22,521	7,651	13,443	5,792	30,172
신청사건립기금	10,679	11,483	11,483	0	22,162
식품진흥기금	351	-8	54	61	344
사회복지기금	2,911	-3	147	150	2,908
자활기금	1,579	110	215	105	1,688
양성평등기금	494	2	9	7	496
옥외광고발전기금	312	27	406	379	339
재난관리기금	6,195	-3,961	1,129	5,090	2,234

○ 우리구의 2020회계연도말 기금 조성액은 전년도말 조성액 22,521백만원에 당해연도 조성액 13,443백만원을 더하고 당해연도 사용액 5,792백만원을 공제한 30,172백만원임

(2) 최근 5년간 기금조성 · 사용 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020	5년평균증가율
전년도말조성액	16,909	17,498	18,585	19,558	22,521	7.4
당해연도조성액	1,512	2,023	2,069	4,684	13,443	72.7
당해연도사용액	923	936	1,096	1,720	5,792	58.3
당해연도말조성액	17,498	18,585	19,558	22,521	30,172	14.6

○ 기금 조성액은 최근 5년간 평균 14.6% 증가하여 작년보다 7.2% 높은 증가율을 보이고 있으며, 기금 조성액이 사용액보다 14.4% 높음

5. 재무제표

(1) 재무제표 요약

(단위: 백만원, %)

구분	재정상태			재정운영		
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
2020년	2,098,139	36,204	2,061,935	873,720	822,199	-51,521
2019년	1,987,313	30,083	1,957,229	651,485	579,382	-72,103
증감액 (비율)	증 110,826 (5.57%)	증 6,121 (20.35%)	증 104,706 (5.35%)	증 222,235 (34.11%)	증 242,817 (41.90%)	감 20,582 (28.54%)

- 2020회계연도 순자산(자산-부채)은 2,061,935백만원으로 전년대비 104,706백만원 (5.35%) 증가하였으며,
- 재정운영 결과(비용-수익)는 -51,521백만원으로 전년대비 20,582백만원(28.54%) 감소하였음

(2) 재무제표 분석

가. 재정상태

[최근 3년간 자산 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	1,919,203	100.0	1,987,313	100.0	2,098,139	100.0	증 110,826(5.57%)
유동자산 ¹⁾	138,914	7.2	155,558	7.8	172,334	8.2	증 16,776(10.78%)
투자자산 ²⁾	3,987	0.2	4,017	0.2	4,076	0.2	증 59(1.46%)
일반유형자산 ³⁾	159,976	8.4	164,341	8.3	165,790	7.9	증 1,449(0.88%)
주민편의시설 ⁴⁾	347,110	18.1	361,401	18.2	376,311	17.9	증 14,910(4.12%)
사회기반시설 ⁵⁾	1,267,263	66.0	1,300,253	65.4	1,377,812	65.7	증 77,559(5.96%)
기타비유동자산 ⁶⁾	1,952	0.1	1,742	0.1	1,815	0.1	증 73(4.19%)

- 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 2,098,139백만원으로 전년대비 110,826백만원(5.57%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 유동자산(미수세외수입금 8,783백만원, 기타유동자산 1,762백만원), 주민편의시설(주차장 7,437백만원, 사회복지시설 1,712백만원), 사회기반시설(도로 72,754백만원)임

[최근 3년간 부채 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	32,922	100.0	30,083	100.0	36,204	100.0	증 6,121(20.35%)
유동부채 ¹⁾	14,419	43.8	13,472	44.8	20,313	56.11	증 6,841(50.78%)
기타비유동부채 ²⁾	18,502	56.2	16,611	55.2	15,891	43.89	감 720(4.33%)

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

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

○ 부채는 36,204백만원으로 전년대비 6,121백만원(20.35%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 유동부채(일반미지급금 5,006백만원, 세입세출외현금 1,783백만원)임

나. 재정운영

[최근 3년간 비용 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	501,082	100.0	579,382	100.0	822,199	100.0	증 242,817(41.90%)
인건비 ¹⁾	89,846	17.9	94,022	16.2	98,256	11.95	증 4,234(4.50%)
운영비 ²⁾	83,760	16.7	93,043	16.1	118,037	14.36	증 24,994(26.86%)
정부간이전비용 ³⁾	4,737	1.0	4,836	0.8	4,120	0.50	감 716(14.86%)
민간등이전비용 ⁴⁾	304,799	60.8	366,087	63.2	577,645	70.26	증 211,558(57.78%)
기타비용 ⁵⁾	17,938	3.6	21,393	3.7	24,142	2.93	증 2,749(12.84%)

- 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 822,199백만원으로 전년 대비 242,817백만원(41.90%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 민간등이전비용(민간보조금 211,558백만원) 및 운영비(주민 편의시설 및 기타자산수선유지비 11,495백만원)임

[최근 3년간 유형별 수익 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	541,209	100.00	651,485	100.00	873,720	100.00	증 222,235(34.11%)
자체조달수익 ¹⁾	172,959	31.96	175,024	26.87	229,773	26.30	증 54,750(31.28%)
정부간이전수익 ²⁾	368,066	68.01	461,416	70.83	642,286	73.51	증 180,870(39.19%)
기타수익 ³⁾	184	0.03	15,045	2.30	1,661	0.19	감 13,384(88.95%)

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

○ 수익은 873,720백만원으로 전년대비 222,235백만원(34.11%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 정부간이전수익(국고보조금수익 153,953백만원, 시도비보조금 수익 36,724백만원)임

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	113.7%	$\frac{\text{당해연도 월별 징수액}}{\text{최근 3년 평균 월별 징수액}}$	50%미만	0%미만
자금 관리	④ 금고잔액현황	102%	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}}$	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

$$\text{재정자립도} = 23.71\% = \left[\frac{213,220,608,690\text{원}}{899,199,707,680\text{원}} \times 100 \right] = \left[\frac{\text{지방세} + \text{세외수입}}{\text{예산규모(일반회계)}} \times 100 \right]$$

※ 지방세 : 보통세 + 지난연도수입

세외수입 : 경상적세외수입 + 임시적세외수입

(3) 재정자주도

$$\text{재정자주도} = 30.73\% = \left[\frac{276,365,494,690\text{원}}{899,199,707,680\text{원}} \times 100 \right] = \left[\frac{\text{자주재원}}{\text{예산규모(일반회계)}} \times 100 \right]$$

※ 자체수입 : 지방세 + 세외수입

자주재원 : 자체수입 + 지방교부세 + 조정교부금 등

2. 세입·세출결산

(1) 총괄

○ 2020회계연도 일반회계, 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같음

(단위: 원)

회계별	예산액	성립후증감액	예산현액	수납액(A)	지출액(B)
합계	914,223,906,000	51,416,371,160	965,640,277,160	974,614,396,003	876,713,281,420
일반회계	890,914,405,000	48,519,334,520	939,433,739,520	947,719,042,200	867,060,766,520
기타특별회계	23,309,501,000	2,897,036,640	26,206,537,640	26,895,353,803	9,652,514,900

(단위: 원)

회 계 별	결산상잉여금 (A-B)	결산상잉여금				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보조금실제반납금	순세계잉여금
합계	97,901,114,583	30,489,356,830	9,758,308,270	0	11,474,689,501	46,178,759,982
일반회계	80,658,275,680	26,784,328,370	9,629,400,150	0	11,361,201,571	32,883,345,589
기타특별회계	17,242,838,903	3,705,028,460	128,908,120	0	113,487,930	13,295,414,393

○ 2020회계연도 일반회계 및 기타특별회계의 수납액은 974,614,396,003원으로 예산현액 965,640,277,160원보다 8,974,118,843원이 더 수납되었음

○ 지출액은 수납액의 89.95%인 876,713,281,420원으로 결산상잉여금은 97,901,114,583원임

○ 이중 명시이월액 30,489,356,830원, 사고이월액 9,758,308,270원, 보조금 실제반납금 11,474,689,501원을 공제한 순세계잉여금은 46,178,759,982원임

(2) 순세계잉여금 발생내역

(단위: 원)

과목	순세계잉여금(A+B)	초과세입금(A)	집행잔액(B)
합계	46,178,759,982	8,974,118,843	37,204,641,139
일반회계	32,883,345,589	8,285,302,680	24,598,042,909
특별회계	13,295,414,393	688,816,163	12,606,598,230

- 명시이월, 사고이월 등 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었으며
결산검사 결과 순세계잉여금은 46,178,759,982원임이 확인됨

(3) 일반회계 세입결산

가. 일반회계 세입결산 확인

(단위: 원)

구분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
결산액	939,433,739,520	979,896,941,520	947,719,042,200	3,524,746,100	28,653,153,220
결산확인액	939,433,739,520	979,896,941,520	947,719,042,200	3,524,746,100	28,653,153,220
차액	0	0	0	0	0

- 실제수납액 947,719,042,200원은 예산현액의 100.88%로서 8,285,302,680원이 초과수납 되었고,
- 징수결정액대비 수납액의 비율은 96.7%로 전년도 97.1%보다 0.4% 감소하였으며, 불납결손액은 3,524,746,100원으로서 임시적세외수입이 대부분을 차지함
- 2020회계연도 세입장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치함

나. 일반회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

수납액	금고출납계산서	차액
947,719,042,200	947,719,042,200	0

다. 일반회계 세입현황 분석

(단위: 원, %)

연도	예산액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	예산대비 징수결정액	징수결정대비 수납액	징수결정대비 불납결손율
2020	890,914,405,000	979,896,941,520	947,719,042,200	3,524,746,100	88,982,536,520	△32,177,899,320	0.36%
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	0.50%
증감	224,446,334,000	247,623,136,400	237,193,201,670	△182,693,580	23,176,802,400	△10,429,934,730	

- 실제수납액은 전년도 710,525,840,530원보다 237,193,201,670원이 많은 947,719,042,200원이 수납되었음
- 불납결손액은 2019회계연도 3,707,439,680원보다 182,693,580원이 감소한 3,524,746,100원임

라. 일반회계 세목별 세입

(단위: 원)

구 분		예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손	미수납액
합 계		939,433,739,520	979,896,941,520	947,719,042,200	3,524,746,100	28,653,153,220
지방세	소계	140,552,000,000	154,352,841,000	150,345,555,300	144,565,950	3,862,719,750
	등록면허세	16,959,000,000	23,799,908,040	23,738,495,500	0	61,412,540
	주민세	6,804,000,000	7,164,181,720	7,131,100,950	0	33,080,770
	재산세	112,580,000,000	117,074,486,080	114,984,797,410	296,880	2,089,391,790
	지방소비세	2,889,000,000	2,881,000,000	2,881,000,000	0	0
	지난년도수입	1,320,000,000	3,433,265,160	1,610,161,440	144,269,070	1,678,834,650
세외수입		64,066,159,000	91,045,667,010	62,875,053,390	3,380,180,150	24,790,433,470
경상	재산임대수입	274,575,000	310,187,560	289,425,430	0	20,762,130
	사용료수입	2,489,635,000	2,505,019,720	2,307,357,130	0	197,662,590
	수수료수입	8,628,780,000	9,832,372,910	9,825,637,820	0	6,735,090
	사업수입	0	0	0	0	0
	징수교부금수입	20,765,578,000	18,917,778,730	18,917,778,730	0	0
	이자수입	950,000,000	1,193,424,030	1,193,424,030	0	0
임시	재산매각수입	10,314,416,000	10,269,949,250	10,269,949,250	0	0
	부담금	10,573,990,000	19,507,471,310	9,229,546,460	0	10,277,924,850
	과징금및과태료등	1,999,431,000	7,183,280,490	2,322,076,320	1,098,873,210	3,762,330,960
	기타수입	6,469,754,000	7,456,118,840	6,871,639,010	0	584,479,830
	지난년도수입	1,600,000,000	13,870,064,170	1,648,219,210	2,281,306,940	9,940,538,020
지방교부세		14,371,095,000	14,395,095,000	14,395,095,000	0	0
조정교부금 등		48,760,635,000	48,749,791,000	48,749,791,000	0	0
보조금		589,028,996,000	588,536,483,740	588,536,483,740	0	0
보전수입등및내부거래		82,654,854,520	82,817,063,770	82,817,063,770	0	0

○ 지방세는 전체 세수의 15.9%인 150,345,555,300원이 수납되었고 세외수입은 6.6%인 62,875,053,390원이 수납되었으며,

○ 지방교부세는 1.5%인 14,395,095,000원, 조정교부금 등은 5.1%인 48,749,791,000원, 보조금은 62.1%인 588,536,483,740원이 수납되었음

마. 일반회계 미수납액

(단위: 백만원)

구분	계	사유별								
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 부도	채무자 회생법	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타
일반회계	28,653	4,385	662	3,512	861	45	9,194	2	9,656	335

○ 미수납 총액 28,653,153,220원의 사유 중 관리에 따라 수납이 기대되는 납세태만 및 소송계류의 합이 12,706,322,130원으로 약 44% 이고, 자금압박의 경우 9,656,470,440원으로 33.7%를 차지함

바. 일반회계 세입금환급

(단위: 원)

구분	계	사유별				
		행정기관 착오	납세자 권리구제	납세자 착오	차량 미등기	기타
일반회계	905,904,700	18,560,300	25,570,720	242,030,320	144,525,380	475,217,980
지방세수입	410,183,980	3,211,350	25,353,720	237,078,490	144,525,380	15,040
세외수입	495,720,720	15,348,950	217,000	4,951,830	0	475,202,940

○ 당해연도 환급액은 905,904,700원으로 사유별로 보면 지방세외수입 중 기타 사유에 따른 환급이 475,202,940원으로 약 52.4%를 차지하고, 지방세수입 중 납세자 착오에 따른 환급이 237,078,490원으로 전체 환급액의 약 26.1%를 차지

(4) 일반회계 세출결산

가. 일반회계 세출결산 확인

(단위: 원)

구분	예산액	성립후증감액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
결산액	890,914,405,000	48,519,334,520	939,433,739,520	867,060,766,520	36,413,728,520	9,898,140,449	26,061,104,031
결산확인액	890,914,405,000	48,519,334,520	939,433,739,520	867,060,766,520	36,413,728,520	9,898,140,449	26,061,104,031
차액	0	0	0	0	0	0	0

○ 예산액은 890,914,405,000원이었으나 전년도에서 48,519,334,520원이 이월되어 예산현액은 939,433,739,520원임

○ 세출결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 같음

나. 일반회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

지출액	금고출납계산서	차액
867,060,766,520	867,060,766,520	0

다. 일반회계 기능별 세출

(단위: 원, %)

구 분	예산현액	지출액	비율	다음연도이월액			보조금 반납금	집행잔액
				계	명시	사고		
계	939,433,739,520	867,060,766,520	100	36,413,728,520	26,784,328,370	9,629,400,150	9,898,140,449	26,061,104,031
일반공공행정	143,505,186,000	141,345,283,590		774,460,000	734,460,000	40,000,000	472,671,445	912,770,965
공공질서및안전	11,309,852,070	10,011,739,110		1,023,172,560	1,023,172,560	0	160,085,480	114,854,920
교육	4,414,811,000	3,924,110,850		0	0	0	0	490,700,150
문화및관광	12,125,132,430	9,959,534,790		1,757,962,860	1,344,822,000	413,140,860	70,861,739	336,773,041
환경보호	32,777,182,600	28,010,098,980		4,343,049,290	915,344,000	3,427,705,290	96,032,165	328,002,165
사회복지	474,988,092,650	460,827,611,410		3,026,361,640	450,950,110	2,575,411,530	8,257,171,335	2,876,948,265
보건	19,414,837,000	17,907,665,350		615,460,180	,589,997,000	25,463,180	635,308,022	256,403,448
농림해양수산	22,905,522,580	17,656,082,330		4,777,772,120	3,970,720,500	807,051,620	147,699,155	326,968,975
산업·중소기업	20,287,895,720	19,191,176,040		654,620,070	0	654,620,070	4,787,480	437,312,130
수송및교통	64,731,731,510	49,662,339,720		12,242,832,580	11,195,325,650	1,047,506,930	13,800,330	2,812,758,880
국토및지역개발	28,827,230,960	21,317,230,190		7,198,037,220	6,559,536,550	638,500,670	32,007,580	279,955,970
예비비	15,732,089,000			0	0	0	0	15,732,089,000
기타	88,411,176,000	82,247,894,160		0	0	0	7,715,718	1,155,566,122

○ 2020회계연도 일반회계 세출예산 지출액은 예산현액 대비 92.29%에 해당되는 867,060,766,520원, 다음연도 이월액은 예산현액 대비 3.87%에 해당되는 36,413,728,520원임

○ 명시이월은 70건 26,784,328,370원, 사고이월은 47건 9,629,400,150원이며 계속비이월은 해당사항 없음

○ 집행잔액은 지출액, 이월액, 보조금반납금을 공제한 26,061,104,031원임

라. 일반회계 부서별 집행현황

(단위: 원)

부서명	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
계	939,433,739,520	867,060,766,520	36,413,728,520	9,898,140,449	26,061,104,031
기획조정실	17,425,040,000	1,011,763,040	604,900,000	0	15,808,376,960
감사담당관	155,622,000	122,524,420	0	0	33,097,580
행정지원과	188,779,463,000	187,363,414,270	104,560,000	464,712,910	846,775,820
재무과	15,159,610,000	14,808,160,570	25,000,000	0	326,449,430
소통협력과	9,823,860,430	9,080,062,860	0	70,198,669	673,598,901
세무1과	862,142,000	832,663,770	0	3,918,535	25,559,695
세무2과	632,124,000	589,366,750	0	0	42,757,250
관광문화과	4,454,390,000	2,578,571,660	1,757,962,860	4,637,750	113,217,730
일자리경제과	38,091,876,730	35,192,796,360	749,283,570	1,510,420,444	639,376,356
환경위생과	2,441,739,000	2,333,840,910	30,000,000	61,379,570	16,518,520
자원순환과	26,763,923,300	26,467,551,550	5,280,000	34,729,265	256,362,485
복지정책과	73,063,853,000	69,198,824,790	120,318,000	3,246,768,059	497,942,151
생활보장과	57,125,384,000	56,457,102,780	0	14,921,939	653,359,281
노인장애인복지과	205,447,282,740	199,836,513,720	2,517,549,160	2,351,998,283	741,221,577
가족복지과	126,098,198,900	123,582,084,320	307,012,880	1,232,072,928	977,028,772
민원여권과	828,869,000	812,225,760	0	0	16,643,240
도시재생과	9,265,055,480	4,880,182,430	4,296,538,960	0	88,334,090
도시관리과	22,236,228,990	16,906,670,110	4,424,190,560	0	905,368,320
안전총괄과	11,443,207,070	10,123,461,310	1,023,172,560	160,085,480	136,487,720
늘푸른과	27,849,905,860	22,246,205,300	5,387,902,530	54,871,410	160,926,620
교통행정과	3,077,222,000	1,916,896,290	1,066,622,710	13,800,330	79,902,670
건설과	56,246,243,820	41,143,306,490	13,028,273,650	0	2,074,663,680
건축과	877,416,000	721,659,040	79,080,000	31,520,000	45,156,960
토지정보과	1,194,949,200	1,174,484,260	0	42,900	20,422,040
의회사무국	1,367,010,000	1,218,182,240	40,000,000	0	108,827,760
보건정책과	16,935,878,000	15,592,194,890	615,460,180	508,463,562	219,759,368
건강증진과	4,887,733,000	4,678,485,750	0	133,088,415	76,158,835
관광시설관리사업소	7,231,259,000	6,858,658,790	230,620,900	444,680	141,534,630
해운대문화회관	1,036,165,000	977,350,950	0	0	58,814,050
인문학도서관	3,462,281,000	3,404,535,950	0	65,320	57,679,730
우1동	298,026,000	285,144,400	0	0	12,881,600
우2동	292,339,000	275,825,780	0	0	16,513,220
우3동	236,813,000	224,278,180	0	0	12,534,820
중1동	298,037,000	291,429,040	0	0	6,607,960
중2동	219,373,000	213,542,200	0	0	5,830,800
좌1동	195,502,000	187,261,920	0	0	8,240,080
좌2동	248,931,000	244,707,250	0	0	4,223,750
좌3동	166,796,000	150,094,650	0	0	16,701,350
좌4동	248,905,000	225,459,680	0	0	23,445,320
송정동	279,067,000	267,998,280	0	0	11,068,720
반여1동	368,068,000	362,080,010	0	0	5,987,990
반여2동	348,823,000	328,965,970	0	0	19,857,030
반여3동	204,046,000	185,248,370	0	0	18,797,630
반여4동	314,825,000	309,173,170	0	0	5,651,830
반송1동	352,621,000	342,339,030	0	0	10,281,970
반송2동	402,654,000	391,076,300	0	0	11,577,700
재송1동	324,261,000	299,811,890	0	0	24,449,110
재송2동	370,720,000	366,589,070	0	0	4,130,930

(5) 특별회계 세입결산

가. 특별회계 세입결산 확인

(단위: 원)

구분	예산 현액	징수 결정액	수납액			불납 결손액	미수 납액
			총액	환급액	실수납액		
합계	26,206,537,640	38,960,913,094	26,907,031,503	11,677,700	26,895,353,803	365,429,610	11,700,129,681
발전소주변지역지원사업	28,532,000	28,726,560	28,726,560	0	28,726,560	0	0
의료급여기금	1,367,977,000	6,290,869,976	1,387,521,155	0	1,387,521,155	189,748,540	4,713,600,281
주차장	22,549,994,640	30,296,417,208	23,188,594,338	10,654,710	23,177,939,628	175,681,070	6,942,796,510
지하수관리	1,924,034,000	1,963,957,070	1,921,247,170	1,022,990	1,920,224,180	0	43,732,890
기반시설	336,000,000	380,942,280	380,942,280	0	380,942,280	0	0
결산확인액	26,206,537,640	38,960,913,094	26,907,031,503	11,677,700	26,895,353,803	365,429,610	11,700,129,681
차액	0	0	0	0	0	0	0

○ 실제수납액 26,895,353,803원은 예산현액의 102.62%로서 688,816,163원이 초과수납 되었으며 징수결정액 대비 수납액의 비율은 69.06%로서 전년도에 비하여 약 2.3%가 증가하였음

○ 불납결손액은 365,429,610원으로 이는 주로 납부의무자의 시효소멸, 무재산에 기인하였음

나. 특별회계 미수납액

(단위: 원)

구분	계	사유별		
		무재산	납세태만	기타
합계	11,700,129,681	4,826,994,321	36,082,860	6,837,052,500
주차장	6,942,796,510	132,419,930		6,810,376,580
의료급여기금	4,713,600,281	4,694,574,391	3,718,470	15,307,420
지하수	43,732,890		32,364,390	11,368,500

○ 미수납액은 징수결정액의 35.88%인 11,700,129,681원으로서 이는 무재산과 납세태만의 사유가 큼.

다. 특별회계 세입금환급

(단위: 원)

구분	계	사유별	
		납세자권리구제	기타
합계	11,677,700	1,003,880	10,673,820
주차장	10,654,710		10,654,710
지하수	1,022,990	1,003,880	19,110

○ 특별회계의 환급액은 사유는 납세자권리구제 등에 따름

라. 특별회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

수납액	금고출납계산서	차액
26,895,353,803	26,895,353,803	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	23,309,501,000	2,897,036,640	26,206,537,640	9,652,514,900	3,833,936,580	440,697,400	12,273,570,500
주차장	19,652,958,000	2,897,036,640	22,549,994,640	8,105,061,280	3,705,028,460	313,023,330	10,426,881,570
의료급여기금	1,367,977,000	0	1,367,977,000	1,199,704,600	0	127,674,070	40,598,330
지하수관리	1,924,034,000	0	1,924,034,000	112,159,140	0	0	1,806,056,600
기반시설	336,000,000	0	336,000,000	207,057,880	128,908,120	0	34,000
발전소주변지역지원사업	28,532,000	0	28,532,000	28,532,000	0	0	0
결산확인액	23,309,501,000	2,897,036,640	26,206,537,640	9,652,514,900	3,833,936,580	440,697,400	12,273,570,500
차액	0	0	0	0	0	0	0

- 예산액은 23,309,501,000원이었으나 전년도이월액 2,897,036,640원을 합한 예산현액은 26,206,537,640원이었고 세출예산 전용 2건, 이체사용 0건임
- 지출액은 예산현액의 36.83%에 해당하는 9,652,514,900원이었으며 이월액 중 명시이월은 3,705,028,460원, 사고이월은 128,908,120원 발생하였으며, 집행잔액은 예산현액의 48.83%에 해당하는 12,273,570,500원이었음

나. 특별회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

지출액	금고출납계산서	차액
9,652,514,900	9,652,514,900	0

- 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같음

(7) 이월결산

(단위: 원)

구분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	건수	이월액	건수	이월액	건수	이월액
합계	72건	30,489,356,830	49건	9,758,308,270	0	0
일반회계	70건	26,784,328,370	47건	9,629,400,150	0	0
특별회계	2건	3,705,028,460	2건	128,908,120	0	0

(8) 예산이용 · 전용 · 이체사용

(단위: 원)

구분		건수	금액
예산전용	일반회계	25건	205,769,000
	특별회계	2건	31,000,000
예산이체	일반회계	15건	553,986,000
	특별회계	0건	0

- 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	19,226,453,000	3,279,505,000	2,489,922,270	634,074,520	155,508,210
일반회계	19,005,857,000	3,273,768,000	2,484,185,590	634,074,520	155,507,890
특별회계	220,596,000	5,737,000	5,736,680	0	320

나. 세부명세서

(단위: 원)

부서명	지출사유	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (A-B-C)
일반회계(합계)		3,273,768,000	2,484,185,590	634,074,520	155,507,890
일자리경제과	호우피해 재난지원금 지급	5,987,000	5,986,700	0	300
복지정책과	코로나 대응을 위한 자가 격리자 구호물품 구입	20,000,000	16,866,100	0	3,133,900
복지정책과	코로나 대응을 위한 자가 격리자 구호물품 구입	60,000,000	58,236,040	0	1,763,960
복지정책과	고위험시설 긴급지원금 지급	154,700,000	114,400,000	0	40,300,000
도시관리과	호우에 따른 도로 피해 복구	100,000,000	100,000,000	0	0
도시관리과	호우 및 제9호 태풍 피해 복구	50,000,000	31,167,720	0	18,832,280
도시관리과	집중호우로 인한 하천하수 피해 복구	90,000,000	72,040,000	17,960,000	0

부서명	지출사유	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (A-B-C)
도시관리과	도시시설물 피해복구	150,000,000	72,476,000	77,524,000	0
안전총괄과	좌동지구 우수저류시설 전기공사업체 계약 해지에 따른 지원	73,948,000	63,655,400	0	10,292,600
안전총괄과	코로나 예방 및 확산 방지	10,000,000	10,000,000	0	0
안전총괄과	코로나 예방을 위한 지원	18,933,000	18,933,000	0	0
안전총괄과	코로나 대응을 위한 마스크 등 구입	100,000,000	100,000,000	0	0
안전총괄과	코로나 예방 지원	600,000,000	599,936,460	0	63,540
안전총괄과	코로나 예방 지원	1,067,000	1,067,000	0	0
안전총괄과	집중호우 피해 재난지원금 (주택) 지원	10,000,000	10,000,000	0	0
안전총괄과	집중호우 피해 재난지원금 지급	332,000,000	332,000,000	0	0
안전총괄과	7월 집중호우로 인한 침수 피해 지원	22,000,000	22,000,000	0	0
안전총괄과	집중호우 재난지원금 지급	2,000,000	2,000,000	0	0
늘푸른과	집중호우에 따른 산림피해 복구	150,000,000	8,331,000	127,309,880	14,359,120
늘푸른과	집중호우에 따른 산림피해 복구	353,692,000	251,540,520	102,151,480	0
늘푸른과	집중호우에 따른 산림피해 복구	450,000,000	124,611,190	309,012,800	16,376,010
건설과	호우 피해 복구	200,000,000	178,376,320	0	21,623,680
보건정책과	코로나 위기 상황 지원	27,000,000	27,000,000	0	0
보건정책과	코로나 예방 지원	30,000,000	30,000,000	0	0
보건정책과	코로나 장기화 대응 지원	30,000,000	29,953,640	46,360	0
보건정책과	코로나 위기 상황 지원	13,000,000	12,930,000	70,000	0

부서명	지출사유	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (A-B-C)
관광시설 관리사업소	코로나 방역수칙 계도 기간제근로자 채용	55,969,000	37,539,000	0	18,430,000
관광시설 관리사업소	코로나 방역강화 특별대책에 따른 출입통제 기간제근로자 채용	1,913,000	1,912,510	0	490
우2동	집중호우로 인한 청사 복구 지원	1,000,000	990,000	0	10,000
우2동	집중호우로 인한 피해 복구비 지원	42,500,000	35,740,000	0	6,760,000
송정동	집중호우로 인한 동사 피해 복구	24,000,000	22,357,940	0	1,642,060
송정동	집중호우로 인한 동사 피해 복구	1,430,000	1,430,000	0	0
송정동	집중호우로 인한 동사 피해 복구	726,000	726,000	0	0
송정동	집중호우로 인한 동사 피해 복구	65,403,000	63,832,440	0	1,570,560
재송1동	노후 냉난방기 실외기 고장 에 따른 긴급 수리 및 교체	26,500,000	26,150,610	0	349,390

(단위: 원)

부서명	지출사유	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (A-B-C)
특별회계(합계)		5,737,000	5,736,680	0	320
교통행정과	기간제근로자 퇴직금 지급	5,737,000	5,736,680	0	320

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	22,521,445,080	7,650,520,039	13,442,898,919	5,792,378,880	30,171,965,119	34.0
신청사건립기금	10,679,031,857	11,483,316,254	11,483,316,254	0	22,162,348,111	107.5
식품진흥기금	351,274,540	△7,500,560	53,896,940	61,397,500	343,773,980	△2.1
사회복지기금	2,910,864,097	△2,676,475	147,233,055	149,909,530	2,908,187,622	△0.1
자활기금	1,578,751,570	109,627,830	215,030,830	105,403,000	1,688,379,400	6.9
양성평등기금	494,407,610	1,749,340	8,749,340	7,000,000	496,156,950	0.4
옥외광고발전기금	312,021,690	26,922,980	405,611,120	378,688,140	338,944,670	8.6
재난관리기금	6,195,093,716	△3,960,919,330	1,129,061,380	5,089,980,710	2,234,174,386	△63.9

○ 2020회계연도말 조성액은 전년도말 조성액 22,521,445,080원에 당해연도 조성액 13,442,898,919원을 더하고 사용액 5,792,378,880원을 공제한 30,171,965,119원임

(2) 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 백만원, %)

구분	2016	2017	2018	2019	2020	5년평균 증가율
전년도말 조성액	16,909	17,498	18,585	19,558	22,521	7.4
당해연도 조성액	1,512	2,023	2,069	4,684	13,443	72.7
당해연도 사용액	923	936	1,096	1,720	5,792	58.3
당해연도말 조성액	17,498	18,585	19,558	22,521	30,172	14.6

(3) 기금운용내역

(단위: 원)

구분	수입						
	계	전입금	보조금	융자금회수 (이자포함)	예치금회수	이자수입	기타수입
계	35,964,343,999	12,706,561,000	13,000,000	37,371,552	22,521,445,080	399,079,317	286,887,050
신청사건립기금	22,162,348,111	11,224,416,000	0	0	10,679,031,857	258,900,254	0
식품진흥기금	405,171,480	0	13,000,000	0	351,274,540	5,460,940	35,436,000
사회복지기금	3,058,097,152	0	0	596,472	2,910,864,097	46,636,583	100,000,000
자활기금	1,793,782,400	0	0	36,775,080	1,578,751,570	26,804,700	151,451,050
양성평등기금	503,156,950	0	0	0	494,407,610	8,749,340	0
옥외광고발전기금	717,632,810	400,000,000	0	0	312,021,690	5,611,120	0
재난관리기금	7,324,155,096	1,082,145,000	0	0	6,195,093,716	46,916,380	0

(단위: 원)

구분	지출				
	계	비용자성사업비	융자성사업비	인력운영비	예치금
계	35,831,970,139	5,610,084,210	60,000,000	122,294,670	30,039,591,259
신청사건립기금	22,162,348,111	0	0	0	22,162,348,111
식품진흥기금	405,171,480	61,397,500	0	0	343,773,980
사회복지기금	3,058,097,152	149,909,530	0	0	2,908,187,622
자활기금	1,793,782,400	45,403,000	60,000,000	0	1,688,379,400
양성평등기금	503,156,950	7,000,000	0	0	496,156,950
옥외광고발전기금	717,632,810	265,879,070	0	112,809,070	338,944,670
재난관리기금	7,191,781,236	5,080,495,110	0	9,485,600	2,101,800,526

- 검사결과 신청사건립기금 등 7개 기금의 지출액은 예치금을 포함하여 35,831,970,139원이며, 기금운용계획에 따라 집행하였음

4. 재무제표

(1) 재무제표 요약

(단위: %, 백만원)

구분	재정상태			재정운영		
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
2020년	2,098,139	36,204	2,061,935	873,720	822,199	-51,521
2019년	1,987,313	30,083	1,957,229	651,485	579,382	-72,103
증감액 (비율)	증 110,826 (5.57%)	감 6,121 (20.35%)	증 104,706 (5.35%)	증 222,235 (34.11%)	증 242,817 (41.90%)	감 20,582 (28.54%)

- 2020년 순자산(자산-부채)은 2,061,935백만원으로 전년 대비 104,706백만원 (5.35%) 증가하였으며,
- 재정운영 결과(비용-수익)는 -51,521백만원으로 전년 대비 20,582백만원 (28.54%) 감소하였음

(2) 재무제표 분석

가. 재정상태

[최근 3년간 자산 현황]

(단위: %, 백만원)

구분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	1,919,203	100.0	1,987,313	100.0	2,098,139	100	증 110,826 (5.57%)
유동자산 ¹⁾	138,914	7.2	155,558	7.8	172,334	8.2	증 16,776 (10.78%)
투자자산 ²⁾	3,987	0.2	4,017	0.2	4,076	0.2	증 59 (1.46%)
일반유형자산 ³⁾	159,976	8.4	164,341	8.3	165,790	7.9	증 1,449 (0.88%)
주민편의시설 ⁴⁾	347,110	18.1	361,401	18.2	376,311	17.9	증 14,910 (4.12%)
사회기반시설 ⁵⁾	1,267,263	66.0	1,300,253	65.4	1,377,812	65.7	증 77,559 (5.96%)
기타비유동자산 ⁶⁾	1,952	0.1	1,742	0.1	1,815	0.1	증 73 (4.19%)

- 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 2,098,139백만원으로 전년 대비 110,826백만원(5.57%) 증가하였으며, 주요 증가액은 유동자산(미수세외수입금 8,783백만원, 기타 유동자산 1,762백만원), 주민편의시설(주차장 7,437백만원, 사회복지시설 1,712백만원 사회기반시설(도로 72,754백만원)임

[최근 3년간 부채 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	32,922	100.0	30,083	100.0	36,204	100.0	증 6,121 (20.35%)
유동부채 ¹⁾	14,419	43.8	13,472	44.8	20,313	56.11	증 6,841 (50.78%)
기타비유동부채 ²⁾	18,502	56.2	16,611	55.2	15,891	43.89	감 720 (4.33%)

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

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

○ 부채는 36,204백만원으로 전년 대비 6,121백만원(20.35%) 증가하였으며, 주요 증가액은 유동부채(일반미지급금 5,006백만원, 세입세출외현금 1,783백만원)임

나. 재정운영

[최근 3년간 비용 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	501,082	100.0	579,382	100.0	822,199	100.0	증 242,817 (41.90%)
인건비 ¹⁾	89,846	17.9	94,022	16.2	98,256	11.95	증 4,233 (4.50%)
운영비 ²⁾	83,760	16.7	93,043	16.1	118,037	14.36	증 24,994 (26.86%)
정부간이전비용 ³⁾	4,737	1.0	4,836	0.8	4,120	0.50	감 716 (14.86%)
민간등이전비용 ⁴⁾	304,799	60.8	366,087	63.2	577,645	70.26	증 211,558 (57.78%)
기타비용 ⁵⁾	17,938	3.6	21,393	3.7	24,142	2.93	증 2,749 (12.84%)

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 822,199백만원으로 전년 대비 242,817백만원(41.90%) 증가하였으며, 주요 증가액은 민간등이전비용(민간보조금 211,558백만원) 및 운영비(주민 편의시설 및 기타 자산 수선유지비 11,495 백만원)임

[최근 3년간 유형별 수익 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2018		2019		2020		2019년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	541,209	100.00	651,485	100.00	873,720	100.00	증 222,235 (34.11%)
자체조달수익 ¹⁾	172,959	31.96	175,024	26.87	229,773	26.30	증 54,750 (31.28%)
정부간이전수익 ²⁾	368,066	68.01	461,416	70.83	642,286	73.51	증 180,870 (39.19%)
기타수익 ³⁾	184	0.03	15,045	2.30	1,661	0.19	감 13,384 (88.95%)

1) 지방세수익, 경상 세외수익, 임시세외수입 등

2) 지방교부세수익, 조정교부금·재정보전금수익, 보조금수익 등

3) 기부금수익 등

○ 수익은 873,720백만원으로 전년 대비 222,235백만원(34.11%) 증가하였으며, 주요 증가액은 정부간이전 수익 (국고보조금 수익 153,953백만원, 시도비 보조금 수익 36,724백만원 증가) 비중이 상대적으로 높음

(3) 재정상태 및 증감현황

(단위: 원, %)

구분	2020	2019	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
자 산	2,098,138,756,610	1,987,312,644,252	110,826,112,358	5.6
Ⅰ. 유 동 자 산	172,334,371,113	155,557,911,559	16,776,459,554	10.8
Ⅱ. 투 자 자 산	4,076,227,970	4,016,827,970	59,400,000	1.5
Ⅲ. 일 반 유 형 자 산	165,790,392,553	164,341,489,901	1,448,902,652	0.9
Ⅳ. 주 민 편 의 시 설	376,311,090,531	361,401,419,607	14,909,670,924	4.1
Ⅴ. 사 회 기 반 시 설	1,377,811,825,743	1,300,252,607,334	77,559,218,409	6.0
Ⅵ. 기 타 비 유 동 자 산	1,814,848,700	1,742,387,881	72,460,819	4.2
부 채	36,203,753,714	30,083,270,686	6,120,483,028	20.3
Ⅰ. 유 동 부 채	20,313,251,646	13,472,377,629	6,840,874,017	50.8
Ⅱ. 장 기 차 입 부 채	0	0	0	0
Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채	15,890,502,068	16,610,893,057	-720,390,989	-4.3
순 자 산	2,061,935,002,896	1,957,229,373,566	104,705,629,330	5.3
Ⅰ. 고 정 순 자 산	1,913,489,012,029	1,818,698,480,959	94,790,531,070	5.2
Ⅱ. 특 정 순 자 산	30,849,150,608	23,175,677,418	7,673,473,190	33.1
Ⅲ. 일 반 순 자 산	117,596,840,259	115,355,215,189	2,241,625,070	1.9

○ 2020회계연도 말 우리구의 자산은 2조 981억원으로 전년도의 1조 9,873억원보다 1,108억원(5.6%) 증가하였음

▶ 자산 주요 증가내역

- 유동자산 중 미수세외수입금이 작년 대비 8,784백만원(31.7%) 증가
- 유동자산 중 기타유동자산이 작년 대비 1,762백만원(36.3%) 증가
- 일반유형자산 중 토지가 작년 대비 2,928백만원(2.7%) 증가
- 일반유형자산 중 기계장치가 작년 대비 301백만원(49.1%) 증가
- 주민편의시설 중 주차장이 작년 대비 7,437백만원(7.4%) 증가
- 주민편의시설 중 사회복지시설이 작년 대비 1,712백만원(3.4%) 증가
- 사회기반시설 중 도로가 작년 대비 72,754백만원(5.9%) 증가
- 사회기반시설 중 하천부속시설이 작년 대비 12,973백만원(29.4%) 증가

○ 또한, 2020회계연도 말 우리구의 부채는 362억원으로 전년도의 301억원보다 61억원(20.3%) 증가하였음

▶ 부채 주요 증가내역

- 기타유동부채 중 일반미지급금이 작년 대비 5,006백만원(73.3%) 증가
- 기타유동부채 중 단기예수보관금이 작년 대비 1,783백만원(39.3%) 증가

(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	2020	2019	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
I. 사업순원가 (가 - 나)	125,263,663,836	79,105,665,433	46,157,998,403	58.3
가. 사업총원가	714,759,461,645	475,800,488,124	238,958,973,521	50.2
나. 사업수익	589,495,797,809	396,694,822,691	192,800,975,118	48.6
II. 관리운영비	90,238,996,947	87,447,183,080	2,791,813,867	3.2
III. 비배분비용	17,201,004,052	16,134,249,371	1,066,754,681	6.6
IV. 비배분수익	19,093,986,122	13,033,650,006	6,060,336,116	46.5
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	213,609,678,713	169,653,447,878	43,956,230,835	25.9
VI. 일반수익	265,130,488,062	241,756,468,622	23,374,019,440	9.7
VII. 재정운영결과 (V - VI)	-51,520,809,349	-72,103,020,744	20,582,211,395	-28.5

- 해운대구의 2020회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 7,148억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 5,895억원을 차감한 1,253억원이며, 총 168개의 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘지역사회복지지원’ (208억원), ‘지방도 건설 확포장 및 건설사업 활성화’ (104억원), ‘선진 청소서비스 제공’ (89억원)이었음
- 또한, 2020회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 887억원과 기타관리운영비 16억원 등으로 구성되어 있고, 비배분비용은 운영비 3억원, 감가상각비, 대손상각비 등 169억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 경상세외수익 19억원, 임시세외수익 142억원, 기타비배분수익 31억원으로 구성되어 있음
- 2020회계연도 해운대구의 재정운영결과 차이는 -515억원으로 전년도 차이 -721억원보다 206억원(28.5%) 감소하였는데, 이는 작년대비 사업순원가, 관리운영비, 비배분비용이 증가하였음에도, 비배분수익이 61억원(57%), 일반수익이 234억원(9.7%)으로 더 증가하였기 때문임

(5) 발생주의 복식부기 재무분석

(단위: 원)

분야	지 표 명	산 식	2020	2019
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	▪ 총부채 / 총자산 × 100	1.73%	1.51%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	▪ 차입부채 / 총부채 × 100	22.68%	29.89%
	③ 유형고정자산 대비 부채 비율	▪ 부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	1.06%	0.74%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	▪ 장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	69.24%	64.94%
	⑤ 현금창출자산 대비 총부채 비율	▪ 총부채 / 현금창출자산 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품+ (장기대여금+확자금위탁대여금) + 기타투자자산	21.75%	19.87%
	⑥ 재정자금 대비 차입부채 비율	▪ 차입부채 / 재정자금 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	6.41%	7.37%
	⑦ 유동자산 대비 유동부채 비율	▪ 유동부채 / 유동자산 × 100	11.79%	8.66%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	▪ 미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	5.47%	6.2%
	⑨ 단기민간융자금 비율	▪ 단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	43.88%	53.89%
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	▪ 세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	90.79%	87.45%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용:인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익:지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	88.67%	84.75%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	0.13%	0.22%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 이자수익 × 100	15.47%	19.14%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	▪ 경상수익 / 총수익 × 100	27.94%	33.88%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	▪ 경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	74.13%	66.95%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	▪ 미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	16.3%	16.34%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	▪ 미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	42.81%	49.26%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 총비용 × 100	26.32%	32.29%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	▪ 자산 취득액 / 지출액 × 100	6.86%	10.64%
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	▪ 총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,217,057	4,893,629
	② 주민 1인당 총부채	▪ 총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	90,021	74,078
	③ 주민 1인당 실질부채	▪ 실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	90,021	74,078
	④ 주민 1인당 총수익	▪ 총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,172,520	1,604,239
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	▪ 자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	571,335	430,984
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	▪ 지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	374,993	304,615
	⑦ 주민 1인당 총비용	▪ 총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,044,413	1,426,690
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	▪ 민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,436,324	901,466
	⑨ 공무원 1인당 총수익	▪ 총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	767,094,181	593,608,146
	⑩ 공무원 1인당 총비용	▪ 총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	721,860,810	527,910,633
	⑪ 공무원 1인당 급여	▪ 총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	53,685,146	54,024,379

5. 성과보고서

- 우리구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2020회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였음
- 우리구는 본 회계연도의 ‘사람중심 미래도시 해운대’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업 목표(93개)-단위사업(187개)’ 로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영함
- 또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 93개의 정책사업목표와 187개의 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	10	93	187	161	26	86.1	876,713,281,420	565,679,727,070	311,033,554,350
기획조정실	1	4	7	6	1	85.7	1,011,763,040	983,927,440	27,835,600
감사담당관	1	1	1	1	0	100	122,524,420	176,992,370	△54,467,950
행정지원국	1	19	37	32	5	86.5	212,673,668,220	92,521,700,310	120,151,967,910
관광경제국	1	20	38	31	7	81.6	66,601,292,480	30,201,156,330	36,400,136,150
주민복지국	1	15	29	23	6	79.3	451,086,455,970	405,065,670,990	46,020,784,980
미래도시국	1	17	33	32	1	97	54,156,519,150	0	54,156,519,150
교통건설국	1	9	19	15	4	79	53,380,624,380	0	53,380,624,380
의회사무국	1	1	3	3	0	100	1,218,182,2240	1,384,590,230	△166,407,990
보건소	1	3	9	7	2	77.8	20,270,680,640	19,320,545,770	950,134,870
사업소	1	4	11	11	0	100	11,240,545,690	11,110,824,920	129,720,770
동사무소	0	0	0	0	0	0	4,951,025,190	4,914,318,710	36,706,480

- 감사담당관 등 3개 기관은 100%를 달성한 반면, 관광경제국 81.6%, 교통 건설국 79%, 보건소는 77.8%를 달성하였음

6. 첨부서류

(1) 채권현황

(단위: 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	9,096,359,552	524,523,542	372,997,911	9,247,885,183
일반회계	3,890,909,423	30,640,450	59,893,520	3,861,656,353
특별회계	4,569,929,080	389,978,560	246,307,359	4,713,600,281
의료급여기금특별회계	4,569,929,080	389,978,560	246,307,359	4,713,600,281
기금	635,521,049	103,904,532	66,797,032	672,628,549
사회복지기금	265,521,049	7,787,792	680,292	272,628,549
자활기금	370,000,000	96,116,740	66,116,740	400,000,000

○ 검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 9,247,885,183원으로 확인되었음

(2) 채권종류별 · 사업별 현황

(단위: 원)

구분	합계	일반회계	특별회계	기금
합 계	9,247,885,183	3,861,656,353	4,713,600,281	672,628,549
보 증 금 채 권	소 계	256,295,500	256,295,500	0
	사무실 임대	11,910,000	11,910,000	0
	전화선 예치금	9,922,000	9,922,000	0
	콘도 회원권	234,463,500	234,463,500	0
용 자 금 채 권	소 계	4,256,993,019	3,584,364,470	0
	공무원 학자대여금	3,584,364,470	3,584,364,470	0
	사회복지 · 자활기금 융자금	672,628,549	0	0
기 타 채 권	소 계	4,734,596,664	20,996,383	4,713,600,281
	의료급여 부당이득금	4,713,600,281	0	4,713,600,281
	일반미수금	20,996,383	20,996,383	0

(3) 채무

(단위: 원)

구분	2015	2016	2017	2018	2019	2020
자치단체채무계 (A=B+C+D)	1,400,000,000	0	0	0	0	0
공채 (B)	0	0	0	0	0	0
차입금 (C)	1,400,000,000	0	0	0	0	0
채무부담행위 (D)	0	0	0	0	0	0
지방공기업채무 (E)	0	0	0	0	0	0
채무총합계 (F=A+E)	1,400,000,000	0	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	4,536,013,572	1,783,170,677	22,523,223,527	20,740,052,850	6,319,184,249
보증금	36,881,833	160,896,420	462,324,850	301,428,430	197,778,253
보관금	4,245,110,615	171,339,845	19,825,999,185	19,654,659,340	4,416,450,460
잡종금등 기타	254,021,124	1,450,934,412	2,234,899,492	783,965,080	1,704,955,536

- 2020회계연도 세입 · 세출외현금은 전년도말 현재액 4,536,013,572원에서 1,783,170,677원이 증가하여 당해연도말 현재액은 6,319,184,249원임

(5) 공유재산

(단위: 원)

구분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합계		1,387,111,365,634	132,624,175,588	20,779,755,617	1,498,955,785,605
행정 재산	소계	1,368,306,149,754	132,407,873,366	17,941,271,531	1,482,772,751,589
	공용재산	281,440,901,351	23,734,004,150	2,643,415,914	302,531,489,587
	공공용재산	1,086,865,248,403	108,673,869,216	15,297,855,617	1,180,241,262,002
	기업·보존용재산	0	0	0	0
일반재산		18,805,215,880	216,302,222	2,838,484,086	16,183,034,016

(6) 물품

(단위: 개, 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량	858	176	40	994
금액	202,474,712,000	2,626,247,000	20,771,617,000	184,329,342,000

- 물품은 전년도 보다 18,145,370,000원이 감소한 184,329,342,000원으로 확인 되었으며 감소 사유는 내용연수가 경과하거나 경제적 수리한계 비율을 넘어서는 물품의 매각 등 처분으로 발생함

(7) 지방세 지출 보고서

가. 지방세 비과세 · 감면 총괄표

(단위: 원, %)

구분		‘20년(결산)
비과세 · 감면액 (A)		49,497,484,580
	비과세	43,479,938,160
	감면	6,017,546,420
지방세징수액(B)		150,345,555,300
비과세 · 감면율[A/(A+B)]		24.8

나. 지방세 비과세 · 감면 증감사유별 분석

(단위: 원)

감면유형	‘19년(결산)	‘20년(결산)	증감액
지방자치단체 및 지방자치단체조합에 대한 비과세	30,947,568,340	33,753,096,580	2,805,528,240
국가에 대한 비과세	8,294,155,570	9,075,015,840	780,860,270
지방공사 등에 대한 감면	447,066,460	3,849,850	△443,216,610
종교, 제사단체에 대한 감면	1,550,672,500	1,665,644,380	114,971,880
사립학교 및 외국교육기관에 대한 과세특례	1,735,136,760	1,676,536,730	△58,600,030
장기미집행 도시계획시설 등에 대한 감면	404,441,570	444,760,760	40,319,190
임대주택에 대한 감면	777,934,740	875,763,140	97,828,400
사유 도로 · 하천 · 제방 · 구거 · 유지 · 묘지에 대한 비과세	413,863,250	406,966,320	△6,896,930
주택담보노후연금보중에 대한 감면	186,649,580	207,651,620	21,002,040
산업단지에 대한 감면	73,253,320	17,077,610	△56,175,710

(8) 성인지결산

(단위: 원)

구분	사업개수	예산현액	지출액	집행율
계	17	5,727,037,000	5,631,641,550	98.33%
일반회계	16	5,720,037,000	5,624,641,550	98.33%
기타특별회계	0	0	0	0.00%
기금	1	7,000,000	7,000,000	100.00%

- 2020회계연도 성인지사업은 총 17개 사업에 5,727,037,000원이 예산편성 되었으며 5,631,641,550원이 집행되어 98.33%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	1,684	108	1,792	1,250	47	1,297	3,089
비율			58.1%			41.9%	100%
금액	19,832,676,630	5,055,332,620	24,888,009,250	34,677,117,995	10,682,216,660	45,359,334,655	70,247,343,905
비율			35.4%			64.6%	100%

(3) 1인전적 수의계약 현황

(단위: 백만원)

구분	공사		용역		물품	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
전체계약	469	32,754	821	12,223	1,799	25,270
수의계약	314	7,395	756	5,956	614	6,482
비율(%)	66.9	22.5	92.1	48.7	34.1	25.6

○ 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. 개선 및 권고사항에 대한 조치결과 통보

(1) 현황 및 문제점

- 현재 매 회계연도 예산집행 종료 후 다음해에 결산검사를 실시하고 있음. 이는 구의회 결산심사 전 결산검사위원이 행하는 사전검사로 결산검사 위원들이 검사 후 개선 및 권고 사항을 의회에 제출하면 재무과를 통해 해당 부서로 통보되고 조치결과 역시 재무과를 통해 취합되어 그 다음해 결산검사의견서에 수록되고 있음.
- 2021년 6월에 실시하는 2020회계연도 결산심사에 제출되는 결산검사의견서에는 2019회계연도 권고사항 조치결과가 수록되어 있어 구의회의 결산심사 시 2020회계연도의 결산검사결과 개선 및 권고사항에 대한 조치결과는 알 수 없으므로 결산 심사의 소기 목적을 달성하는데 미흡함.

(2) 개선 및 권고사항

- 재무과에서는 조치 결과를 취합하여 구의회 결산심사 전까지 구의회에 제출(신설)하여 구의회에서 결산심사 시 결산검사위원의 개선 및 권고 사항에 대한 해당 부서의 구체적 조치 결과를 확인하고 후속조치를 위한 참고자료로 활용할 수 있기를 권고함.

2. 이월금을 줄이기 위한 노력 강구

(1) 이월액 현황

(단위: 백만원)

구분	2017회계연도	2018회계연도	2019회계연도	2020회계연도
이월금	34,251	39,051	51,416	40,248

- 2017년부터 2019년까지는 이월금이 증가하였으나 2020년에는 2019년보다 4.2% 감소하였음.
- 그러나 2020년 이월금은 40,248백만원으로 결코 적은 금액은 아님. 국·시비 보조금의 교부 지연, 절대공기 부족, 행정절차 지연, 보상절차 이행에 따른 사업기간 부족, 공사 현장의 사정, 담당 부서의 적극적인 처리 의지 부족 등 이월 사유는 다양함.

(2) 개선 및 권고사항

- 2019년도에 비해 2020년도의 이월금액이 감소된 것은 고무적이나 40,248백만원이라는 이월금 자체는 결코 적은 금액이 아님. 모든 예산은 당해 회계연도에 집행하는 것이 원칙이고 예외적으로 이월제도가 허용되는 만큼 각 부서에서는 당해 연도에 편성된 예산은 당해 연도에 집행한다는 의지를 가지고 적극적으로 사업을 추진하기를 권고함.

3. 집행잔액 과다

(1) 부서 사업별 집행잔액 현황

(단위: 천원)

부서명	사업별	예산현액 ①	잔액 ②	잔액비율(%) ②/①
행정지원과	맞춤형 복지지원	2,269,462	44,680	1.9
	선진지 견학 등 복지지원	312,569	36,053	11.5
재무과	청사시설물 관리	768,354	109,297	14.2
	공공청사 내진 보강사업	700,000	125,744	17.9
소통협력과	방과후 학교 활성화 지원	323,306	148,306	45.4
	급식비 지원	2,143,607	304,483	14.2
	대회 개최 및 참가 지원	140,385	78,885	56.1
관광문화과	청소년 오케스트라 운영	78,780	39,941	50.1
일자리경제과	채송 한마음시장 주차환경 개선사업	1,235,410	100,801	8.1
	반송큰시장 희망 사업	460,000	276,000	60.0
	수산물종자 관리	170,000	40,000	23.5
자원순환과	음식물쓰레기 안정적 처리	3,559,847	145,960	4.2
복지정책과	코로나19 재난긴급 생활 지원금지원	19,739,400	263,586	1.3
	고위험 시설 긴급 지원금 지원	773,500	40,300	5.2
	보훈대상자 지원	2,223,770	77,187	3.5
생활보장과	생계급여 지원	45,333,000	578,071	1.2
노인	장애 영유아 거주시설 외상장애인생활실 지원	95,847	56,111	58.5
장애인복지과	장애인 복지관 운영지원	959,976	151,227	15.7
가족복지과	민간(가정)어린이집 보육교사 복지수당 지원	1,430,000	122,297	8.5
	어린이집 종일반 운영 지원	300,721	98,718	32.8
	출산용품 지원	280,530	41,294	14.7
	평일, 방학 아동 급식 지원	1,379,943	208,243	15.1
	가정 위탁아동 등 자립 정착금지원	135,000	48,000	35.5
도시재생과	도시재생 현장 지원센터 운영	122,828	32,060	26.1
도시관리과	지하차도 유지관리	931,056	54,911	5.89
	도로보수	1,428,777	454,679	31.8
	가로등및보안등관리	3,638,078	106,274	2.9
	배수펌프장관리	918,484	36,728	3.9
	하천변불법행위단속및경관조성	285,173	39,315	13.7
	애향길보행환경 개선지구 사업	1,559,281	65,947	4.2
늘푸른과	장산 생태계 복원 및 환경정비	2,753,200	51,075	1.8
건설과	중동대천마을 도로개설	575,158	43,593	7.5
	달맞이길 62번길 도로 확장	6,155,822	1,673,810	27.2
	장산로 진·출입 램프 조성 실시설계용역	200,000	31,059	15.5
건축과	무허가 건축물 행정 대집행	15,000	15,000	100
보건정책과	예방접종 등록관리	327,857	35,710	10.8
관광시설 관리사업소	해수욕장 개장관리	1,325,719	34,596	2.6

○ 예산을 최대한 집행하여 집행잔액의 비율이 1~2%밖에 되지 않는 부서가 있는 반면 집행잔액의 비율이 50~60%로 집행율이 저조한 부서도 있으나 대다수의 부서에서는 편성된 예산을 계획성있게 집행하고 있음.

○ 건설과의 「달맞이길 62번길 도로 확장 공사」는 집행잔액이 무려 1,673,810천원이 발생하였는데 해당 공사의 예산은 2019년에서 2020년으로 6,155,822천원이 이월된 것으로 2020년 9월에 준공되어 4,482,012천원이 집행되고 1,673,810천원의 집행잔액이 발생하였음. 이렇게 많은 예산이 집행잔액으로 발생한 것은 예산을 이월하면서 좀 더 정확한 추계를 하지 않아 많은 예산이 가용재원으로 활용되지 못하고 잔액으로 남은 것으로 추정됨.

※ 2020년도로 이월된 예산은 예산이 남을 것으로 예상된다 하여도 2020년 추가경정 예산 편성 시 삭감 불가하므로 예산 이월 시 추계를 최대한 정확히 하여 이월하여야 할 것임.

○ 또한 건축과의 경우 예산이 비록 15,000천원으로 상대적으로 적은 금액 이긴 하나 전혀 집행하지 않고 예산 전액을 집행잔액으로 남긴 것은 부적절한 사례라고 할 것임. 높은 집행율로 예산 집행을 하였다 해도 집행잔액을 보면 결코 적은 금액이 아니며 많은 예산이 낭비되는 경우가 있었음.

(2) 개선 및 권고사항

○ 예산액 대비 집행율이 높다 해도 집행잔액을 보면 결코 적은 금액이 아니며 이렇게 낭비된 예산은 주민 숙원 사업의 추진이 지연되는 등 구정 수행에 어려움을 주게 됨.

○ 전직원들은 계획성있게 예산을 집행하여 집행 잔액을 최소화하고 부득이한 잔액의 경우 회계연도 내 임시회 때 삭감 조치하여 다른 사업의 가용재원으로 활용되게 하는 등 직원들이 예산에 대한 중요성을 다시 한번 생각하고 예산 집행에 대한 사고의 전환이 필요할 것으로 판단됨

4. 행정운영경비 집행잔액 과다

(1) 행정운영경비 집행잔액 현황

(단위: 천원, %)

부서명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	잔액 ㉢	잔액비율(%) ㉢/㉠
감사담당관	42,753	21,589	21,164	49.5
행정지원과	71,075,903	70,437,597	638,306	1
재무과	350,478	309,236	41,242	11.8
자원순환과	6,563,768	6,528,626	35,142	0.5
복지정책과	331,058	308,487	22,398	6.7
생활보장과	171,125	124,182	46,942	27.4
도시재생과	95,823	65,633	30,190	31.5
안전총괄과	133,355	111,722	21,633	16.2
건강증진과	2,225,480	2,188,629	36,850	1.7

- 행정운영경비는 행정 내부적인 예산으로 집행 예산 추정이 가능하므로 집행잔액이 많이 남을 것으로 예상된다면 회계연도 내 최소한의 예산을 남겨두고 삭감 가능함.

(2) 개선 및 권고사항

- 예산액이 확정되면 예산 집행 계획을 면밀히 검토하여 집행하고 분기별로 분석, 예상되는 집행 잔액은 구의회 임시회 때 삭감조치하고, 지적된 부서 외에도 전 부서에서는 가능한 많은 가용 재원을 확보할 수 있도록 노력하여 필요한 사업에 예산이 없거나 부족하여 사업추진이 어렵지 않도록 각별한 관심을 가지고 집행하시기를 권고함.

5. 각종 위원회 참석 수당 지급 개선

(1) 위원회 현황

○ 위원회 수 : 108개

※ 민간위원 포함 위원회 : 102개 / 공무원으로만 구성된 위원회 : 6개

○ 2020년 위원회 수당 단가(부산광역시 소속 위원회 위원 수당 지급 기준)

구분	단위	기준단가	비고
위원회	1일(2시간)	- 기본료 : 70,000원 - 초 과 : 50,000원	2021년도 위원회 수당은 7만원에서 10만원으로 변경
사이버 위원회	1회(2시간)	- 기본료 : 50,000원 - 초 과 : 20,000원	

○ 위원회 서면 개최 시 수당 지급·미지급 사례

※ 위원회 서면 개최 시 수당 지급·미지급 사례		
수당 지급	7개 위원회	건축위원회, 경관심의위원회, 공동주택관리지원위원회, 보육정책위원회, 양성평등위원회, 옥외광고심의위원회, 성별영향평가위원회
수당 미지급	16개 위원회	교통안전정책심의위원회, 기초소하천관리위원회, 노숙인입퇴소심사위원회, 도시건축공동위원회, 드림스타트운영위원회, 문화회관운영위원회, 북한이탈주민지원지역협의회, 아동급식위원회, 아동복지심의위원회, 안전관리위원회, 자살예방위원회, 장애인복지위원회, 정보공개심의위원회, 지방세심의위원회, 지역보건의료심의위원회, 지역아동센터위원회

○ 민간위원회 위원 참석 수당이 70,000원이나 주민참여예산위원회 회의 참석 수당 30,000원을 지급하는 등 위원회별 회의 참석 수당의 차별 지급으로 위화감 조성이 우려되며, 서면 개최 시 수당을 지급하지 않는 위원들에게 적극적인 의견을 바랄 수 없을 것이라 사료됨.

(2) 개선 및 권고사항

- 서면 개최 시 수당을 지급하는 위원회와 수당을 지급하지 않는 위원회가 있는 등 차별이 있으니 검토바라며, 특히 주민참여예산위원회 회의 참석 수당은 다른 위원회의 참석 수당과 균형을 맞추기를 권고함.

6. 출산휴가 및 육아휴직 대체인력 지원 확대

(1) 대체 인력 지원 현황

(단위: 천원, 명)

년도	출산휴가 및 육아휴직 직원 수	대체인력 인원	예산액	집행액	추경 삭감액	잔액
2019	57	8	115,211	35,839	79,200	171
2020	78	4	95,747	40,867	27,461	27,418

- 2019년에 비해 2020년에는 출산휴가 및 육아휴직 직원수가 21명 증가하였음에도 대체인력과 예산 집행액은 오히려 감소하였음.
- 출산 및 육아휴직 신청 시 대체인력으로 활용가능한 한시적 임기제 공무원 채용 제도가 있음. 그러나 대다수 부서에서는 한시적 임기제 공무원으로 대체 시 개인정보나 직장 내의 정보 유출이 우려되어 이 제도를 선호하지 않음.
- 한시적 임기제 공무원으로 인력을 대체하지 않을 경우 부서내에서 출산 및 육아로 휴직한 직원의 업무를 근무하는 직원들이 나누어 보고 있는데 업무 대행 공무원 수당 20만원을 두 명이 나누어서 대행하게 되면 한 명당 10만원씩 업무대행 수당을 받게 됨.
- 부서장은 한시적 임기제 공무원으로 인력을 대체할 경우 인사 부서에서 직원 충원 시 배제될까봐 염려되는 등 여러 가지 이유로 한시적 임기제 공무원보다 부서 내 기존 직원을 업무 대행자로 지정하는 경우를 선호하고 있음.

(2) 개선 및 권고사항

- 정부에서 육아 정책에 수많은 예산을 투입하는 것은 주지의 사실이며, 육아 휴직하는 공무원이 휴직 신청 시 자신이 맡았던 업무를 후임자에게 부담없이 인수인계할 수 있는 제도적 보완이 필요한 것으로 보임.

- 한시적 임기제 공무원으로의 대체는 부서내에서 기피하므로 업무 대행 공무원 수당을 상향 조정하는 등 후임자의 부담을 덜어 주고 지원하는 대책을 검토 바람.

7. 예산 전용 자제

(1) 예산 전용 현황

(단위: 천원, 건)

년도	전용건수	전용액	부서별 전용 현황
2019	33	216,017	기획조정실(5), 감사담당관(1), 행정지원과(1), 세무1과(1), 관광문화과(2), 일자리경제과(1), 환경위생과(1), 복지정책과(1), 안전총괄과(1), 늘푸른과(2), 교통행정과(3), 건설과(2), 보건정책과(1), 건강증진과(4), 재송2동(1)
2020	27	236,769	

※ 2020년 추가경정예산 확정일

- 제1회 추가경정예산 : 2020.4.7.
- 제2회 추가경정예산 : 2020.6.22
- 제3회 추가경정예산 : 2020.9.23.
- 제4회 추가경정예산 : 2020.11.30.
- 간주예산 : 2020.12.15.

○ 예산전용이 발생하는 원인은 사업별 소요예산을 정확히 파악하지 못한 결과임. 건강증진과의 경우와 같이 코로나 19로 인하여 예산 성립 후 예산 증가 사유가 긴급 발생한 경우 부득이하게 전용해야 하는 사례도 있으나 2020년 본예산이 확정되지 얼마 되지 않은 시점에 2020년 3월 제1회 추가경정예산이 계획되어 있는데도 3월에 예산을 전용하는 부서도 있었음.

(2) 개선 및 권고사항

○ 예산 관련 법규에는 예산 성립 이후 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대하여 가급적 추가경정 예산을 통하여 증감 조정 후 집행하여야 함을 규정하고 있으므로 시정을 권고함.

8. 기반시설특별회계 폐지 검토

(1) 현황

(단위: 천원)

부서명	연도	예산현액	지출액	이월금	잔액
건설과	2020	336,000	207,058	128,908	34
	2021	44,517	집행중	국토부에서 44,000천원 수령 및 이자 617천원 수령	

(2) 기반시설특별회계 운용 과정

- 해운대구에서는 「부산광역시 해운대구 기반시설특별회계 조례」를 2006. 11. 13.일자로 제정하여 기반시설부담금을 기반시설특별회계로 별도 관리하여 운영 중에 있음

※ 기반시설부담금

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

(3) 기반시설특별회계 폐지 필요성

- 2020년 4월 9일부터 28일까지 결산검사를 하면서 기반시설 특별회계의 유명무실함을 지적하면서 기반시설 특별회계를 폐지할 것을 권고한 바, 건설과에서는 지적사항에 대하여 본 특별회계를 폐지하겠다고 의회에 통보하였음.
- 그러나 2021년까지 본 특별회계를 관리 운영하고 있는데 이는 국토부에서 기반시설 부담금 국고분 환급금 44,000천원을 해운대구에 교부하면서

일반회계로 세입 조치하여 집행하지 않고 기반시설 특별회계에 세입 조치하여 집행하도록 통보받아 예산 집행 중에 있음.
(감사원에서 국토교통부로 통보)

(4) 개선 및 권고사항

- 국토교통부로부터 환급받은 기반시설 부담금 국고분을 집행하면 기반시설 특별회계를 존치해야 할 실익이 없으므로 2021년 기반시설 특별회계 집행을 마감하면 본 특별회계를 폐지하기를 적극 권고함.

9. 주차장 특별회계 이월의 부적정 및 집행잔액 과다

(1) 이월 및 집행잔액 현황

(단위: 천원)

사업명	예산액 ㉑	예산 성립 후 증감 ㉒			예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	다음연도 이월 ㉕	보조금 반납금 ㉖	집행잔액 ㉗=㉓-㉔- ㉕-㉖
		전년도 이월	전용	예비비 전용					
교통안전 시설물 유지보수		196,384			196,384	95,862			100,522
공영주차장 건설	2,210,000	1,166,125	20,000		3,396,125	1,224,216	1,717,957	308,687	145,265
공영주차장 관리	453,261		△20,000	5,737	438,998	372,692			66,306

- 교통안전시설물 예산은 전년도에 196,384천원이 이월되었는데 2020년도 지출액은 95,862천원, 집행잔액은 100,522천원으로 이월금이 과다 이월되어 집행잔액이 100,522천원으로 가용 예산을 사장시켰음.
- 공영주차장 건설은 145,265천원의 집행잔액이 발생하였는데 전용하지 않아도 될 20,000천원의 예산을 전용까지 하였으며 또한 공사 준공이 되어갈 때쯤 공사비를 추가하여 2020회계연도 중 몇 차례 있었던 추가 경정 시 예산을 삭감하여 가용재원으로 확보하여야 했으나 이를 이행하는데 소홀하였음.
- 공영주차장 관리 예산 집행잔액은 66,306천원으로 5,737천원의 예산을 예비비로 사용하지 않아도 될 사업이었는데 가용재원을 사장시켰음.

(2) 개선 및 권고사항

- 예산의 이월은 사업비를 최대한 정확하게 예측하여 이월하고 많은 예산이 이월되었다고 판단되면 최소한의 공사비를 남겨두고 회계연도 내 추가 경정 시 삭감조치하여 가용재원을 확보하여야 함.
- 예산 전용은 공사비 소요 판단을 정확히 하지 못한 것으로 사료되며, 예비비의 사용은 긴급한 사항 발생 시 집행 할 예산으로 신중하여야 하는 등 각 부서에서는 예산을 규모있게 편성 요구하고 집행하기를 권고함.

10. 발전소 주변지역 지원사업 특별회계 목적에 맞는 예산 집행

(1) 현황 및 문제점

- 2017년 해운대 좌동 집단에너지공급시설 내에 수소연료전지발전소를 개소함에 따라 「발전소 주변지역 지원에 관한 법률」에 의거 지원금 관리를 위한 특별회계를 설치 운영하고 있음.
- 첫 해인 2017년 1회에 한해 약 19억원의 특별지원금이 지급되고 이후 매년 23,700천원의 지원금이 지급되고 있음.
- 특별지원금으로 보건소 증축과 구남로 문화광장 조성사업을 실시하였고 그 이후로 계속 【전통시장 시설 개선사업】에 사용하고 있음.
- 세입은 전력산업기반기금(국고보조금)으로 【에너지 및 자원개발】 부문에서 이루어지고 세출 기능별에서도 【에너지 및 자원개발】에서 이루어지고 있으나 실제 세출 관리는 【전통시장 시설 개선사업】으로 예산을 집행하고 있는 등 세입과는 부적합한 세출로 연결되고 있음.

(2) 개선 및 권고사항

- 전통시장 개선사업의 경우 전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법(약칭 전통시장법)을 통한 기본 지원도 있고 중기부 공모 사업 등 전통시장에 대한 예산 확보를 위한 통로는 비교적 잘 마련돼 있음. 예산의 많고 적음을 떠나 특정 목적에 따라 고정적으로 확보되는 예산인만큼 취지에 부합하도록 종합적이고 효율적인 기본 계획을 수립해서 사용하기 바람.

11. 성과보고서 분야의 전반적인 검토 개선

성과보고서 착안사항

- 전략목표에 맞는 각 부서별 정책사업 목표와 그에 따른 예산 투입 성과를 파악할 수 있도록 성과관리체계가 적절하게 수립되어 있는가?
- 예산의 성과계획서와 일치 여부
 - 정책사업목표나 성과지표, 목표치 등을 임의 변경하진 않았는가?
- 성과지표 및 측정산식의 적정성
 - 사업목적과 연관성이 있는 성과지표로 설정되어 있는가?
 - 결과중심 지표를 제시하고 있는가?
 - 측정산식과 성과자료의 기준이 명확한가?
- 성과지표 목표치 실적치의 적정성
 - 100% 달성할 수 밖에 없는 성과지표를 설계하진 않았는가?
 - 성과지표 목표치를 하향 설정하진 않았는가?
 - 성과실적을 실제 실적치가 아닌 ‘추정치’ 나 ‘예정치’ 로 기재하거나 과다 계상하진 않았는가?
- 원인분석 제시
 - 성과 미달성이나 과도하게 초과 달성한 경우, 원인분석과 개선조치가 충실하게 마련되어 있는가?

총 평

- 성과계획서부터 성과보고서에 이르기까지 너무도 다양한 분야에서 많은 문제점들이 산재해 있음.
- 성과보고서의 신뢰성 제고를 위해 각 부서별 성과계획서 및 성과보고서 작성에 대한 교육이 절실히 필요
- 향후 예산편성 및 심의에 적절하게 활용될 수 있도록 철저한 보완 필요

(1) 정책사업목표 분야

- 포괄적인 문구로 다른 정책사업 목표와 중복되거나 유사하게 설정, 임의 변경, 지나친 만연체 사용으로 지향하는 바를 정확히 파악하기 어려운 사례 등이 있음. 상위 전략 목표 달성에 기여할 수 있는 정책사업목표의 정확하고 간결한 재설정 필요.

부 서	정책사업목표	개선 및 권고사항
기획조정실	미래를 향한 효율적인 인구정책 추진을 위한 빅데이터 분석과 통계조사를 실시한다.	- 구정 전반에 걸친 빅데이터 분석 역량 강화가 목적이라면, 정책사업 목표를 적합한 문구로 수정 바람.
소통협력과	구민의 생애 학습 지원 및 역량 강화를 통해 삶의 질 향상에 기여하고, 늘 배우고 성장하는 평생학습도시를 구현한다.	- 정책사업목표 임의 변경
관광문화과	문화와 사람이 소통하는 감성적이며 창조적 축제운영으로 주민의 삶의 질 향상과 문화적 융성을 도모하여 다양한 문화가치가 반영된 문화예술로 가득한 도시를 조성한다.	- 좀 더 간결하고 명확한 표현으로 개선바람. - 성과계획서 작성 시 하나의 정책사업 아래 3개 이내의 성과지표 설정을 권장하고 있는 바, 성과지표 검토 바람.
도시관리과	애향길 보행환경개선을 통한 보행자 안전 확보	- 성과계획서와 성과보고서의 불일치. 결산상 정책사업과 성과보고서상 정책사업 목표로 설정되어 있으나 성과계획서에는 정책사업목표가 빠져 있음.
일자리경제과	농축산물 유통관리를 통해 시민 먹거리 안전을 도모한다.	- 두 개의 단위사업 중 【농업정책지원】이 상위 정책사업 결산액의 54%를 차지하고 있음. - 【농축산물 유통관리 및 동물보호】는 단위사업 결산액의 96%가 동물보호와 관련됨. - 단편적인 ‘동물보호’ 보다는 ‘동물정책’으로 사업명 변경 검토와 함께 농업 정책과 동물 정책에 관한 정책사업 목표와 성과지표 개발 필요
	어업생산기반 관리로 해양 환경을 보전한다.	- 성과계획서와 달리 기존 정책사업목표를 그대로 사용함. - 변경된 정책사업목표에 따라 어촌 뉴딜 관련 성과지표의 개발 필요.
	건강한 식습관 형성을 위한 어린이 식품관리 및 식생활 관리를 추진한다.	- 성과계획서와 달리 기존 정책사업목표를 그대로 사용함.

(2) 성과지표, 측정산식 분야

- 정책목표에 비추어 지엽적인 성과지표로만 설정된 경우가 있음. 지표 설정 과정에서 각 부서별 중요사업 추진 내용을 포함한 지표, 노력을 통해 달성 가능한 지표, 사업 추진에 필요한 예산의 편성 및 집행과 연계된 수치적으로 달성도 측정이 가능한 지표, 실제 사업의 성과가 있는지의 여부 파악이 가능한 지표 등 정량적 지표와 정성적 지표를 모두 포함하여 설정하는 것이 바람직할 것으로 사료됨.
- 성과지표와 측정산식의 기준이 각기 다른 사례가 있고, 공정률 등을 측정산식으로 삼았을 경우 금액 대비 공정률인지 사업건수 대비 공정률인지 정확하지 않으니 혼돈되지 않을 구체적 측정산식의 제시가 필요할 것임.

부 서	성과지표명	오류, 개선 및 권고사항
기획조정실	예산참여 지역회의 건의사항 예산 반영률	- 최대 성과 지향을 위한 건전재정운영을 목표로 하는 바, 합리적 재정운영 측정을 위한 구체적 성과지표 개발 필요.
	행정소송 등 승소율	- 1,2,3심 모두를 각각 수치로 잡고 있는데 다른 보고 지표 상 소송건수 측정에 있어서는 1,2,3심 구분없이 각각의 개별 사안에 대한 소송을 한 것으로 잡음. 지표 관리의 실제적 점검이 필요
행정지원과	출산휴가 대체인력 지원률	- 기존 성과지표로 기재 오류
	국내 자매결연도시 교류 횟수	- 정책사업목표에 따라 ‘벤치마킹 적용사례 건수’ 같은 구체적 지표개발 필요
	직원 및 구민의 정보화 교육 참여율	- 측정산식 분모의 명확성
재무과	주민참여감독관제 실시	- 명확한 측정산식 필요
	정보통신 민원사무	- 측정산식 구체화
	정보통신시스템 개선을 통한 민원편의 증진	- 측정산식 구체화
	정보통신 설비 유지보수 및 운영	- 측정산식 구체화

부 서	성과지표명	오류, 개선 및 권고사항
소통협력과	해운대신문 발행 실적	- 모바일 해운대신문의 도입에 따른 성과지표와 측정산식의 개발 필요
	자원봉사활성화	- 측정산식 명확히 제시
	도시환경 정비 횟수	- 측정산식 개선 필요
	생활체육 참여자 수	- 측정산식 구체화
세무1과	세무조사 목표건수 달성	<p>- 성과지표인 세무조사는 거의 대부분 이루어지는 바, 형식적 성과지표에 그침. 세정 서비스 만족도 측정이 가능한 성과지표 개발 필요.</p> <p>예) 성과지표 : 적정세금 부과 비율 측정산식 : $\frac{\text{지방세 과다부과 이의신청건수}}{\text{기각건수}} \times 100$ (부산시, 조세심판원 기준)</p>
관광문화과	관광수용태세 강화	- 적합한 측정 산식으로 개선
	관광마케팅 건수	- 적합한 측정 산식으로 개선
	영상특구 활성화	- 성과지표와 연계된 실질적 측정산식으로 개선
	해양레저특구 활성화	- 성과지표와 연계된 실질적 측정산식으로 개선
일자리경제과	일자리센터 취업자 수	- 지속적이고 안정적인 일자리 서비스 제공을 목표로 하는 바, 취업자 평균 급여와 6개월 후 고용유지율 등을 이용한 정성정량 지표의 개발 필요
	전통시장 환경개선사업 진척	- 측정산식 구체화
	물가조사 및 지도점검 횟수	- 측정산식 개선
	어업지도선 운항	- 불법어업근절로 지속가능한 어업 생산 관리를 위해 성과지표를 설정했다면 단순 ‘운항 횟수’가 아닌 ‘불법어업 단속 건수’로 바꾸고 수산자원 조성 또는 어업인 소득 증대치를 판단할 수 있는 성과지표 개발 필요
자원순환과	피서철 해운대해수욕장 쓰레기 감량률	- 측정산식 개선
	다량배출 사업장 지도점검	- 단순개소수가 아닌 실질적 감량 효과 측정을 위한 성과지표 개발
복지정책과	정책사업목표 : 지역사회서비스 기반확대로 주민복지 증진을 도모한다.	- ‘복지관 이용 만족도’ 또는 지역개발형 바우처사업에 대한 성과 확인이 가능한 지표 개발 필요
	노숙인 입퇴소 심사위원회 운영건수	- 형식적 성과지표에 그침.

부 서	성과지표명	오류, 개선 및 권고사항
생활보장과	의료급여 진료비감소율	- 단순히 ‘의료급여 진료비 감소율’ 보다는 전체 의료급여 대상자의 평균 의료급여 일수와 평균 진료비 등을 산식으로 잡아 의료급여 일수와 진료비 등을 지표화하는 지표 개발 검토
노인 장애인복지과	장애인연금 지원자수	- ‘신규수급자 발굴실적’ 으로의 변경 검토 (2019년 : 199명, 2020년 : 157명)
	정책사업목표 : 장애인의 생활 안정과 자립지원으로 장애인이 살기 좋은 도시를 조성한다.	- 배정 예상인원 대비 사업 참여자수를 산식으로 삼아(일반, 복지, 시간제)장애인 일자리사업 추진 달성률 등 실질적 성과를 파악할 수 있는 지표 개발 필요.
	기초연금 수급자 수	- 정책사업목표에 따라 노인복지 증진에 대한 성과 파악이 가능한 지표 개발 필요
가족복지과	정책사업목표 : 여성 사회 참여 확대를 통한 여성권익 및 복지를 증진한다.	- 여성권익 및 복지증진 성과를 파악할 수 있는 지표 개발 필요
민원여권과	기록관리 실태지도, 점검 실적률	- 기록관리 점검이 전 부서에 해당하는 바 100% 달성할 수 밖에 없는 지표임. 점검 결과 평균 점수 등을 통해 기록관리 실태 파악이 가능하도록 성과지표 개선 권고
도시재생과	행복마을 만들기 및 마을지기사무소 운영건수	- 마을 자립 성과 등의 측정이 가능한 실질적 지표 개발 필요
도시관리과	3일 이내 정비 건수	- 성과지표와 측정산식 명확화
	하수도 정비	- 측정산식 명확화
안전총괄과	안전관리계획수립 및 운영	- 측정산식 개선 또는 성과지표 검토
	재해예방사업 추진	- 측정산식 구체화
	수방(제설)자재 확보율	- 측정산식 구체화
	민방위 중앙교육 과정 참여	- 정해진 극소수 인원을 표본으로 하는 참여율보다 전체민방위대원수 대비 민방위 훈련 참여인원 등을 기준으로 하는 성과 지표 검토
늘푸른과	도시공원 조성 추진실적	- 신규사업으로만 측정하는 바, 측정산식을 구체화
	정책사업목표 : 산림이용객들의 건강 증진 및 여가선용을 위하여 산림편의시설을 확충한다.	- 정책사업목표에 따라 임도사업 실적이나 산림편의시설 확충의 척도로 삼을 수 있는 지표 개발 검토

부 서	성과지표명	오류, 개선 및 권고사항
교통행정과	불법주정차 단속건수	- ‘주차단속 사전알리미 운영실적’ 같은 성과지표 검토. - 측정산식 : (가입자수/등록자동차수)×100
건설과	도로정비	- 측정산식 구체화
	보상완료	- 측정산식 구체화
	지하수이용부담금 부과관리	- 측정산식 구체화
	연안정비사업 진행률	- 측정산식 구체화
건축과	공동주택 시설개선 지원사업비 지원율	- 측정산식 구체화
	불법행위 지도단속 건수	- 정책사업목표에 따라 정비사업 추진 성과 파악이 가능한 성과지표 개발 필요
토지정보과	도로명주소 안내시설물 설치 개수	- 측정산식을 신규시설물로 명확화 필요 - 하나의 정책사업목표 아래 성과지표가 5개나 있는 바, 조정 검토 바람.
의회사무국	의사운영지원	- 정례회, 임시회 등을 법정기일 내에 효율적으로 운영했는지 등을 판단할 수 있는 성과지표 개발
	의정수행활동 지원 횟수	- 정책사업목표에 따른 의정수행활동 만족도 등의 성과지표 개발
	의정활동 홍보 지원	- 측정산식 명확화
보건소	국가암 관리	- 측정산식 오류
	아가맘 구민소통 프로그램 운영	- 측정산식 오류
관광시설관리사업소	해운대구비치시스템 이용률	- 측정산식 구체화
	관광안내소 방문객 수	- 형식적 성과지표에 그침. - 정책사업목표에 따라 사계절 문화공간 확대 성과 측정이 가능한 성과지표 개발 필요.
문화회관	청사용역관리 및 시설점검, 보안건수	- 형식적 성과지표에 그침. - 대관수입금 증가액을 기준으로 공연장, 전시실 운영활성화 같은 성과지표 검토
인문학도서관	구민 1인당 장서 수	- 정책사업목표의 실질적 성과 평가가 가능한 성과지표 개발 필요

(3) 성과분석 분야

○ 단순 성과를 나열하여 업무추진 현황 점검 수준에 머물고 있는 사례가 대부분임. 성과를 객관적으로 분석하고 미달성 및 과도한 초과 달성에 대한 원인분석을 충실히 해야 할 것임. 성과관리제도가 실질적으로 의미 있게 정착되기 위해서는 성과분석 결과를 바탕으로 지표의 지속 여부, 개선 방향, 신규지표 개발 및 적용 등을 다음연도 성과 계획 단계에 환류시켜 운영해야 할 것임.

○ 미달성 또는 과도한 초과 달성에도 원인 분석이 이루어지지 않은 사례

부 서	정책사업목표명	개선 및 권고사항
일자리경제과	농축산물 유통관리를 통해 시민 먹거리 안전을 도모한다	- 달성을 현저히 미달했으나 원인 분석 없음.
생활보장과	국민기초생활수급자에 필요한 급여지원으로 최저생활을 보장한다	- 성과분석 개선 필요
	저소득층 경제적 지원강화로 생활안정을 도모한다	- 성과분석 개선 필요
가족복지과	다양한 보육서비스 제공으로 아이 낳고 키우기 좋은 출산보육환경을 조성한다	- 초과달성에 대한 원인분석 없음
	여성사회참여 확대를 통한 여성권익 및 복지를 증진한다	- 성과분석 개선 필요
	적극적인 청소년보호로 활기차고 건전한 청소년을 육성한다	- 성과분석 개선 필요
도시재생과	공감 디자인, 안전한 광고문화 조성	- 성과지표 과도 달성에 대한 원인 분석 없음
건설과	지방도 도로건설 확포장률 향상을 위한 도로정비로 안전한 도시관리를 구현한다	- 목표 미달성에 대한 원인분석 없음
	연안환경정비로 쾌적한 생태도시를 조성한다	- 목표 미달성에 대한 원인분석 없음

(4) 목표 실적 달성 등 달성 현황 분야

○ 연차별 분석에 따라 목표를 상향 조정해가는 수범사례도 있긴 하나, 예산 변경 등 BSC에 따른 목표치 관리가 이루어지지 않거나 과거 목표치를 그대로 답습하거나 실제 실적치가 아닌 예정치나 추정치를 기재한 사례 등이 많음. 또한, 전년도 관련 예산사업 결산현황 기재 오류나 달성현황 결과치 기재 오류가 잦아서 전년도와의 비교에 어려움이 많음.

○ 기존 수치나 당초 목표와의 비교 검토 등을 보다 철저히 하기 바람에 성과 지표의 연차별 분석 등을 토대로 전년도 실적치 대비 향상된 목표를 제시하고 전년도 실적치가 우수할 경우 이를 대신할 수 있는 신규지표를 개발하여 제시하는 게 바람직하다고 판단됨.

부 서	성과지표명	오류, 개선 및 권고사항
행정지원과	현장 행정 횡수	- 실적 오류
	선거 투표 참여율	- 실적 오류
재무과	각종 계약현황 공개	- 실적 추정치
관광문화과	향토문화시설 정비건수	- 목표치 변경 사유 부적합
일자리경제과	공공근로사업 참여자수	- 실적 확인 불성실
	저소득층 노후 가스 시설 개선사업 추진	- 실적 오류
환경위생과	먹는물 수질검사 적합률 제고	- 달성률 오류
	대기오염 관리건수	- 목표치 상향 조정 검토
	중저가 우수 숙박업소 정비, 확충	- 과도한 초과 달성에 대한 원인 분석 미흡 - 충실한 원인 분석 후 목표치 재조정 필요
자원순환과	폐서철 해운대해수욕장 쓰레기 감량률	- 연도별 과도 초과 달성 지속 - 목표 상향 조정 필요
	저소득층 개인하수 처리시설 청소비 지원	- 연도별 초과 달성 지속 - BSC 관리 상 목표 수정 시 적정한 목표로 재설정 필요
복지정책과	자활참여자의 고용노동부 취업지원 사업의뢰율 증가	- 실적 오류
생활보장과	차상위계층 월동대책비 지원확대율	- 목표, 실적 오류

부 서	성과지표명	오류, 개선 및 권고사항
가족복지과	24시간 아이돌봄 지원확대	- 연도별 분석결과 초과달성 지속 - 목표 상향 조정 필요
	취약계층 아동 자산형성 지원	- 실적 오류
	아동통합서비스 드림스타트 사업 운영	- 실적 오류
도시관리과	조명등 설치, 보수 등수	- 목표치 상향 조정 검토
	노점상, 노상적치물 제로화	- 목표치 상향 조정
	녹지 및 시설물 유지 보수	- 실적 추정치
안전총괄과	방범용 CCTV 설치 확대	- '19년 결산액 오류 기재로 성과 파악 곤란 - 목표치 상향 조정
늘푸른과	산림내 체육시설물 등 정비율	- 실적 오류
토지정보과	도로명주소 안내시설물 설치 개수	- 실적 오류
보건소	국가암 관리	- '18년 : 113%, ' 19년 : 120%, '20년 : 184%로 연차적 초과 달성 - 추경 시 BSC관리에 다른 목표치 관리 필요
	보건소고객진료 만족도	- 달성률 오류

IV. 2019회계연도 지적사항 조치결과

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	1	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	이월액 및 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		
<p>【개선 및 권고사항】</p> <p>월별 집행계획을 면밀히 수립·검토하여 각종 사업을 적기에 정확하게 시행하고 예산이 꼭 필요한 사업에 편성되도록 하기를 바람.</p> <p>【시정 및 조치결과】</p> <p>예산편성 시, 과다요구 및 선요구를 하지 않고 월별 집행계획을 반영하여 꼭 필요한 사업이 적기에 편성될 수 있도록 하며, 이에 따른 이월액을 최소화하겠음.</p>					

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	1	담당부서	행정지원과		
개선 및 권고사항	이월액 및 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- 행정지원과는 집행잔액이 1,109백만원이며,
 - ▷ 주요 집행잔액으로 ‘공무원교육’ 37,553천원, ‘맞춤형복지지원’ 67,872천원, ‘특정업무활동지원’ 31,258천원, ‘행정운영경비’ 929,416천원 있음.
- 행정경험칙상 위 해당사업은 충분히 예견되는 부분이므로 향후 집행 계획을 면밀히 수립하여 집행잔액이 과다하지 않도록 조치

【시정 및 조치결과】

- 집행잔액 사유
 - ▷ 공무원교육(37,553천원)
 - 연간 교육기관별 수요인원 및 교육비, 교육여비 등에 대한 정확한 산출(예측)은 어려움.
 - ▷ 맞춤형복지지원(67,782천원)
 - 복지포인트, 출산출하포인트, 건강검진 미검진자 집행잔액 발생
 - ▷ 특정업무활동지원(31,258천원)
 - 특정업무경비에서 퇴직, 휴직 발생 등으로 대민활동비 잔액 발생
 - 연금지급금 중 사망조위금은 본예산 편성 40명 대비 37명에게 지급하였고 사망일자와 사망조위금 신청일자의 정확한 예측이 어려움
- 향후조치
 - ▷ 집행잔액이 발생하지 않도록 최대한 수요예측 반영하여 예산집행하도록 하겠음.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	1	담당부서	도시관리과		
개선 및 권고사항	이월액 및 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ ‘애향길지중화사업’ 3,302,200천원의 예산 중 집행잔액이 728,699천원으로 집행잔액이 과다함.

○ 사업을 계획성 있게 집행하여 예산이 사장되지 않고 집행잔액이 최소화 되도록 바람.

【시정 및 조치결과】

○ 한전과 대표통신사(SK텔레콤, SK브로드밴드)의 비용만 계산·청구가 되고, 관로공사 이후 개별통신사(4개사)의 비용 및 단독시행사인 KT의 비용이 계산되지 않은 부분이 있어 집행잔액이 과다하게 발생함(대표통신사는 관로 공사까지만 시행하고 건물인입 등 나머지 공정은 개별통신사가 시행하여 완공 시에 비용 청구하고, KT는 전공정을 별도 진행하여 완공 시에 비용 청구할 예정임)

○ 향후 사업을 추진함에 있어 계획 단계부터 보다 면밀히 조사하고 분석하며, 한전 및 통신사와 긴밀한 사전 협의로 예산반납 사례가 발생하지 않도록 예산 편성에 신중을 기하겠음

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	2	담당부서	세무1과		
개선 및 권고사항	기본경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 행정운영경비 중 기본경비 집행잔액 과다

▷ 변동성이 거의 없어 예측 가능한 예산이나 집행잔액이 상대적으로 과다하게 발생함.

(단위: 원)

예산과목		예산현액	지출액	잔액	비중(%)
기본경비		108,769,000	91,694,200	17,074,800	100
	일반운영비	21,216,000	20,246,310	969,690	5.68
	여비	80,380,000	64,280,000	16,100,000	94.29
	업무추진비	4,920,000	4,915,810	4,190	0.02
	자산취득비	2,253,000	2,252,080	920	0.01

【시정 및 조치결과】

○ 기본경비 집행잔액의 94.29%는 여비 미집행에 따른 것으로, 매월 발생하는 집행잔액에 대해 타 부서 사업의 재원으로 활용될 수 있도록 추경 시 일부 예산을 삭감해왔으나, 과세 자료의 현장 확인 필요성에 따라 출장 건수가 유동적인 업무 특성상 여비의 지출액을 예측하기 어려워 집행잔액이 과다 발생함.

○ 향후에는 과도한 집행잔액으로 예산이 사장되지 않도록 예산 편성에 신중을 기하겠음.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	2	담당부서	세무2과		
개선 및 권고사항	기본경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 현황 및 문제점

기본경비 집행잔액 내역

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	집행액	집행잔액
기본경비	116,514,000	96,552,010	19,961,990
일반운영비	28,314,000	28,313,680	320
여비	82,310,000	62,350,000	19,960,000
업무추진비	4,980,000	4,978,950	1,050
자산취득비	910,000	909,380	620

- ▷ 행정운영경비 중 기본경비는 변동성이 거의 없는 예측 가능한 예산이나 기본경비 집행 잔액이 상대적으로 과다하게 발생하고 있음.

○ 개선 및 권고사항

- ▷ 결산 추정 시 행정운영경비 중 기본경비의 집행 잔액과 차후 회계연도 내 지출예정인 예산액에 관심을 가지고 삭감을 요구하여 예산이 사장되는 일이 없도록 노력하기 바람

【시정 및 조치결과】

- 기본경비 집행 잔액 과다 사유는 미지급된 관내 여비에 의한 것으로 이는 2019년 예산편성계획 기준에 따라 부서별 1인 월 14일 기준으로 편성하였으나 하반기 병가, 휴직 등의 결원 발생 및 업무 특성상 현장 방문을 요하는 출장 건수의 일시적인 감소로 발생한 잔액임.
- 향후 예산 반납 사례가 발행하지 않도록 예산 편성에 신중을 기하고 과다 잔액 발생이 예상 될 경우 결산 추정 시 적극적으로 삭감 요구하겠음.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	2	담당부서	가족복지과		
개선 및 권고사항	기본경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 기본경비 집행잔액 과다 내역

(단위 : 원)

구 분		예 산 액	집행액	집행잔액
기본경비		154,920,000	123,995,400	30,924,600
일반운영비		40,140,000	39,233,170	906,830
	사무관리비	37,740,000	37,735,140	4,860
	공공운영비	2,400,000	1,498,030	901,970
여비		87,360,000	57,380,000	29,980,000
업무추진비		5,220,000	5,210,200	9,800
자산취득비		22,200,000	22,172,030	27,970

【시정 및 조치결과】

○ 기본경비의 집행잔액과 차후 지출예정 예산액을 검토하여 과도한 집행잔액이 남지 않도록 신중을 기하겠음.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	2	담당부서	보건정책과		
개선 및 권고사항	기본경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- 행정운영경비 중 기본경비는 변동성이 거의 없는 예측 가능한 예산이나 집행 잔액이 상대적으로 과다하게 발생하고 있음
- 각 부서장은 행정운영경비 중 기본경비의 집행 잔액과 회계연도 내 지출 예정인 예산액에 관심을 가지고 결산 추경 시 삭감을 요구하여 예산이 사장되는 일이 없도록 노력하기 바람

【시정 및 조치결과】

- 2019년 세출예산 집행 잔액 과다 내역 (단위: 천원)

사 업 명	예 산 액	집 행 액	집 행 잔 액	미집행 사유
기본경비	191,372	158,618	32,754	국내여비 집행잔액

- 기본경비 집행 잔액의 대부분은 직원 국내여비 미집행에 따른 잔액으로 직원들의 출장 일수가 감소함에 따라 집행 잔액 발생
- 향후 예산 편성 시 예산 집행사항에 대한 면밀한 기초 조사 및 검토를 통해 예산 과다 편성 지양 및 집행 잔액 최소화에 철저를 기하겠음
- 예산 집행 시에도 집행이 불가능하다고 판단되는 예산은 결산 추경 시 삭감하여 합리적인 재정 배분과 효율적인 예산 집행이 이루어질 수 있도록 최선을 다하겠음

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	3	담당부서	생활보장과		
개선 및 권고사항	특별회계 미수납액 관리부실	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【 개선 및 권고사항 】

○ 현황

(단위: 원)

미수납액	사유별	
		기타
4,569,929,080		4,569,929,080

- 미수납액의 사유를 정확하게 파악하지 않고 미수납 사유 전액을 ‘기타’로 관리하는 등 부실하게 관리하고 있으며 강력한 미수납액 정리 노력 필요

【 시정 및 조치결과 】

- 기초수급자 등 재산이 없는 대상자는 무재산, 병원 폐업이 된 곳은 폐업, 병원들이나 개인들 중에서 재산이 있으나 납부하지 않는 대상자는 납세태만으로 관리하고, 교도소 수감 중인 경우 등은 격리 또는 입원으로 세분화하여 관리토록 하겠음
- 무재산자는 분할납부 등으로 적극적으로 유도하고, 환수 불가하거나 소멸시효 완성된 채권은 결손 처분하고, 병원·의원 등 의료기관에 대하여는 재산 추적조사 등 면밀히 분석하여 체납징수에 특별히 노력할 것임.

○ 조치결과

(단위: 원)

미수납액	사유별			
	무재산	납세태만	폐업 또는 부도	격리 또는 입원
4,569,929,080	1,239,763,490	16,139,890	3,306,407,780	7,617,920

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	3	담당부서	교통행정과		
개선 및 권고사항	특별회계 미수납액 관리부실	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【 개선 및 권고사항 】

○ 주정차위반과태료 미수납액 현황

년도	징수결정액	실제수납액	미수납액	비고
2017	13,334,378,740	4,972,870,990	8,029,596,920	
2018	12,538,847,960	4,263,574,240	7,943,362,890	
2019	12,924,732,890	3,865,972,983	8,625,545,927	

【 시정 및 조치결과 】

○ 미수납액 관리대책

- ▷ 미납차량에 대한 소유권 및 주소 추적을 꾸준히 실시하여 고지서를 꾸준히 정확하게 발부하겠으며 독촉시 미납될 경우의 압류예고문과 같이 동봉하여 징수율 제고
- ▷ 미납차량에 대한 압류 및 소유권 변동에 따른 대체압류 등의 적의 조치 및 결손대상 차량에 대한 정보수집을 통한 적기 결손 시행을 통해 특별회계 재정 건전성에 만전을 기하겠음.

※ 고지서의 종류

- 경감고지서(32,000원) 2회 ≫ 본고지서(40,000원) 2회 ≫
- 독촉고지서(41,200원) 1회 ≫ 압류 및 압류고지서 1회 ≫
- 체납고지서(증가산금) 연6회 ≫ 주소추적 및 소유권변동 감시(상시)

※ 가산금 이율 : 가산금(1회 3%), 증가산금(월 1.2%)

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	3	담당부서	건설과		
개선 및 권고사항	특별회계 미수납액 관리 부실	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【현황 및 문제점】

- 해운대구에서는 「부산광역시 해운대구 지하수 조례」를 2007. 1. 10일자로 제정하여 지하수 이용부담금을 특별회계로 별도 관리 운영 중에 있음.
- 지하수 개발자와 실제 이용자의 불일치로 인한 미수납 사례 및 사업자 변경 처리 미비 등 체납자 정리가 되고 있지 않음.
- 2008년 이래로 매년 체납자가 발생되고 있으며, 2019년에는 약 11,348,220원의 체납액이 발생하였음.

【개선 및 권고사항】

- 지하수 특별회계 미수납액의 대부분이 납세태만에 따른 관리 부실로 지속적인 미수납액 관리 필요

【시정 및 조치결과】

- 지하수 이용실태 및 체납자 정리를 위한 기간제 근무자 채용(4.1.)
- 독촉장 발송, 미 수납자 대상 전화실태 조사를 통한 체납원인 분석 중
- 지하수 특별회계 2019년 미수납액 집중 정리 중 체납액 11,348,220원 중 78건 9,621,420원 미수납 (6.3.기준)
- 다년도(2015년~2018년) 체납자 정리를 통한 중복 체납자 정리 및 폐지 사업장 폐공정리, 사업자 변경 등으로 인한 체납자 정리 등 지속적인 체납정리를 통한 미수납액 관리 철저.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	4	담당부서	건설과		
개선 및 권고사항	기반시설특별회계 폐지검토	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【현황 및 문제점】

○ 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 조치하여 왔음

○ 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

【 개선 및 권고사항 】

○ 존치 필요성이 없는 특별회계를 관리하는 것은 행정의 낭비이므로 기반시설 특별회계 폐지에 대해 적극적으로 검토할 것을 권고함

【 시정 및 조치결과 】

○ 건설과-16307(2019. 9. 6.) “기반시설특별회계 운용 및 폐지 계획” 수립

○ 2020년 제2회 추경예산에 기반시설 특별회계 336백만 원 세출예산 편성 (우·중동 지내 도로시설 정비 외 3개 사업)

○ 2020년 기반시설 특별회계 예산집행 후 집행 잔액은 일반회계로 귀속하고 우리구 기반시설 특별회계 폐지 예정임

○ 향후 「부산광역시 해운대구 기반시설특별회계 조례」도 폐지하겠음

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	5	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	예산의 전용 및 이체 자제	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 예산의 전용 및 이체 자제

▷ 2019년 전용내역 : 33건, 216,017천원

▷ 이체내역 : 615건, 361,322,482천원

▷ 예산성립 이후에는 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대하여 가급적 추가 경정예산을 통하여 증감조정 후 집행하기 권고

▷ 조직·기구 개편은 신중하게 검토하여 최소화하기 권고

【시정 및 조치결과】

○ 예산의 전용

▷ 『지방재정법』 제49조(예산의 전용)에 따르면 지방자치단체의 장은 각 정책사업내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용할 수 있도록 규정하고 있음. 이는 예산 편성시 예측되지 않은 사업의 집행이나 재해 대책에 대응하기 위해 예외를 인정한 제도이나, 향후 예산편성시 보다 면밀하게 검토하겠음.

○ 예산의 이체

▷ 신규 행정수요 발생 등 환경의 변화에 대처하기 위한 기구조정은 필요하나 사전에 우선순위 및 긴급성, 주민 편의, 예산소요 등을 고려토록 하겠음.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	6	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	사고이월 부적정	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- 당해연도 편성된 예산에 대하여는 연초부터 면밀한 계획을 세워 당해연도에 집행될 수 있도록 하여야 하며, 이월이 예상될 때에는 명시이월 승인을 받아 사용하기를 바람.

【시정 및 조치결과】

- 지방재정법 제50조제2항에 따라 세출예산의 사고이월은 당초 사고이월 가능한 경우를 확대하여 규정하고 있음.
(당초에는 세출예산 중 당해연도 내 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 그 연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대경비에 대해서만 사고이월이 가능하도록 되어 있었으나. 현재는 원활한 집행을 도모하고 순세계잉여금의 감소를 위하여 공익사업 손실보상비, 입찰공고 후 장기간 소요되는 경비 등 사고이월의 경우를 확대하고 있음.)
- 사고이월을 확대 규정하고는 있으나, 계획성 있는 예산편성 및 집행을 위하여 각 부서에서는 연초부터 면밀한 계획을 세워 당해연도 내 추진이 불가피하다고 예상되는 사업의 경우, 명시이월을 통하여 사전에 의회의 승인을 얻어 다음 연도로 이월을 할 수 있도록 적극 추진하며 이에 따른 사고이월을 최소화 하겠음.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	7	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	지방보조금 예산편성시 산출기초 필요	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- 지방보조금 지원내역을 구민들에게 공개
- 지방보조금 편성시 해당 부서에서 산출기초를 작성하여 예산편성을 요구하며, 예산부서에서는 산출기초 작성여부 등을 검토하여 예산편성
- 보조금 사용시 지출증빙서류(견적서, 산출기초조사서 등) 비치, 보조금 전용카드 사용, 목적외 사업비용 지출금지 사항을 준수할 수 있도록 조치
- 회계연도가 종료되어 정산하는 시점에 정산서를 제출 받아 객관적인 검증 절차를 거쳐 업무 종결하고, 회계처리 부적정 및 사업실적 부진 단체에는 보조금 환수 및 지원중단 등 강력한 조치를 강구함으로써 사업성과를 높일 수 있도록 권고

【시정 및 조치결과】

- 지방보조금 지원내역은 매년 홈페이지를 통해 공개하고 있음.
- 부서에서 보조금 신청 단체의 사업계획서를 받을 때 계획서 내용에 세부 지출항목별 산출내역이 포함되어 있으며, 지원 단체별로 나누어진 보조금을 세부 항목별로 나누어 예산편성을 하는 것은 어려운 사항임.
- 해당 단체가 보조금 사용시 지출증빙서류 비치, 보조금 전용카드 사용, 용도 외 사용금지 등 관리기준을 준수할 수 있도록 부서에 매년 권고하고 있음.
- 지방보조금 편성 사업은 지방재정법 제32조의7에 따라 매년 성과평가를 실시하고, 지속적으로 이루어지는 사업에 대해서는 3년마다 유지 필요성을 함께 평가하고 있음. 성과평가 시 지출증빙서류가 포함된 정산서류와 보조금 전용카드 사용여부를 집중 평가하고 있으며, 평가결과 미흡한 사업에 대해서는 다음해 본예산 편성 시 지원을 중단하거나 예산삭감을 검토하고 있음.

2019회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	8	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	결산추경예산 편성의 비생산성	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 결산추경예산 편성의 비생산성

▷ 삭감해서 가용재원으로 확보되어야 할 예산이 사장되는가 하면, 삭감치 않아도 될 소액의 예산을 삭감함으로써 예산작업이 복잡하고 행정낭비가 생기는 등 비생산적인 사례로 지적됨.

【시정 및 조치결과】

○ 결산추경예산 효율적 추진

▷ 가용재원 확보를 위하여 2020년 제2회 추가경정예산에 세출예산 재구조화를 통하여 필수사업비로 재편성하였으며,

▷ 향후 결산결과 집행 잔액 과다발생 사업은 다음 회계연도 예산 편성시 삭감 또는 배제하여 최소한으로 편성할 계획임.

▷ 집행 잔액 과다 발생 사업은 정리추경을 통하여 감편성하는 등 예산의 효율적 운영에 적극 노력하겠음.