

1. 재정운용상황개요서

1-1 행정자치부령으로 정하는 재정지표

1-1-1. 재정자립도 : 49.2%

(단위:백만원)

지방세 (A)	세외수입 (B)	자체수입 (C=A+B)	전체세입예산액 (D)	재정자립도 (C/D*100)
3,439,218	190,003	3,629,221	7,375,629	49.2%

※ 지방교육세 제외, 일반회계

1-1-2. 재정자주도 : 59.0%

(단위:백만원)

지방세 (A)	세외수입 (B)	지방교부세 (C)	전체세입예산액 (D)	재정자주도 (A+B+C)/D*100)
3,439,218	190,003	722,000	7,375,629	59.0%

※ 지방교육세 제외, 일반회계

1-1-3. 사회복지분야 예산 비율 : 36.6%

(단위:백만원)

사회복지분야 예산액 (A)	전체예산액 (B)	사회복지분야 예산비율 (A/B*100)
3,434,645	9,391,145	36.6%

※ 일반회계+기타특별회계

1-1-4. 자체사업 및 보조사업의 비율

(단위:백만원)

자체사업예산액 (A)	자체사업비율 (A/C*100)	보조사업예산액 (B)	보조사업비율 (B/C*100)	전체예산액 (C)
3,453,192	36.8%	3,767,945	40.1%	9,391,145

※ 일반회계+기타특별회계

1-1-5. 행정운영경비 비율 : 5.9%

(단위:백만원)

행정운영경비 예산액 (A)	전체예산액 (B)	행정운영경비 예산비율 (A/B*100)
550,367	9,391,145	5.9%

※ 일반회계+기타특별회계

1-1-6. 예비비 확보율 : 0.8%

(단위:백만원)

예비비 분야 예산액 (A)	전체예산액 (B)	예비비 확보율 (A/B*100)
59,491	7,746,803	0.8%

※ 일반회계 기준

1-1-7. 일반회계 세입예산에 계상된 지방세와 세외수입의 총액 중 인건비의 비율 : 6.0%

지방세 (A)	세외수입 (B)	자체수입 (C=A+B)	인건비 (D)	자체수입 대 인건비 비율 (D/C*100)
3,810,392	190,002	4,000,394	240,318	6.0%

※ 일반회계 기준

1-2. 통합부채(2015년도 결산 기준)

(단위: 백만원)

분류		계	부산시	공사·공단	출자·출연	내부거래
통합부채		6,512,973	3,602,334	3,288,698	228,941	-607,000
금융부채	소계	5,160,809	3,483,068	2,264,838	19,903	-607,000
	이자부 금융부채	4,914,267	2,753,316	2,157,451	3,500	
	기타 금융부채	246,542	729,752	107,387	16,403	-607,000
비금융부채		1,352,164	119,266	1,023,860	209,038	

1-3. 우발부채(2015년도 결산 기준)

(단위: 백만원)

구 분	계	부산시	공사·공단	출자·출연	내부거래
◆ 우발부채	1,585,000	1,585,000	-	-	
·BTO 관련 재정지원 협약	1,535,000	1,535,000	-	-	
·약정을 통한 의무부담행위	50,000	50,000	-	-	

1-4. 의무지출과 재량지출 비중

○ 의무지출 : 74.38%, 재량지출 : 25.62%

(단위 : 백만원)

구 분	전 체 예산액	의 무 지 출				재량지출
		계	법정지출	보조사업	이자지출	
예산액	9,391,145	6,984,824	2,938,443	3,930,042	116,339	2,406,321
비 율	100%	74.38%	31.29%	41.85%	1.24%	25.62%

1-5. 재정운용 관련 감사원 등의 감사결과 : 지적사항 2건

※ 2015. 1. 1. ~ 2016. 6. 30. 기간 중 통보된 감사 결과

- 주의요구(1건) : 수영만 요트경기장 민간투자사업 추진 부적정
- 통보사항(1건) : 취득세 감면 보전에 따른 조정교부금 미지급

1-6. 지방교부세 감액사항

※ 지방교부세법 제11조에 의거 전년도 보통교부세 산정시 감액 통보된 사항

(단위 : 백만원)

감액사유	위 반 내 용	감액규모
	합 계	3,842
법령위반 과다지출	보수책정 부적정	8
법령위반 과다지출	종합운동장 야구장 전광판 및 음향시설 교체사업 추진 부적정	176
법령위반 과다지출	특수한 사유 없이 특정업체와 지속적으로 수의계약 체결	22
법령위반 과다지출	용호만 매립지 수의계약 매각에 따른 재정손실	2,767
법령위반 과다지출	부산시민공원 U-파크 구축용역 추진 부적정	23
법령위반 과다지출	부산불꽃축제 편법 추진 및 지도·감독 소홀	314
법령위반 과다지출	강서체육공원 양궁경기장 시설사용 등 업무처리 부적정	1
법령위반 과다지출	시 체육회 보조사업 지도·감독 소홀 등 업무처리 부적정	350
법령위반 과다지출	농업경영인 해외연수비 지원 부적정	10
법령위반 과다지출	공공건축물 석면조사 용역 추진 부적정	74
법령위반 과다지출	개발제한구역 관리비 국고보조금 집행 부적정	12
수입징수 태 만	부과권 미행사에 따른 소멸시효 완성으로 과태료 부과권 소멸	12
투자미심사	부산 영상 클러스트 공원조성계획 결정 및 계약 등 부적정	73

1-7. 재정분석 및 재정진단 내용(기준년도 : 2014년)

※ 지방재정법 제55조에 따라 행자부가 자치단체에 통보한 단체별 보고서

1. 일반현황

인구(명)	면적(km ²)	재정규모(백만원)			GRDP (10억원)	재정자립도 (%)	재정력지수
		총규모	일반회계	특별회계			
3,519,401	769.82	9,190,874	6,880,522	2,310,351	70,337	46.84	71.9

2. 재정분석결과

분야/부문/재정분석지표		지표값	전년도 지표값	특광역시 평균	최솟값	사분위일	중위수	사분위삼	최댓값
I. 재정건조성	1.통합재정수지비율	5.40%	-0.74%	2.65%	-4.96%	0.73%	3.99%	5.02%	29.60%
	2.실질수지비율	7.47%	2.29%	8.80%	0.45%	6.31%	7.47%	12.53%	40.71%
	3.경상수지비율	63.92%	69.13%	67.86%	49.32%	65.66%	67.67%	70.24%	71.64%
	4.관리채무비율	26.39%	27.01%	22.79%	9.35%	18.78%	22.29%	26.49%	37.73%
	4-1.실질채무비율	26.39%	신규	22.69%	9.35%	18.67%	22.29%	26.49%	37.43%
	5.환금자산대비 부채비율	216.86%	312.74%	151.52%	27.38%	102.24%	143.77%	185.74%	259.30%
	6.공기업부채비율	42.74%	43.58%	63.53%	26.02%	39.11%	58.58%	88.11%	106.93%
7.총자본대비영업이익률	-2.20%	-1.68%	-1.06%	-2.81%	-2.07%	-1.12%	-0.17%	0.88%	
II. 재정여건	8.자체세입비율	39.47%	36.60%	42.78%	30.89%	34.84%	39.10%	44.76%	73.54%
	8-1.자체세입증감률	10.45%	-0.23%	16.08%	0.96%	8.33%	19.24%	22.32%	31.65%
	9.지방세징수율	97.47%	97.31%	97.61%	96.50%	97.28%	97.46%	97.92%	98.75%
	9-1.지방세징수율 제고율	1.0017	0.9993	1.0030	0.9989	1.0013	1.0025	1.0057	1.0069
	10.지방세체납액관리비율	2.15%	신규	3.10%	0.92%	1.42%	1.92%	3.45%	7.74%
	10-1.지방세체납액 증감률	35.39%	-2.08%	32.99%	16.63%	22.04%	36.57%	40.02%	50.83%
	11.경상세외수입비율	0.87%	신규	1.42%	0.84%	1.00%	1.13%	1.73%	2.87%
	11-1.경상세외수입 증감률	6.96%	4.68%	6.46%	-3.36%	4.22%	6.66%	9.35%	14.65%
	12.세외수입체납액관리비율	0.24%	신규	0.32%	0.10%	0.11%	0.18%	0.56%	0.75%
	12-1.세외수입체납액 증감률	18.83%	-1.76%	11.80%	-4.94%	4.35%	13.64%	17.70%	28.61%
	13.탄력세율 적용 노력도	1.0000	1.0000	0.9999	0.9991	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
	14.민간이전경비비율	2.88%	2.53%	4.04%	1.98%	2.69%	3.20%	3.81%	11.24%
	14-1.민간이전경비증감률	11.89%	-0.12%	1.73%	-17.38%	-9.96%	1.18%	6.71%	35.23%
	15.출연·출자금비율	5.79%	5.77%	3.80%	2.68%	3.30%	3.35%	4.04%	5.79%
	15-1.출연출자금 증감률	-1.21%	-22.84%	-2.30%	-51.37%	-7.67%	3.60%	11.40%	30.89%
	16.자본시설유지관리비비율	1.48%	1.99%	4.50%	1.48%	2.38%	3.33%	4.41%	12.94%
	16-1.자본시설 유지관리비 증감률	-16.65%	-13.55%	7.62%	-16.65%	-9.04%	1.67%	11.94%	64.58%
	17.인건비 절감 노력도	-0.0704	-0.0508	-0.0390	-0.1259	-0.0576	-0.0336	-0.0048	0.0089
	18.지방의회경비 절감 노력도	0.0711	0.0531	0.1447	0.0261	0.0632	0.1246	0.1916	0.3553
	19.업무추진비 절감 노력도	0.0971	0.1511	0.1905	0.0971	0.1373	0.1724	0.2243	0.3332
20.행사축제경비비율	0.20%	0.19%	0.25%	0.10%	0.16%	0.19%	0.23%	0.71%	
20-1.행사축제경비 증감률	1.81%	-10.22%	7.23%	-9.28%	-5.30%	5.16%	13.58%	40.40%	

3. 우수사례 및 관련지표

□ 통합재정수지비율: 5.40%

- 부산광역시 본청의 통합재정수지비율은 5.40%로서 특별·광역시 본청의 3/4 수준에 비해 높으며, 전년도 지표값 -0.74%에 비해 대폭 개선됨
- 부동산 경기 진작으로 인한 취득세 등 재산세수 증가로 자체세입이 크게 증가하였으며, 세외수입채납액도 대폭 감소하는 등 주로 세입 측면이 개선됨에 따라 통합재정수지가 상당히 개선됨

□ 경상수지비율: 63.92%

- 경상수지비율은 63.92%로서 특별·광역시 본청 가운데 가장 낮은 값을 기록하였는데, 전년도의 69.13%에 비해서도 상당히 개선됨
- 부산광역시는 신임 시장 취임과 함께 조직운영의 효율화를 위한 용역 시행(시정경영진단용역)결과를 바탕으로 한 조직개편을 통하여 경상경비를 상당히 절감하였으며, 경상수익 측면에서는 지방세수 등 자체세입비율이 상당히 높아짐으로써 경상수지비율이 상당 수준 낮아지는 결과를 얻음

□ 세외수입채납액관리비율: 0.24%

- 부산광역시의 세외수입채납액 비율은 0.24%로서 동종 자치단체 평균인 0.32%에 비해 낮은 것으로 나타남
- 부산시는 내년 세외수입채납액 정리계획을 자체적으로 수립하여 전년도 성과 분석, 채납액 정리 추진 방향 및 세부 추진계획을 설정하여 체계적으로 채납액 정리 문제에 접근함

□ 자본시설유지관리비 비율: 1.48%

- 부산시의 자본시설유지관리비 비율은 1.48%로 동종 자치단체 가운데 가장 양호함
- 이와 관련하여 자본시설유지관리비 증감률도 -16.65%로 가장 양호함

4. 미흡사례 및 개선사항

□ 민간이전경비 증감률: 11.89%

- 부산시 본청의 민간이전경비 증감률은 동종 자치단체 최고값을 보였는데, 그 결과 민간이전경비비율도 전년도의 2.53%에 비해 다소 증가한 2.88%를 나타내었으나 아직 특별·광역시 평균에 비해서는 낮은 값을 유지함
- 민간이전경비 증가의 상당 부분이 사회복지비 예산의 증가에 기인한 것으로 나타남

□ 관리채무비율: 26.39%

- 부산시 본청의 관리채무비율은 동종 자치단체 3/4 수준을 보이고 있으며, 전년도의 27.01%에 비해서는 다소 낮아진 것으로 나타남
- 2013년에는 관리채무가 28,670억원이었으나, 2014년에는 5,626억원을 상환하는 대신 5,633억원을 신규로 발행함으로써 관리채무 액수는 28,677억원으로 소폭 증가함
- 2011년도부터 재정건전화를 위해 상환액 대비 발행액을 축소하는 채무목표 관리제를 시행함으로써 추세적으로는 관리채무가 감소하고 있음

□ 업무추진비 절감노력도: 0.0971

- 업무추진비 절감노력도는 전년도(0.1511)에 비하여 소폭 낮아졌으며, 특별·광역시 중 가장 낮은 값을 기록함
- 업무추진비 절감을 위한 적극적인 계획 마련과 체계적인 실행을 통해 지속적으로 노력을 기울일 필요가 있음

□ 개선사항

- 부산시는 2011년 채무목표관리제, 2015년 채무발행상한제 등을 도입, 시행하는 등 채무를 비교적 잘 관리하고 있는 것으로 보이나, 2014년에는 관리채무비율이 다시 상승하는 문제가 나타나므로 보다 적극적이고 지속적으로 채무관리에 임해야할 것으로 판단됨
- 부산은 노인인구 비중이 특별·광역시 중 가장 높으며, 도시 외곽지역을 중심으로 취약계층이 많이 거주함에 따라 사회복지비 수요는 향후 지속적으로 증가할 것으로 예상되는바, 세입기반 확충과 세출 절감을 위한 꾸준한 노력이 요구됨
- 민간이전경비비율, 출연·출자금비율, 지방의회경비절감노력도, 업무추진비 절감노력도 등에서 상대적으로 지표 값이 양호하지 못하므로 이런 부분의 경비 절감을 위한 체계적인 대책이 필요함

1-8. 지방세 지출현황(2015년 결산기준)

○ 비과세·감면 총괄

(단위: 원, %)

구 분		'15년(결산)
비과세·감면액(A)		321,087,361,520
	비과세	69,874,748,550
	감면	251,212,612,970
지방세 징수액(B)		4,046,499,400,940
비과세·감면율(A/A+B)		7.4

○ 기능별 비과세·감면 현황

(단위: 원, %)

분 야		'15년(결산)	비중
총 계		321,087,361,520	100.0
1	일반공공행정	13,843,247,980	4.3
2	공공질서 및 안전	1,709,472,190	0.5
3	교육	6,388,354,890	2.0
4	문화 및 관광	7,021,518,650	2.2
5	환경보호	715,710,490	0.2
6	사회복지	52,545,542,030	16.3
7	보건	4,402,820,240	1.4
8	농림해양수산	2,782,251,200	0.9
9	산업·중소기업	52,197,337,950	16.2
10	수송 및 교통	31,966,550,930	10.0
11	국토 및 지역개발	75,750,805,960	23.6
12	과학기술	0	0
13	국가	17,190,596,000	5.3
14	외국	44,683,970	0.0
15	기타	54,528,469,040	17.1

○ 세목별 비과세·감면 현황

(단위: 원, %)

분 야		'15년(결산)	비중
총 계		321,087,361,520	100.0
	보통세	313,909,973,570	97.8
	취득세	296,119,818,800	92.2
	등록면허세	475,009,530	0.2
	레저세	0	0
	지방소비세	0	0
	주민세	1,295,352,750	0.4
	재산세	0	0
	자동차세	16,019,792,490	5.0
	지방소득세	0	0
	담배소비세	0	0
	목적세	7,177,387,950	2.2
	지역자원시설세	7,177,385,360	2.2
	지방교육세	2,590	0.0

※ 비과세·감면액 주요 증감사유별 분석

(단위: 원)

감 면 유 형	'14년(결산)	'15년(결산)	증감액
산업단지에 대한 감면	74,767,307,600	30,192,693,670	-44,574,613,930
법인의 합병으로 인한 취득 등에 대한 비과세	4,799,795,640	33,177,459,350	28,377,663,710
공공기관 지방이전에 대한 감면	1,086,845,890	14,084,495,930	12,997,650,040
도시 및 주거환경정비사업에 대한 과세특례	43,206,891,450	24,713,773,460	-18,493,117,990
명목회사에 대한 감면	13,114,334,750	1,444,787,670	-11,669,547,080
주택공급확대를 위한 감면	11,153,367,000	450,041,470	-10,703,325,530
지방자치단체 및 지방자치단체조합에 대한 비과세	17,875,984,480	8,568,619,150	-9,307,365,330
한국수자원공사의 단지조성용 토지에 대한 감면	10,434,375,800	2,511,911,970	-7,922,463,830
신탁재산에 대한 비과세	5,407,927,300	12,339,134,610	6,931,207,310
지역개발사업에 대한 감면	5,278,232,960	0	-5,278,232,960
매대용 자동차 등에 대한 감면	22,777,723,380	27,015,191,500	4,237,468,120
임대주택에 대한 감면	31,190,470,890	27,570,969,830	-3,619,501,060
주택거래에 대한 감면	5,232,824,110	2,354,275,350	-2,878,548,760
사립학교 및 외국교육기관에 대한 과세특례	2,228,514,010	4,248,729,590	2,020,215,580
국가에 대한 비과세	5,903,349,430	7,898,018,140	1,994,668,710
출산장려 및 양육지원을 위한 감면	3,911,334,440	4,446,916,080	535,581,640
장애인에 대한 감면	11,801,465,270	12,252,954,110	451,488,840
기타	93,205,013,180	107,817,389,640	14,612,376,460

1-9. 그 밖에 대통령령으로 정하는 사항(2015년 결산기준)

1-9-1. 지방채 발행사업의 현황 ▷ 16, 17번 참조

1-9-2. 민간투자사업의 현황 및 재정부담액의 현황

【민간투자사업의 현황】

□ 부산시 : 25건 ▷ 5조 6,879억원

□ 운영 중인 사업 : 15건 ▷ 3조 7,786억원

(단위 : 억원)

구분	단계	분야	사업명	추진주체	총사업비 (A+B)	민간 (A)	건설보조 (B)	비고
15			소 계		37,786	25,030	12,757	
1	운영	도로	백양터널(BTO)-MRG	건설행정과	893	893	-	정부고시
2	운영	도로	수정산터널(BTO)-MRG	건설행정과	1,281	772	509	정부고시
3	운영	도로	을숙도대교(BTO)-MRG	건설행정과	3,596	2,517	1,079	민간제안
4	운영	도로	부산~거제간연결도로(BTO)-MRG	건설행정과	14,380	9,907	4,473	정부고시
5	운영	도로	부산항대교(BTO)	건설행정과	3,714	2,303	1,412	정부고시
6	운영	도로	주경기장 노외주차장(BTO)	체육시설관리소	630	630	-	민간제안
7	운영	철도	부산김해 경량전철(BTO) -MRG	부산, 김해시	7,742	4,819	2,923	정부고시
8	운영	환경	영도하수종말처리시설(BTO)	생활하수과	796	302	494	민간제안
9	운영	환경	동부하수종말처리시설(BTO)	생활하수과	1,070	428	642	민간제안
10	운영	환경	감전분구 분류식 하수관거(BTL)	생활하수과	605	605	-	정부고시
11	운영	환경	음식물쓰레기자원화(BTO)	자원순환과	110	110	-	민간제안
12	운영	환경	생활폐기물 연료화 및 발전시설(BIO)	자원순환과	2,133	916	1,217	민간제안
13	운영	정보	정보고속도로구축(BTL)	ICT융합과	154	154	-	정부고시
14	운영	복지	부산노인전문 제4병원(BTL)	보건위생과	106	98	8	정부고시
15	운영	환경	삼락덕천분구 분류식 하수관거(BTL)	생활하수과	576	576	-	정부고시

○ 건설 중인 사업 : 5건 ▷ 7,928억원

(단위 : 억원)

구분	단계	분야	사업명	추진주체	총사업비 (A+B)	민간 (A)	건설보조 (B)	비고
5			소 계		7,928	6,073	1,855	
1	공사	도로	천마산터널(BTO)	도로계획과	3,065	1,799	1,266	민간제안
2	공사	도로	산성터널(BTO)	도로계획과	3,004	2,415	589	민간제안
3	공사	환경	대연용호분구 분류식 하수관거(BTL)	생활하수과	720	720	-	정부고시
4	공사	환경	수민분구 분류식 하수관거(BTL)	생활하수과	808	808	-	정부고시
5	공사	문화	부산영화체험박물관(BTL)	영사문화사업과	331	331	-	정부고시

○ 추진 중인 사업 : 5건 ▷ 1조 1,165억원

(단위 : 억원)

구분	단계	분야	사업명	추진주체	총사업비 (A+B)	민간 (A)	건설보조 (B)	비고
5			소 계		11,165	7,938	3,227	
1	계획수립중	문화	수영만 마리나 조성(BTO)	해양레저과	미정	-	-	미정
2	실시협약 협상중	환경	사직·장전분구 분류식 하수관거(BTL)	생활하수과	806	806		정부고시
3	협상보류	철도	초읍선 경전철(BTO)	철도시설과	3,049	1,314	1,735	민간제안
4	협상보류	교통	동래역 광역복합 환승센터개발사업(BTO)	철도시설과	2,578	2,578	-	민간제안
5	실시협약 협상중	도로	만덕~센텀간 지하 고속화 도로(BTO)	도로계획과	4,732	3,240	1,492	민간제안

【재정부담액의 현황】

(단위 : 억원)

사업명		총부담	기투자 (~2016)	2017	2018	2019	2020	2021 이후	운영 기간
합 계		19,358	3,154	911	875	864	980	12,574	
BTO	소 계	16,343	2,743	756	727	734	850	10,533	
	백양터널	690	375	10	27	38	39	201	25년
	수정산터널	1,840	1,069	80	80	81	85	445	25년
	을숙도대교	2,890	126	47	49	48	50	2,570	30년
	거가대로	1,235	598	295	271	233	306	△468	40년
	부산항대교	2,739	40	98	53	64	74	2,410	30년
	부산-김해 경전철	6,949	535	226	247	270	296	5,375	30년
BTL	소 계	3,015	411	155	148	130	130	2,041	
	감전분구 하수관거정비	829	52	38	41	41	41	616	20년
	삼락·덕천분구 하수관거정비	874	18	42	42	42	42	688	20년
	정보고속도로	366	310	37	19				10년
	부산노인전문 제4병원	294	31	13	13	14	14	209	20년
	영화체험 박물관	652	-	25	33	33	33	528	20년

1-9-3. 지방공기업의 현황 (2016. 10월말 현재)

구분	기관명	설립일자	대표자	정원			소재지
				계	정규직	기타(임원)	
합계				5,111	5,111		
공사	소계			4,117	4,117		
	부산교통공사	'06.1.1	박종흠	3,768	3,768	-	부산진구 중앙대로 644번길 20
	부산도시공사	'91.1.25	곽동원	225	225	-	부산진구 신천대로 156
	부산관광공사	'12.11.15	심정보	124	124	-	해운대구 센텀중앙로 79
공단	소계			994	994		
	부산시설공단	'92.2.1	박호국	398	398	-	부산진구 새싹로 174
	부산환경공단	'00.1.1	이종원	491	491	-	동래구 온천천남로 185
	부산지방공판관리청	'03.7.12	김병곤	105	105	-	금정구 채유공원로 399번길 324

1-9-4. 지방세 및 세외수입 체납현황(2015년도 결산기준)

(단위 : 원)

구분	계	현년도	지난년도
계	150,628,415,800	68,026,312,390	82,602,103,410
지방세	132,685,100,110	61,110,801,940	71,574,298,170
세외수입	17,943,315,690	6,915,510,450	11,027,805,240