



등록번호	기획감사실-4862
등록일자	2017. 03. 27.
결재일자	2017. 03. 27.
공개구분	대국민 공개

주무관	감사계장	기획감사실장	부구청장
			전결 2017. 3. 27.
협조자			

재 · 세정분야 관리실태 감사 계획

요 약

- **감사기간** : 2017. 4. 17. ~ 4. 28.(10일간)
- **감사대상** : 재무과, 세무과, 공유재산 관리부서(9개 부서)
- **감사범위** : 2015. 1. 1. ~ 감사일 현재까지 추진한 업무 전반
- **감 사 반** : 감사계장 외 4명



수 영 구
(기획감사실)

재·세정분야 관리실태 감사 계획

공유재산 및 지방세 관리업무 전반에 대한 감사를 실시하여 미흡한 부분은 시정하고 문제점에 대해서는 개선방안을 강구하여 재·세정 분야 업무추진에 만전을 기하고자 함.

I 큰 거

- 「부산광역시 수영구 행정감사 규칙」
- 2017년 감사·감찰계획 ➤ 기획감사실-1226(2017. 1. 20.)호

II 감사개요

- 감사기간 : 2017. 4. 17. ~ 4. 28.(10일간)
- 감사대상 : 재무과, 세무과, 공유재산 관리부서(9개 부서)
- 감사범위 : 2015. 1. 1. ~ 감사일 현재까지 업무처리 전반
- 감 사 반 : 감사계장 외 4명
- 감사방법 : 서류검토 및 현지실사 병행
- 중점감사사항
 - 공유재산분야
 - 사용수익 허가·대부계약 및 매각의 적정 여부
 - 공유재산의 점·사용 관련 민원처리 실태
 - * 도로 점사용 허가분야는 市 감사관 주관 감찰계획(2017. 4. 18. ~ 4. 20.)에 의거 제외 ➤ 도시관리과
 - 지방세분야
 - 지방세 부과 누락 및 부족 징수여부
 - 비과세, 감면 및 면제 적정여부
 - 지방세 체납자에 대한 조치사항 및 환급 등 적정여부

Ⅲ 감사반 편성

구분	직위(직급)	성명	감사분야
감사반장	감사계장	이재찬	감사총괄
감사반원	행정6급	강윤희	지방세 부과·징수분야
	시설6급	이한수	불법건축물·가설건축물 및 선박 과세분야
	행정7급	김세림	지방세 체납, 과오납 환급, 비과세·감면 및 면제분야
	사회복지7급	배근남	공유재산 관리실태

※ 현안업무 추진 등 감사여건에 따라 변경될 수 있음.

Ⅳ 감사결과 조치

- 감사결과 경미한 사항은 현지시정 조치
- 중대과실 및 방치사례 발생 시 관련 공무원 엄중 문책
- 문제점 및 제도개선 사항은 개선방안 강구

Ⅴ 행정사항

- 감사정보 수집 등 사전 준비 협조 : 재무과, 세무과
 - 공유재산 및 지방세 관련프로그램 권한 부여(2017. 4. 10. ~ 5. 8.)
 - 관계법령·지침·편람 및 사례집 등 감사장(3층 공감실) 비치
: 2017. 4. 10.(월)까지

- 수감자료 작성·제출

- 제출기한 : 2017. 4. 7.(금)까지
- 제출자료 : 재무과 및 공유재산관리부서*[붙임1], 세무과[붙임2]

* 행정재산관리부서 : 총무과, 문화공보과, 주민생활지원과, 복지서비스과, 청소행정과, 지역경제과, 교통행정과, 건축과, 건설과

○ 감사에 따른 관련부서 자료 제출

➤ 제출기한 : 2017. 4. 7.(금)까지

➤ 제출자료 : 해당부서

- 문화공보과 : 종교시설 현황(2017. 3. 31. 기준)
- 주민생활지원과, 복지서비스과 : 보육사회복지법인(시설)현황(2017. 3. 31. 기준)
- 지역경제과 : 선박관리 현황(2015. 1. 1. ~ 2017. 3. 31. 기준)
- 건축과 : 건축물(특정건축물 포함) 사용승인 내역, 위법건축물 관리내역, 가설건축물 관리내역 등(2015. 1. 1. ~ 2017. 3. 31. 기준)
- 토지관리과 : 지목변경사항(2015. 1. 1. ~ 2017. 3. 31. 기준)
- 기타 필요시 관련부서 자료 요구

붙임 1. 공유재산 관리실태 수감자료 1부.

2. 지방세 부과·징수실태 수감자료 1부.

3. 제도개선, 수범사례(부서 공통사항) 각 1부.

[붙임1]

공유재산 관리실태 수감자료

1. 공유재산관리 현황(총괄)

(단위 : ㎡, 천원)

구분	계			적법관리		무단점유		유희상태		기타(사권설정등)		
	필지수	총 면적	사용 면적	필지수	사용 면적	필지수	사용 면적	필지수	사용 면적	필지수	해당 면적	설정 금액
계												
건물												
토지												

2. 공유재산 매각 현황

(단위 : 천원)

연번	재산의 표시			처분결정 승인일자	가격조사(단가/금액)				계 약			대금징수		매수자 (전화 번호)
	소재지	지목	면적 (㎡)		감정가	거래 실례	등급	예정가	방법	일자	금액	일자	금액	

※ 건물인 경우에는 지목란에 건물로 표기
연도별 구분 작성

3. 공유재산 교환 현황

(단위 : 천원)

교 환 물 건					피 교 환 물 건					비고
소재지	지목	면적 (㎡)	소유자	산정가격	소재지	지목	면적 (㎡)	소유자	산정가격	

4. 공유재산 사용료, 점용료, 대부료, 변상금 현황

○ 공유재산 대부 및 임대현황

(단위 : 천원)

연번	재산의 표시			수대부자		재산가액		대부료		대 부 료 징 수			
	소재지	지목	면적 (㎡)	주소	성명	금액	결정 방법	요율	금액	최초대부 일	대부 기간	징수 일자	금액

※ 건물인 경우에는 지목란에 건물로 표기
연도별 구분 작성(금액은 30만원이상만 해당)

○ 공유재산 변상금 부과 현황

(단위 : 천원)

재산의 표시			수납 번호	사용자		재산가액		변상금		변상금징수			
소재지	지목	면적(㎡)		주소	성명	금액	결정 방법	요율	금액 (목적)	최초부과일 (갱신일)	부과 기간	납부 일	금액

※ 건물인 경우에는 지목란에 건물로 표기(금액은 30만원이상만 해당)

5. 하천(구거)부지 점용허가 현황

(단위 : 천원)

점 용 자		점용위치	지목	점용면적 (㎡)	점용구분	점용기간	점 용 료 부 과 액	비고
주 소	성명 (전화번호)							

※ 점용구분 : 계속 또는 신규로 작성(금액은 20만원이상만 해당)

하천, 구거부지별 구분 작성

6. 행정재산 편입토지 현황(2017년 3월말 현재)

사업명	지번	지목	소유자	보상일자	등기일자	비고

7. 공유재산관련 민원처리 현황

민원명	민원인		접수일 (회)	처리일	주요요구내용	주요처리내용	비 고
	주소	성명					

8. 제도개선(수범사례) 제출 ▷ 건별 별지 작성, 부서별 각 1건이상

- 별첨서식 참조

[붙임2]

지방세 부과·징수실태 수감자료

1. 지방세 부과·징수 현황(2017년 3월말 현재)

(단위 : 건, 천원)

구분	세목별	부과액		징수액		금액대비 징수율(%)
		건수	금액	건수	금액	
전체	총계					
시세	계					
	취득세					
	:					
	과년도					
구세	계					
	재산세					
	:					
	과년도					

2. 지방세법 등에 의한 지방세 비과세, 감면, 면제현황

(단위 : 천원)

연번	비과세등 물건				납세의무자			세목	과표	정당세액	감면세액	과세액	사유
	소재지	종류	면적	일자	주소	성명	주민번호						

※ 작성대상 : 취득세·등록세, 재산세(차량취득은 제외)

비과세, 감면, 면제 등 세액 1,000천원이상, 연도별 구분 작성

3. 1,000m² 초과 산증축 건축물의 취득등록세 과세현황

(단위 : 천원)

연번	과세물건				납세의무자			과표	납부세액		
	소재지	종류	면적	취득일	주소	성명	주민번호		일자	취득세등	등록세등

※ 감사대상기간중의 취득분에 한하여 연도별 구분 작성

4. 500m² 초과 토지 취득에 따른 취득등록세 과세현황

(단위 : 천원)

연번	과세물건				납세의무자			세목	과표	납부세액		
	소재지	지목	면적	취득일	주소	성명	주민번호			일자	취득세등	등록세등

※ 감사대상 기간중의 취득분에 한하여 연도별 구분 작성(건축물 부속토지는 제외)

5. 선박 과세현황

(단위 : 천원)

납세의무자			선 박		취득 방법	등록일 (취득일)	취득 금액	취득세 등			비고
주소	성명	주민번호	선종	총톤수				취득세등	등록세등	재산세등	

※ 연도별 구분 작성

6. 무상으로 인한 부동산 취득현황

(단위 : 천원)

연 번	과세 물건	취득 유형	납세의무자			과 세 내 역				
			주소	성명	주민번호	과세일자	과표	취득세등	등록세등	
									세액	세율

※ 연도별 구분 작성

7. 1,000만원이상 지방세 체납내역

(단위 : 천원)

세 목	체납세액			체납자			체납사유	조치사항
	계	본세	가산금	주소	성명	주민번호		

※ 작성대상 : 2017. 3월말 현재 ▷ 현년도, 과년도 별도 작성

8. 지방세 과오납금 정리 내역

(단위 : 천원)

세 목	과오납환금액			당초 부과·징수					환부 사유	과오납 인지일	과오납금 지급 통지일	수령자 (성 명)	수령일	계좌번호 (은행)
	과오 납액	환부 이자	계	납세자 주 소	성명	부과 세액	수납 세액	수납 일자						

※ 환금액 1,000천원이상, 연도별 구분 작성

8. 제도개선(수범사례) 제출 ▷ 건별 별지 작성, 부서별 각 1건이상

- 별첨서식 참조

[붙임3]

제 도 개 선 (공 통)

제 목 :

※ 제도개선의 필요성, 목적 등을 간략하게 개조식으로 설명

☐ 현황 및 실태

☐ 문제점

☐ 개선대책

☐ 기대효과

수 범 사 례 (공 통)

제 목 :

※ 목적 등을 간략하게 개조식으로 설명

☐ 현황 및 실태

☐ 추진(수범)내용

☐ 기대효과