

즐거워라 서구, 행복한 서구, 함께하는 서구!

www.seo.incheon.kr

# 2018 회계연도 결산검사 의견서



인천광역시 서구  
Incheon Metropolitan City



## 결산검사 의견서

인천광역시 서구청장 귀하






2019년 4월 30일

우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조에 따라 인천광역시 서구 의회로부터 인천광역시 서구 2018회계연도 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2019년 4월 11일부터 2019년 4월 30일까지 (20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 인천광역시 서구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 인천 서구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계 검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들의 의견으로는 서구청장이 제출한 2018회계연도 결산서 및 결산서 첨부서류를 검사한 결과 일부 세입예산 산정 및 전용 등 지적사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 기금, 재무제표, 성과 보고서, 채권 및 채무, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

인천광역시 서구 결산 검사 위원

대표위원	이 의 상	
위 원	유 동 용	
위 원	김 현 일	
위 원	김 정 룬	
위 원	이 흥 현	

# Contents

I . 검사개요 .....	5
II . 검사결과 .....	6
1. 결산현황 .....	6
2. 총 평 .....	10
3. 주요 검사결과 .....	11
가. 일반회계 .....	11
1) 세입 .....	11
2) 세출 .....	14
나. 특별회계 .....	17
다. 세입세출 총괄 .....	18
라. 성과보고서 .....	20
마. 결산서첨부서류 .....	20
바. 재무제표 .....	21



# I. 검 사 개 요

1. 검 사 기 간 : 2019. 4. 11. ~ 4. 30.

2. 검 사 장 소 : 본관 2층 의원간담회장

3. 검 사 위 원 : 대표위원 이의상 의원 외 위원 4명

## 4. 주요검사내용

- ⊕ 결산개요
- ⊕ 세입·세출 결산
- ⊕ 기금 결산
- ⊕ 재무제표
- ⊕ 성과보고서
- ⊕ 결산서의 첨부서류
- ⊕ 금고의 결산

## II. 검 사 결 과

### 1. 결산현황

#### 가. 세입결산현황

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징 수 결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
합 계	923,687,884	996,831,253	939,936,599	2,983,413	53,911,241
일반회계	809,832,029	879,978,394	826,086,227	2,749,002	51,143,164
특별회계	113,855,854	116,852,859	113,850,371	234,411	2,768,077

#### 나. 세출결산현황

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산성립후 증 감액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
합 계	848,094,510	75,593,374	923,687,884	717,218,269	104,662,107	96,541,912
일반회계	751,105,209	58,726,821	809,832,030	671,553,000	78,519,838	55,128,319
특별회계	96,989,301	16,866,553	113,855,854	45,665,269	26,142,269	41,413,593

#### 다. 세입·세출 결산현황

(단위 : 천원)

구분	세 입 결산액	세 출 결산액	결산상 잉여금	결산상 잉여금				
				명시이월	사고이월	계속비 이 월	보조금 반납금	순세계 잉여금
합계	939,936,599	717,218,269	222,718,330	41,299,022	13,258,408	50,104,677	8,198,200	109,858,022
일반 회계	826,086,228	671,553,000	154,533,228	38,989,588	11,877,637	27,652,613	7,548,242	68,465,147
특별 회계	113,850,371	45,665,269	68,185,102	2,309,434	1,380,771	22,452,064	649,958	41,392,875

라. 계속비 집행

(단위 : 천원)

구분		예산액	전년도 이월사업비	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행 잔액	
합 계		62,419,332	16,592,817	79,012,149	28,907,473	50,104,677	-	
일반 회계	스마트 키즈폰 바다라 지원사업		143,420	143,420	17,985	125,435	-	
	청라복합문화센터 공연장 건립	8,020,000	8,284,955	16,304,945	3,426,090	12,878,855	-	
	가좌2지구 우수저류시설 설치	284,000		284,000	77,000	207,000	-	
	도시생활환경개선(서구 회화마을)	1,582,000	1,737,504	3,319,504	479,891	2,839,613	-	
	도시생활환경개선(서구 가재울마을)	694,800	1,142,802	1,837,602	26,831	1,810,771	-	
	서구 상생마을 도시재생사업	10,200,002		10,200,002	409,064	9,790,938	-	
<b>경서2구역 도시개발사업</b>								
특별 회계	경서2구역 도시개발 지원사업		6,301	6,301	6,003	298	-	
	경서2구역 도시개발사업	5,007,200	1,259,083	6,266,283	2,625,651	3,640,632	-	
	예비비	7,712,099	58,434	7,770,533		7,770,533	-	
	<b>경서3구역 도시개발사업</b>							
	경서3구역 도시개발 지원사업	120,600	113,258	233,858	48,836	185,022	-	
	경서3구역 도시개발사업	28,798,631	3,650,104	32,448,735	21,790,122	10,658,613	-	
예비비		196,966	196,966		196,966	-		

마. 예비비 지출 현황

(단위 : 천원)

구분	지출 결정액	지출원인 행 위 액	지출액	이월액	집행잔액	지출내역
일반회계	172,596	154,420	154,420		18,176	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2018.8.28~8.30 집중호우 피해세대 재난지원금</li> <li>• 2018년 조직개편에 따른 청사 사무실 이전비용</li> <li>• 아동친화정책관 신설에 따른 집기 등 구입</li> <li>• 2018.4.13일자 이레화학 화재사고 화재 진압시 발생한 폐수처리 용역비</li> <li>• 주택관리과 신설에 따른 집기 등 구입</li> <li>• 지역보건과 신설(사무실 배치 및 집기 등 구입)</li> <li>• 연희동 소방시설보수공사 (서부소방서 2018. 8.24한 조치명령)</li> </ul>

## 바. 이월사업비 집행현황

(단위 : 천원)

구분	예산현액 (가)	지출원인 행 위 액	지출액 (나)	이월액 (다)	집행잔액 (가)-(나)-(다)
계	182,925,028	97,508,985	73,853,779	104,662,107	4,409,143
명시 이월					
일반회계	76,309,436	44,610,661	35,818,703	38,989,588	1,501,145
특별회계	4,242,592	1,250,680	1,240,810	2,309,434	692,348
사고 이월					
일반회계	21,963,147	16,753,540	7,869,860	11,877,637	2,215,650
특별회계	1,397,704	1,397,704	16,933	1,380,771	0
계속 비 이월					
일반회계	32,089,473	7,681,122	4,436,861	27,652,613	0
특별회계	46,922,676	25,815,278	24,470,612	22,452,064	0

## 사. 기금결산

(단위 : 천원)

구분	전년도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
계	29,139,362	3,049,665	886,024	31,303,003
재난관리기금	10,787,567	1,707,658	227,062	12,268,164
중소기업육성기금	5,911,558	221,674	122,311	6,010,921
식품진흥기금	1,341,851	144,395	114,864	1,371,382
사회복지기금	6,605,430	151,218	32,422	6,724,226
양성평등기금	1,080,307	22,440	16,520	1,086,227
문화원진흥기금	1,004,957	20,420	18,000	1,007,377
옥외광고발전기금	2,407,691	781,860	354,845	2,834,706

## 아. 채권 및 채무의 결산

### 1) 채권결산 현황

(단위 : 천원)

구분	전년도말현재액	발생액	소멸액	당해연도말현재액
계	3,553,967	228,706	197,064	3,585,608
일반회계	3,451,440	145,000	145,000	3,451,440
특별회계	26,308	83,706	50,814	59,200
기금	76,219	0	1,250	74,969

## 2) 채무의 증감 및 현재액

(단위 : 천원)

구분	전년도말현재액	발생액	소멸액	당해연도말현재액
계	18,101,120	-	2,642,910	15,458,210
일반 회계	18,101,120	-	2,642,910	15,458,210
특별 회계	-	-	-	-

## 자. 공유재산 및 물품의 결산

### 1) 공유재산

(단위 : 천원)

구분	전년도말현재액		증 가		감 소		당해연도말현재액	
	수량	가격	수량	가격	수량	가격	수량	가격
공유재산	7,514	1,814,605,765	194	189,476,270	29	17,156,935	7,679	1,986,925,100

### 2) 물품

(단위 : 천원)

구분	기초보유액		취득		처분		당해연도말보유액	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
물 품	714	7,918,563	759	3,470,684	104	575,048	1,369	10,814,199

## 2. 총 평

2018회계연도 결산검사는 2019년 4월 11일부터 2019년 4월 30일까지 진행되었습니다. 결산서(안), 결산서 첨부서류(안)을 근거로 각 예산의 적절한 집행이 이루어 졌는지 검토하였습니다.

2018회계연도 결산검사는 2018년도뿐만 아니라 2017회계연도 결산서의 자료를 토대로 예산의 추이를 검토하였으며, 성과평가의 적절함을 위주로 검토하였습니다.

또한, 결산검사에 있어서 합리적이며, 효율적인 집행여부도 중요하지만 결산서(안)은 서구민이 열람하여 서구청의 살림을 확인하는 자료이므로, 결산검사를 수행함에 있어서 결산서(안)의 검토 사항으로 오타 및 오류가 존재하는지 여부와 누구나 이해하기 쉬운지 여부도 평가하였음을 알려드립니다.

결산서(안)을 검토한 결과 성과보고서에 다수 오류가 있음을 발견하였으며, 보고서 내용을 이해하는데 있어서 본 위원들도 해당부서의 담당자의 설명을 듣고 나서야 이해되는 부분이 존재하였습니다. 결산서(안)을 작성 하실 때 구민이 열람하는 문서라 생각하시고 보다 정확하고 이해하기 쉽게 작성하여 주시기 바랍니다.

본 결산검사 결과 다음과 같은 문제점이 발견되었으니, 추후에는 이러한 상황이 발생되지 않도록 노력하여 주시기 바랍니다.

- 1) 다수 부서에서 세입예산 현액과 세입징수 결정액의 금액 차이가 크게 발생한 점
- 2) 일부 예산을 전용하여 연말에 불필요하게 사용한 부분이 발견됨
- 3) 과도한 예비비로 인하여 예산을 보다 효율적으로 운영하지 못함

마지막으로 본 결산검사 기간 동안 협조해주신 각 부서 담당자에게 감사드리며, 앞으로도 인천광역시 서구청의 예산집행이 적정하게 이루어질 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

### 3. 주요 검사결과

#### 가. 일반회계

##### 1) 세 입

##### (1) [도시재생경관과]

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	환급액	미수납액	결손
기타수수료 (213-04)						
2016	80,300	272	272	0	0	
2017	80,300	257	257	0	0	
2018	80,000	30	30	0	0	
과태료 (223-06)						
2016	580,000	877,973	594,479	0	283,494	
2017	600,000	797,989	615,447	0	182,541	
2018	600,000	275,603	232,685	0	42,915	
지난연도수입 (225-01)						
2016	0	93,590	13,653	0	79,937	
2017	0	345,678	246,498	2,489	101,669	
2018	0	285,135	150,401	0	134,733	

##### ⊕ 기타수수료

증지수입이 기타수수료 수입보다 많은 금액이 수납되지만 기타수수료 수입에 예산을 편성한 이유는 통합하여 관리하고자 구분없이 기타수수료 예산으로 편성하고 있으며, 기타수수료의 사업내용은 옥외 광고업 등록에 관한 것이라는 답변을 받았습니다.

⊕ 과태료

사업내용은 옥외광고물법 위반 과태료로서 불법 현수막 계첩, 불법 벽보 계첩, 불법 전단지 배부에 대한 과태료 수입임을 확인하였으며, 2018년 갑자기 예년에 비해 감소한 원인은 2016년, 2017년에 집중 단속으로 과태료가 부과되어 상대적으로 2018년에는 적발건수가 감소하였다는 담당자의 의견을 받았고, 미수납액의 관리는 독촉과 재산압류 등의 활동을 통해 지속적으로 관리하고 있다는 답변을 확인하였습니다.

⊕ 지난연도 수입

대부분이 과년도의 체납된 옥외광고물법 위반 과태료 미수납액이며, 체납 대상자 관리를 통해 미수납 자를 관리하고, 소멸시효가 5년이지만, 독촉, 재산압류 등을 통해 소멸시효 중단을 시키고 있어 결손처분 대상이 되지 않는다는 답변을 받았으며, 상당한 사후관리를 하고 있는 것으로 보입니다.

(2) 【교통민원과】

⊕ 불납결손액

【 과태료 결손 】

(단위 : 천원)

지난 연도 수입	징수결정액	수납액	수납율	결손액	결손율	미수납액	미납율
2015	19,721,929	1,250,900	6.34	893,926	4.53	17,590,773	89.19
2016	20,997,450	1,140,810	5.43	1,000,405	4.76	18,864,927	89.84
2017	21,456,768	1,260,534	5.87	958,718	4.47	19,252,926	89.73
2018	21,524,854	1,338,088	6.22	1,728,757	8.03	18,458,008	85.75

- 2018년도 불납결손액이 타 년도에 비해 현저히 증가하였음.

이는 전문적인 지방세 체납정리 노하우를 이용하여 과태료 체납자에 대한 면밀한 조사를 통해 기존에 결손처리 못했던 사실상 징수 불가능한 청산종결 간주 고액체납 법인 및 사실상 무재산자 등에 대해 적극적인 불납결손 처분을 실시하였기 때문입니다.

## 【 2018년도 과태료 세목별 결손 내역 】

(단위 : 원)

장,관,항,목 세목	결손액		미수납액
지난연도 수입총계	1,728,757,391		18,458,007,944
인증기용증지	0	0%	-390
건설기계관리법위반과태료	3,813,300	0.221%	78,170,880
자동차등록위반 과태료	25,458,600	1.473%	67,621,060
자동차손해배상보장법위반과태료	1,326,564,240	76.74%	14,109,236,484
여객자동차운수사업법위반과태료	50,000	0.003%	4,019,940
화물자동차운수사업법위반과태료	442,500	0.023%	15,074,140
자동차검사지연과태료	370,868,651	21.45%	4,146,248,090
자동차관리법위반과태료	0	0	3,593,100
자동차안전기준위반과태료	1,560,100	0.09%	19,052,640

- 결손액 중 자동차손해배상보장법위반 및 자동차검사지연에 따른 과태료가 98%로서 대부분을 차지하고 있습니다.

정기적인 재산조회나 예금가입자에 대한 적극적인 압류 조치를 통해 악성·상습채납자에 대한 효과적인 징수조치가 이루어질 수 있도록 세심한 관리를 하여야 할 것입니다.

그리고 차량초과말소라는 채납액의 납부 없이도 재산을 처분할 수 있는 법의 맹점을 이용하는 채납자도 상당수 있는바, 이에 대한 관계 법령 개정을 통한 방안도 필요하다고 생각합니다.

## (3) 【검단출장소】

## ④ 지난연도 수입 · 미수납액

(단위 : 원)

회계과목	미수납액	채납원인분석
시군구재산대부료	16,516,410	납부능력상실
매설물점용료	-20	
일시도로점용료	123,470	
차량출입시설	242,802,990	
굴착수반점용료	140	
도로굴착부담금	-865,990	

회계과목	미수납액	체납원인분석
공유재산무단점유변상금	106,716,600	납부능력상실
옥외광고물관리법	8,869,900	납부능력/의지상실
장사등에관한법률위반과태료	3,000,000	체납고지서 반송
건축법이행강제금	550,669,053	고액의 이행강제금으로 인한 납부의지상실
건축법위반과태료	23,944,860	
게임물진흥에관한법률위반과태료	230,910	체납고지서반송
체납수입처분	4,000	
그외수입	-2,090	
지난연도수입 -미수납액 계	952,010,233	

- 지난연도수입 중 미수납액은 952,010천원입니다.

이중 건축법이행강제금/건축법위반 과태료가 미수납액의 50%를 차지 하고 있는데, 체납원인으로 고액의 이행강제금 부과로 인한 체납자들의 납부의지 상실 및 체납자의 재산압류 이후 추가적인 체납처분이 어려운 것으로 분석되고 있습니다.

- 지난연도 수입 중 불납결손액은 총 18건으로 건축법이행강제금 31,534천원입니다. 5년간 지방세징수권을 행사하지 아니하여 소멸 시효 완성된 체납액에 대하여 지방세기본법 제39조 및 지방세징수법 제 106조 규정에 따라 결손처리 하였습니다.

전문적인 지방세 체납관리 노하우를 도입하여, 적극적인 체납징수 및 효과적인 결손처분하시기 바랍니다.

## 2) 세 출

### (1) 【안전총괄실】

#### ⊕ 현황

지역사회의 범죄 예방과 안전을 위해 200만 화소의 방범 CCTV 카메라를 연차적으로 설치 및 교체를 하고 있습니다.

(현재 1,550여대중 650여대 교체완료)

방범용 CCTV 카메라 운영 실적을 파악해 보면 2018년 기준 전년도 대비 실시간 검거건수는

127%이상, 수사제공 건수는 135.9%이상 늘었고, 특히 금년부터는 사건사고 및 민원대응을 자체적으로 시행하여 660건을 처리하였습니다.

안전에 대한 예산은 국민의 생활권 보호에 대한 사전적 예방이므로 주민의 복지와도 연관이 있는 것으로, 향후에는 범죄율 하락, 주민의 만족도 등의 실질적이고 지속적인 성과 평가를 위해서 경찰청등과 유관 기관과도 협조가 필요하다 할 것입니다.

### 【 서구 CCTV통합관제센터 운영관리 실적 】

(단위 : 건수)

년도	실시간 검거	수사자료제공	사건사고 및 민원대응 (자체시행)
2016년	21	1,458	0
2017년	48	6,582	0
2018년	61	8,950	660

### (2) 【복지정책과】

- ⊕ 예산지출잔액 중 참전유공자지원 사업이 전체예산잔액에서 큰 비중을 차지하여 문의한 결과 인천시에서 인천서구청에서 신청한 인원에 비하여 많은 인원을 내시 통보하여 발생된 잔액임을 확인 하였습니다. 이는 부족분에 대한 예방적 차원으로서 불가피하다고 판단 됩니다.
- ⊕ 기초생활보장급여에 대한 자원 가구 증가율에 대한 성과평가에 있어서 달성율에 대한 오타가 있었습니다. 결산서는 구민이 열람하는 서류이므로 오타가 발생하지 않도록 주의 부탁드립니다.

### (3) 【노인복지과】

- ⊕ 기초연금예산액의 경우 본예산이 약 850억원이었으나, 1회추경으로 약 60억원이 감액되었습니다. 이후에 총 3회에 걸친 추경의 결과 기준연금인상 및 신청자수 증가에 따라 약 43억원이 증액된 약840억원의 예산이 편성 되었습니다. 실제 예산집행액은 약 833억원으로서 당초 본예산이 비교적 정확했다고 보여 지는데도, 정부예산처에서 예산을 본예산과는 상관없이 감액하여 내시하는 상황입니다.  
정부예산처와 꾸준한 소통이 필요하다고 보여집니다.

- ⊕ 석남동 노인복지관 리모델링 사업의 경우 당초예산의 절반이 사고 이월된 상황입니다. 이를 확인한 결과 2017년 12월에 예산을 수립하여 불가피하게 2017년도에 명시이월된 예산을 2018년도에 사용하지 못하고 2019년 1월에 사용하여 사고이월된 예산인 것으로 나타났습니다.

#### (4) 【자립지원과】

발달재활서비스 바우처지원 사업의 경우 다른 구에서 일정한 요건을 갖추지 못한 체로 세무서에 사업자등록을 신청하여 사업을 영유하는 경우가 있습니다. 또한, 세무서는 요건을 갖추지 못해도 사업자등록을 받아주는 경우가 종종 있습니다. 그래서, 인천서구청 자립지원과에 문의한 결과 서구청의 경우 사업계획서, 서비스요약서, 평면도, 인력정보 등을 수취하는 것으로 파악되었습니다. 이는 적절한 행정조치로 판단되며, 추후에도 철저하게 관리를 부탁드립니다.

#### (5) 【자원순환과】

깨끗한 도시환경 조성사업 중 당직민원 처리사업은 당직 근무시 발생하는 민원 중 동물관련 민원, 교통사고 잔해물 처리, 도로 상 낙하물 처리를 위한 민간위탁 용역으로 이월금액은 2018년 12월 중 당직민원 처리 건수가 2019년 1월에 집계되어 이월 한 내용임을 답변 받았습니다.

#### (6) 【건설과】

##### ⊕ 예산전용

수자원사업의 하천관련 정비 민간위탁금의 자금 22,000천원 과 25,000천원을 각각 재료비와 시설비로 예산전용한 이유는 지방하천 유지관리에 필요한 예산을 소진하여 민원처리 및 유지관리를 위해 예산전용 하였다는 답변을 받았습니다.

좀 더 세심한 예산수립과 집행에 주의가 요구된다 할 것입니다.

##### ⊕ 사고이월 내용

석남산업공단 진입도로 개설사업과 검단일반사업단지 연결 도로개설 공사 및 도로시설물 유지관리 사업, 석남 우수저류시설 설치사업 기본설계용역에 대한 사고이월 내용을 확인 하였습니다.

**(7) [공원녹지과]**

- 공원녹지 조성사업 중 사고이월 금액 내용과 이유를 살펴보면 다음과 같습니다.
  - ① 검단 2호 녹지사업의 경우 사고이월 847,962천원은 공사비로 2019년 5월 준공 예정이며
  - ② 현무체육공원 사업의 경우 사고이월 3,023,438원은 공사비로 2019년 6월 준공 예정이고
  - ③ 서곶공원 조성사업의 경우 사고이월 509,879원은 보상비로 협의가 지체되어 2019년 5월에서 8월 사이에 지급될 것으로 확인하였습니다.
- 공원, 녹지 관리사업 중 사고이월 금액 내용과 이유를 살펴보면 다음과 같습니다.
 

서곶근린공원 관리사무소 신축 및 주변정비사업 중 482,441천원으로 사고이월 사유는 2019년 1월29일 준공으로 원인행위 후 지출되지 않는 것으로 확인하였습니다.

**나. 특별회계**

**(1) [주차관리과]**

(단위 : 천원)

2018	예산현액	징수 결정액	수납액			불납 결손액	미수납액
			수납 총액	환급액	실제 수납액		
임시적 세외수입	2,626,800	9,615,864	3,581,080	9,916	3,571,164	234,411	5,810,289

미수납금액이 5,810,289천원으로 이는 징수결정액의 60% 달하고 있는 실정입니다.

불납결손금은 총 3,924건으로 234,411천원이며 이는 최종압류 해제일을 기준으로 소멸시효기간(5년)이 경과한 것과, 차령초과에 따른 강제폐차로 인한 압류물건 소멸 등으로 인한 결손 처분된 금액입니다.

채납자에 대하여는 결손처분보다 징수가 목적으로 2017년부터 예금압류를 적극적으로 실시하고 있으며, 기존 차량에 설정하는 압류보다 채납자의 납부의지가 보다 적극적으로 이루어지고 있습니다.

예금압류 등의 조치는 기존에 차량압류하는 형식적인 조치와는 다르게 현실성 있는 조치로 보여집니다.

미수납금에 대해서도 현실성 있는 조치 후 세심하게 결손처분을 실시하시기 바랍니다.

## 다. 세입세출 총괄(일반회계, 특별회계)

### (1) 세입 미수납 및 환급액 발생

#### ⊕ 현황

(단위 : 천원)

항목	2016년	2017년	2018년	전년대비
환급액	2,529,332	1,476,261	6,609,454	447.7%
불납결손액	2,277,577	1,458,105	2,983,413	204.5%
미수납액	53,226,458	51,578,818	53,911,241	104.5%

- 과오납 환급액은 전년대비 447.7% 증가하였으며 2017년에 일시적으로 줄었으나 2018년도에 4.5배에 달하는 금액이 발생

#### ⊕ 환급액 발생사유

- 보조금 수입 착오 입금 발견으로 인해 회계간 이체된 것으로 2017년 주차관리과 855백만원, 기획예산실 2,250백만원 합계 3,105백만원에 대하여 2017회계연도 결산 시 회계간 오류 입금된 사실을 인지하지 못하여 미수납 처리 후 2018년 서구청 주차장 특별회계로 자금이체된 사실이 있음
- 2017년도 시비보조금 및 조정교부금 수입에 대하여 관리소홀로 2017년 결산 시 반영되지 못하였고 2018년 과다환급액으로 표시됨
- 일반회계 3,105백만원을 특별회계로 3,105백만원 자금이체한 후 2018년 루원시티 주차장용지 매매대금지출 2,250백만원, 마전동 1011-3 체비지 주차용지 매입 855백만원 지출되었음이 확인됨

#### ⊕ 개선 및 권고사항

- 세입을 과오납하여 돌려주는 일은 최대한 줄여야 합니다. 위와 같이 세입관리가 부적정하여 2017년도에 결산에 반영하지 못하고 2018년도 환급액 으로 표시되는 사례가 발생하지 않도록 주의하여 주시기 바랍니다.

## (2) 순세계 잉여금 비율 과다

### ⊕ 현 황

(단위 : 천원)

회계 연도	세입	세출	결산상 잉여금	결산상 잉여금세부내역			
				다음연도 이월액	보조금 사용잔액	순세계 잉여금	비율
2018	939,936,599	717,218,269	222,718,330	104,662,107	8,198,200	109,858,022	11.68%
2017	823,376,288	633,343,017	190,033,271	75,593,374	8,751,614	105,688,283	12.83%
2016	708,108,455	547,574,124	160,534,330	67,787,959	7,787,668	84,958,704	11.99%

- ※ 행정안전부는 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정운영의 효율성을 높게 평가함, 5%미만으로 맞출 것
- 매년 순세계 잉여금 비율이 상당비율로서 이는 세입추계 및 세입, 세출예산 관리 부적정
  - 주된 사유는 예비비 미사용이 주된 요인으로 아래와 같이 확인됨

(단위 : 천원)

년도	세출예산	세출결산	잔액	순세계잉여금 대비	비고
2018	78,534,064	0	78,534,064	71.4%	매년 상승, 재난관련 예비비 설정자제 요함
2017	52,958,529	0	52,958,529	50.1%	
2016	34,456,653	0	34,345,653	40.4%	
<b>합 계</b>	<b>165,949,246</b>	<b>0</b>	<b>165,949,246</b>		

### ⊕ 개선 및 권고사항

각 부서에서 지방세와 세외수입등 수입원별로 세입을 합리적으로 전망하여 기획예산실에 세입 예산 편성 요구를 하여야 합니다. 기획예산실은 특별한 사유 없이 세입예산을 누락하거나 축소하는 사례가 없이 편성하여야 합니다. 또한 각 부서에 세출예산을 과다하게 요구하지 않도록 합니다. 기획예산실에서는 요구된 세출예산 심사를 강화하여 과다한 순세계잉여금을 채무의 원리금 상환 및 지역개발 사업 등을 위한 세입재원으로 활용할 수 있도록 개선하시기 바랍니다.

## 라. 성과보고서

### [주차관리과]

#### 【 2018년도 주정차 위반건수 】

(단위 : 건수)

요일	월	화	수	목	금	토	일	총계
건수	18,837	15,934	16,412	17,007	17,454	1,100	792	87,536

상습 주·정차 민원발생 지역이나, 도로통행에 지장이 발생하는 지역, 보행자의 안전을 위협하는 지역에는 CCTV를 설치하거나 주차금지봉을 설치하여, 주차단속에 투입되는 행정력 소모를 줄이고 효과적인 계도가 될 수 있도록 조치하는 것도 필요한 걸로 보입니다.

## 마. 결산서 첨부서류

### (1) 공유재산 및 물품 관리

#### ⊕ 현황

공유재산 및 공유물품의 경우 재무제표상의 자산과 결산서상의 재산 가액이 차이가 발생하는 바, 이는 재무제표상의 자산가액은 이호조시스템(지방재정관리시스템-지출과 동시에 자산으로 등록함)의 자산규모를 설명하나, 공유재산과 물품의 자산가액은 새울행정시스템(지방행정프로그램)으로 각 담당자별로 관리하고 있어 자산의 구분기준 및 가액평가 기준이 달라 차이가 발생하고 있는 실정입니다.

#### ⊕ 개선 및 권고사항

재무제표 작성의 도입으로 지자체의 자산 및 재산의 관리내용을 보여주는 자료가 이원화되어 작성되므로 공유재산 및 물품관리, 기타자산관리 자료가 효율적으로 연계되기 위하여 다음의 사항을 권고합니다.

- 공유재산 및 물품의 변동내역이 발생하면 해당 사업부서에서 변동사유 발생 즉시 변동내역을 정확히 처리
- 공유재산 및 물품총괄담당자는 변동내역이 지방재정시스템으로 정확히 연계될 수 있도록 적절한 조치 노력이 요구됨

(2) 지방세 지출보고서의 비과세, 감면 증감사유

(단위 : 천원)

감면유형	17년 결산	18년 결산	증감액
1. 종교, 제사단체에 대한 과세특례	1,567,924	1,621,197	53,273
2. 출산장려 및 양육지원을 위한 감면	289,493	300,156	10,663
3. 임대주택에 대한 감면	826,685	896,392	69,707
4. 택지개발용 토지 증에 대한 감면	14,634,947	14,263,169	-371,777
5. 산업단지에 대한 감면	1,073,829	956,137	-117,692
6. 장기미집행 도시계획시설 등에 대한 감면	3,403,725	3,280,475	-123,250

위의 감면 유형 중 2018 추징실적에 대한 자료를 확인하여 종교단체에 대한 감면 중 1건 768천원, 산업단지에 대한 감면 중 7건 18,872천원, 장기미집행 도시계획시설에 대한 감면 중 16건 3,632천원을 추징한 실적을 확인하였습니다.

지방세 비과세, 감면액에 대해서도 지속적인 관심과 사후관리가 필요함을 확인하였습니다.

바. 재무제표

2018년 재무제표에 대한 요약

1) 요약재정상태 설명

[요약재정상태표]

(단위 : 백만원, %)

구분	2018		2017	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	311,842	11.12	274,482	10.73
투자자산	5,128	0.18	4,328	0.17
일반유형자산	184,044	6.57	181,214	7.08
주민편의시설	963,630	34.37	843,541	32.97
사회기반시설	1,335,090	47.63	1,251,197	48.90
기타비유동자산	3,554	0.13	3,830	0.15
<b>자산총계</b>	<b>2,803,288</b>	<b>100.00</b>	<b>2,558,591</b>	<b>100.00</b>

유동부채	56,830	69.10	12,644	27.01
장기차입부채	12,815	15.58	15,458	33.02
기타비유동부채	12,593	15.31	18,717	39.98
<b>부채총계</b>	<b>82,238</b>	<b>100.00</b>	<b>46,819</b>	<b>100.00</b>
고정순자산	2,467,928	90.70	2,258,725	89.93
특정순자산	31,713	1.17	29,489	1.17
일반순자산	221,409	8.14	223,559	8.90
순자산총계	2,721,049	100.00	2,511,772	100.00
<b>부채 및 순자산총계</b>	<b>2,803,288</b>	<b>-</b>	<b>2,558,591</b>	<b>-</b>

### (1) 재정상태

재정상태표에 의하면, 서구의 총자산은 2,803,288백만원이고, 총부채는 82,238백만원으로 총 자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2,721,049백만원입니다.

### (2) 자산

지난해에 비해 244,697백만원의 자산이 증가하였으며 이것은 유동자산과 비유동성 자산의 증가에 의한 것입니다.

유동자산의 총액은 311,842백만원으로 작년에 비해 37,360백만원이 증가하였으며 이것은 현금과예금의 증가에 의한 것입니다.

비유동성 자산의 총액은 2,491,446백만원으로 작년에 비해 207,337백만원이 증가하였으며 이것은 주민편의시설의 공원토지와 주차장토지 증가 및 사회기반시설의 도로토지 증가 등에 의한 것입니다.

### (3) 부채

지난해에 비해 35,419백만원의 부채가 증가하였습니다. 유동부채의 총액은 56,830백만원으로 작년에 비해 44,186백만원이 증가하였으며 이것은 기타유동부채의 선수금의 증가에 의한 것입니다.

비유동성 부채의 총액은 25,408백만원으로 작년에 비해 8,767백만원이 감소하였으며 이것은 장기차입금의 지속적인 상환에 의한 것입니다.

#### (4) 지방공사, 공단의 자산 부채를 포함한 재정상태

지방자치단체가 출자한 지방공사·공단의 자산·부채를 포함할 경우 서구의 총자산은 2,804,728백만원이고, 총부채는 82,978백만원 입니다.

#### [ 서구의 지방공단의 자산·부채를 포함한 재정상태 ]

(단위 : 백만원)

구분	계	지방자치단체	지방공사·공단
총자산*	2,804,728	2,803,288	1,440
총부채	82,978	82,238	740

\* 총자산 2,804,728백만원은 지방공단 출자금 700백만원을 포함하고 있으며, 지방공단 출자금을 차감할 경우 총자산은 2,804,028만원입니다.

## 2) 재정운영 결과

다음의 요약 재정운영표는 직전연도 대비 증감과 총 규모를 파악하여 표시한 것으로 서구의 사업에 대해 사업의 성질별, 기능별로 설명하는 보조자료로서 사용 할 수 있을 것입니다.

### (1) 요약 재정운영표(기능별)

서구는 2012 회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙(훈령제1호)에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영표를 작성 및 공시하고 있습니다.

지방자치단체의 경우 기업과 달리 수익 창출이 아닌 공공서비스 재화를 생산, 제공하여 주민들의 복지를 높이는데 목적이 있기 때문에 기존의 수익과 비용으로 표시된 재정운영표가 아닌 사업성과와 사업원가를 나타내는 재정운영표를 작성한 것입니다.

기능별 재정운영표에 의하면, 2018회계연도 서구의 사업순원가는 170,268백만원이고, 관리운영비(90,595백만원), 비배분비용(14,642백만원) 및 비배분수익(23,193백만원)을 가감한 재정운영순원가는 252,312백만원 입니다.

한편, 재정운영순원가에서 일반수익 307,354백만원을 차감한 2018회계연도 서구의 재정운영결과(비용-수익)는 -55,042백만원입니다.

[요약재정운영표(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	2018					2017				
	총원가	사업 수익	순원가	내부 거래	계	총원가	사업 수익	순원가	내부 거래	계
I.사업순원가	539,923	369,655	170,268	-	170,268	463,406	319,983	143,423	-	143,423
II.관리운영비	-	-	96,310	(5,715)	90,595	-	-	95,732	(12,874)	82,858
III.비배분비용	-	-	14,642	-	14,642	-	-	10,447	-	10,447
IV.비배분수익	-	-	23,193	-	23,193	-	-	53,577	-	53,577
V.재정운영순원가 (I + II + III - IV)	-	-	258,027	(5,715)	252,312	-	-	196,025	(12,874)	183,151
VI.일반수익	-	-	313,069	(5,715)	307,354	-	-	288,785	(12,874)	275,911
VII.재정운영결과 (V-VI)	-	-	(55,042)	-	(55,042)	-	-	(92,760)	-	(92,760)

(2) 요약 재정운영표(성질별)

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 93,888백만원(14.55%), 운영비155,840백만원(24.16%), 정부간이전비용 18,770백만원(2.91%), 민간 등 이전비용 355,012백만원(55.03%), 기타비용 21,651백만원(3.36%)등으로 구성되어 있습니다.

수익은 자체조달수익이 263,123백만원(37.58%)이고, 정부간이전수익 436,049백만원 (62.27%), 기타수익 1,029백만원(0.15%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

비용은 645,160백만원으로 전년에 비해 88,449백만원 증가하였으며 이것은 운영비와 민간등 이전비용 및 인건비의 증가에 의한 것입니다.

수익은 700,020백만원이며 이 중 자체조달수익이 263,123백만원으로 전년에 비해 5,586백만 원 감소하였으며 이것은 경상세외수익의 감소에 의한 것입니다. 중앙정부 및 시로부터 이전받은 수익은 436,049백만원으로 전년에 비해 57,635백만원 증가하였으며 이것은 시도비보조금과 국 고보조금 및 자치구 조정교부금 수익 증가 등에 의한 것입니다.

재정운영결과(비용-수익)은 -55,042백만원으로 전년에 비해 37,718백만원 증가하였으며 이것은 비용(88,449백만원 증가)보다 수익(50,731백만원 증가)의 증가폭이 더 작기 때문입니다.

[요약재정운영표(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	2018		2017	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	93,888	14.55	86,353	15.51
운영비	155,840	24.16	143,073	25.70
정부간이전비용	18,770	2.91	12,154	2.18
민간등이전비용	355,012	55.03	296,976	53.34
기타비용	21,651	3.36	18,153	3.26
<b>비용총계</b>	<b>645,160</b>	<b>100.00</b>	<b>556,711</b>	<b>100.00</b>
자체조달수익	263,123	37.58	268,709	41.37
정부간이전수익	436,049	62.27	378,414	58.26
기타수익	1,029	0.15	2,348	0.36
<b>수익총계</b>	<b>700,202</b>	<b>100.00</b>	<b>649,471</b>	<b>100.00</b>
<b>재정운영결과</b>	<b>(55,042)</b>	<b>-</b>	<b>(92,760)</b>	<b>-</b>

3) 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산식	2018	2017
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 * 100	2.93%	1.83%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 * 100	18.81%	38.76%
	유형고정자산 대비 부채비율	부채 / 유형고정자산 * 100	2.81%	1.23%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 * 100	26.56%	25.65%
	현금창출자산 대비 총부채 비율	총부채 / 현금창출자산 * 100	26.42%	17.15%
	재정자금 대비 차입부채 비율	차입부채 / 재정자금 * 100	6.09%	8.28%
	유동자산 대비 유동부채 비율	유동부채 / 유동자산 * 100	18.22%	4.61%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금 (대손충당금 차감전) * 100	2.86%	1.71%
재정 운영	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 * 100	100.00%	100.00%
	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) * 100	77.65%	80.22%
	경상수익 대비 경상비용 비율	경상비용 / 경상수익 * 100	87.72%	78.93%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 * 100	0.19%	0.23%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 * 100	30.79%	1.75%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 * 100	40.66%	44.75%

분야	지표명	산식	2018	2017
재정 운영	경상수익 대비경상자체조달 수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 * 100	77.88%	80.75%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 * 100	20.90%	19.23%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 * 100	57.65%	42.81%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 * 100	38.71%	41.21%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 * 100	10.54%	11.44%
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,204,806	4,958,347
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	152,690	90,732
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	152,690	90,732
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,300,051	1,258,623
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	488,536	520,736
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	352,592	343,615
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,197,856	1,078,861
	주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	659,143	575,517
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원( 현원 = ( 기초 + 기말 ) / 2 )	694,989,668	677,590,742
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원( 현원 = ( 기초 + 기말 ) / 2 )	640,357,574	580,814,448
공무원 1인당 총급여	총급여 / 공무원( 현원 = ( 기초 + 기말 ) / 2 )	57,524,602	56,417,710	

### (1) 재정상태

2018년도 발생주의 복식부기 재무분석에 따르면 전체적으로 2017년도에 비해서 부채비율이 증가 한 것으로 나타났습니다. 특히 현금창출자산 대비 총부채 비율, 유동자산 대비 유동부채 비율의 경우 각각 100%, 400% 증가 한 것으로 나타났습니다. 전체적으로 부채비율이 증가한다는 것은 현금흐름의 악화될 수 있으므로 주의하시기 바랍니다.

### (2) 재정운영

재정운영의 경우에도 재정상태에 비례해서 채무증가에 따른 이자비용의 증가로 인해서 2017년도에 비해서 개선이 필요하다고 판단됩니다.

### (3) 회계책임

공무원1인당 총수익의 경우 증가율이 2017년도에 비해 2.5% 증가한데 비해, 공무원1인당 총비용의 경우 10%가 증가하였습니다. 2016년도에 비교하면 공무원1인당 총수익의 증가율은 점차 감소되는 것으로 나타나며, 공무원1인당 총비용은 증가하는 것으로 나타나고 있습니다.