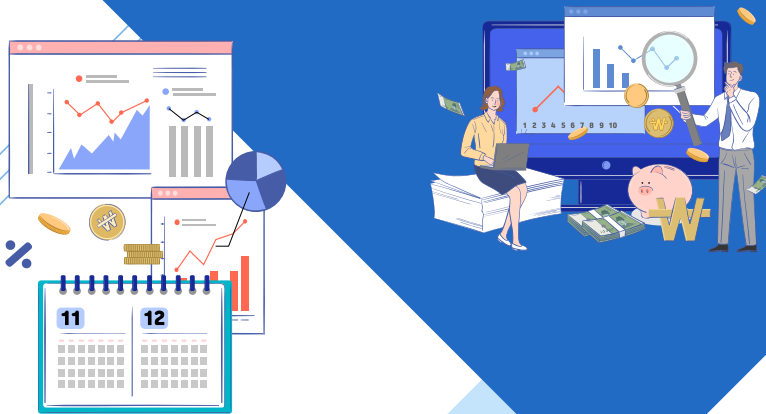


즐거워라 서구, 행복한 서구, 함께하는 서구!

2021회계연도 결산검사 의견서





결산검사 의견서

인천광역시 서구청장 귀하

우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조에 따라 인천광역시 서구 의회로부터 인천광역시 서구 2021회계연도 결산검사위원으로 위촉받아 2022년 4월 8일부터 2022년 4월 27일까지 (20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다. 결산검사는 결산서(안), 결산서 첨부서류(안)을 근거로 실시하였고 추가적으로 검토가 필요한 경우에는 각 부서에 추가자료를 요청하여 진행하였습니다.

결산검사는 2021회계연도 결산서 및 결산서 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와, 서구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

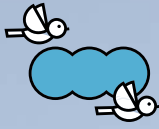
서구청장이 제출한 2021회계연도 결산서 및 결산서 첨부서류를 검사한 결과, 지적 사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 기금, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

2021회계연도 결산검사가 원만히 진행될 수 있도록 협조해주신 각 부서 담당자에게 감사드리며, 2022회계연도에도 인천 서구청의 예산의 수립 및 진행이 적정하게 이루어질 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

2022년 4월 27일

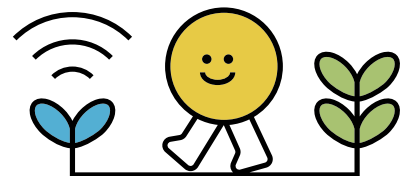
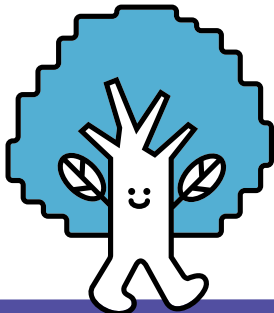
인천광역시 서구 결산검사 위원

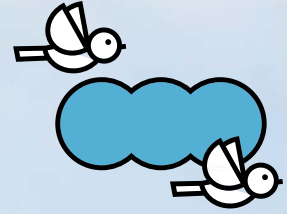
대표위원	김 이 경	(인)
위원	정 인 갑	(인)
위원	임 병 호	(인)
위원	이 대 주	(인)
위원	김 정 룬	(인)
위원	유 호 진	(인)
위원	신 보 현	(인)



목 차

I. 검사개요	5
II. 검사결과	6
1. 결산현황	6
2. 총평	16
3. 주요 검사결과	18
가. 직전연도 검토사항 후속조치 등	18
나. 일반회계	21
1) 세입	21
2) 세출	25
다. 특별회계	32
라. 성과보고서	33
마. 기금	36
바. 재무제표	37





1. 검사 개요

1. 검사기간

2022. 4. 8.(금) ~ 4. 27.(수)

2. 검사장소

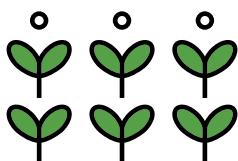
본관2층 의원간담회장

3. 검사위원

대표위원 김이경 의원 외 위원 6명

4. 주요검사내용

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



II. 검사 결과

1. 결산현황

1) 세입·세출 결산 요약

○ 세입·세출 결산 요약

(단위 : 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
계	1,556,367	1,272,838	283,529	198,216	19,606	65,707
일반회계	1,421,078	1,189,029	232,049	159,052	18,994	54,003
기타특별회계	135,289	83,809	51,480	39,164	612	11,704

○ 최근 5년간 세입·세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증가율(%)	
세입(A)	823,376	939,937	1,098,593	1,291,251	1,556,367	17.25	
세출(B)	633,343	717,218	876,580	1,007,316	1,272,838	19.06	
잉여금 (A-B)	소 계	190,033	222,718	222,013	283,934	283,529	10.6
	이월금	75,593	104,662	140,216	151,410	198,216	27.25
	보조금 집행잔액	8,735	8,155	10,714	15,408	19,606	22.4
	순세계 잉여금	105,705	109,902	71,083	117,116	65,707	-11.21

2) 세입·세출 결산 분석

가. 세입결산(재원별 현황)

(단위 : 백만원)

구 분	2019	2020	전년대비(%)		
			2021	전년대비(%)	
계	1,098,593	1,291,251	117.54	1,556,367	120.53
자체수입	294,262	365,962	124.37	317,950	113.12
지방세	214,600	220,852	102.91	237,962	107.75
세외수입	79,661	145,110	182.16	79,988	-144.88
이전수입	576,386	669,809	116.21	893,434	133.39
지방교부세	16,370	15,693	95.86	28,107	179.11
조정교부금 등	36,352	55,911	153.8	61,290	109.62
보조금	523,663	598,205	114.23	804,037	134.41
지방채 및 보전수입 등 및 내부거래	227,945	255,480	112.08	344,983	135.03

나. 세출결산 (기능별 현황)

(단위 : 백만원)

구 분	2019	2020	전년대비(%)		
			2021	전년대비(%)	
계	876,580	1,007,316	114.91	1,272,838	126.36
일반회계	849,741	947,991	111.56	1,189,029	125.43
일반공공행정	59,294	70,420	118.76	119,515	169.72
공공질서및안전	5,194	4,238	81.59	5,699	134.47
교육	23,275	12,402	53.28	14,380	115.95
문화및관광	39,412	27,621	70.08	37,157	134.52
환경보호	42,346	44,456	104.98	55,436	124.7
사회복지	443,385	533,780	120.39	653,821	122.49
보건	23,602	23,035	97.6	27,668	120.11
농림해양수산	10,192	10,449	102.52	13,953	133.53
산업·중소기업	3,181	6,744	212.05	12,677	187.97
수송및교통	24,924	22,894	91.86	31,090	135.8
국토및지역개발	53,340	69,145	129.63	83,827	121.23
기타	121,598	122,808	100.99	133,805	108.5
특별회계	26,839	59,325	221.04	83,809	141.27
기타특별회계	26,839	59,325	221.04	83,809	141.27

3) 계속비 집행

(단위 : 천원)

구 분	총사업비	예산 현액	지출원인 행위액	지출액	계속비 이월액
합 계	371,380,005	143,818,767	73,821,572	46,981,024	96,505,125 (316,000)
소 계	233,755,507	96,915,546	35,963,914	17,852,801	78,729,588 (316,000)
일 반 회 계					
검단신도시 SOC복합청사신축	30,000,000	709,975	709,974	709,974	0.45
오류지구 내 도서관건립	10,307,000	5,778,559	565,499	362,279	5,416,279
검단신도시 도서관건립	10,613,000	1,142,000	1,073,969	555,269	586,730 (316,000)
어린이행복센터 건립	13,990,071	1,249,944	17,108	17,108	900,000
서구문화회관 리모델링 사업	5,000,000	5,000,000	51,389	51,389	4,948,610
청라생활문화센터 건립	4,800,000	3,000,000	255,471	30,347	2,969,652
(가칭) 가좌복합체육관 건립	26,048,000	11,758,608	561,073	14,918	11,743,690
(가칭) 불로복합체육관 건립	19,083,654	14,724,057	11,650,173	2,698,308	12,025,741
(가칭) 원당복합체육관 건립	17,332,968	13,566,242	10,083,818	3,176,227	10,390,012
원당 게이트볼장 건립	1,890,000	1,890,000	4,430	4,430	1,885,570
석남1지구 우수저류시설 설치	26,600,000	7,534,416	197,730	165,022	7,369,393
가좌2지구 우수저류시설 설치	21,800,000	2,542,471	183,968	-	2,542,471
신거북시장 쇼핑특화거리 조성사업	-	4,000,000	-	-	4,000,000
거북로 일부구간 배전선로 지중화 사업	1,000,000	600,000	568,417	568,417	31,582
서구상생마을 도시재생사업 (전환사업)	20,000,000	13,158,725	7,678,391	7,217,503	5,941,219
가좌3구역 더불어 마을사업 (전환사업)	1,430,000	3,801,020	2,056,729	2,016,034	1,784,985
신현원마을 더불어 마을사업	3,730,000	1,531,019	203,398	163,198	1,367,819
인력운영비(서구 상생마을)	173,954	173,954	92,685	92,685	81,268
검단신도시 건강생활센터 신축 (생활SOC복합)	1,377,750	459,251	-	-	459,251
공립 치매전담형 종합시설 신축사업	18,579,110	4,296,296	9,680	9,680	4,285,296
소 계	137,624,498	96,915,546	35,963,914	29,128,223	17,775,537
특별 회 계					
경서2구역 도시개발사업	10,240,000	5,325,254	5,034,254	5,031,128	294,665
경서3구역 도시개발 지원사업	119,183,498	37,657,967	30,045,187	21,318,878	16,339,089
원당동 825-8번지 공영주차장 조성사업	8,201,000	3,920,000	2,778,217	2,778,217	1,141,783

4) 예비비 지출현황

(단위 : 천원)

구분	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액	지출내역
일반회계	711,971	508,527	0	203,443	- 코로나19 관련 인력 지원비 - 코로나19 예방접종센터 인건비 - 소송판결에 따른 손해배상금 지급 - 아라동 임시청사 개청에 따른 계약금 및 비용 - 임시청사 보증금 - 영조물 화해권고에 따른 손해배상 - 한시생계 지원등 동행정복지센터 보조인력 인건비

5) 이월사업비 집행현황

(단위 : 천원)

구분	예산현액 (가)	지출액 (나)	이월액 (다)	집행잔액 (가)-(나)-(다)	
계	445,459,670	207,232,680	199,282,016	38,944	
명시이월	일반회계	220,489,149	141,937,380	70,543,362	8,008,407
	특별회계	23,602,578	1,173,051	19,356,179	3,073,348
사고이월	일반회계	40,628,636	16,573,926	10,844,649	13,210,061
	특별회계	16,920,000	567,299	2,032,700	14,320,001
계속비이월	일반회계	96,915,546	17,852,801	78,729,588	333,157
	특별회계	46,903,761	29,128,223	17,775,538	0

※ 사업에 따라 집계되어 총합계에는 중복되어 반영된 수치입니다.

6) 기금 결산

○ 2021년 기금 조성·사용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	29,928	39,026	48,949	9,927	68,953
사회복지기금	6,990	10	162	153	7,000
양성평등기금	1,100	(12)	23	35	1,088
문화진흥기금	1,016	4	20	16	1,020
옥외광고발전기금	3,112	(355)	534	889	2,757
재난관리기금	5,796	(2,145)	2,009	4,155	3,650
식품진흥기금	1,479	(11)	130	141	1,468
지역화폐활성화기금	4,288	(1,304)	3,064	4,369	2,984
중소기업육성기금	6,147	(39)	129	169	6,108
통합재정안정화기금	-	42,878	42,878	-	42,878

○ 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증가율(%)
전년도말 조성액	26,937	29,139	31,303	35,859	29,928	2.67
당해연도 조성액	3,128	3,050	17,833	147,930	48,949	98.89
당해연도 사용액	925	886	13,277	153,861	9,927	81
당해연도말 조성액	29,139	31,303	35,859	29,928	68,953	24.03

7) 채권 및 채무 결산

○ 채권결산 현황

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	소멸액	당해연도말 현재액
합 계	3,929,146	144,995	45,475	4,028,667
일반회계	3,782,919			3,782,919
특별회계	79,084	144,995	45,475	178,605
기 금	67,142			67,142

○ 채무결산 현황

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	소멸액	당해연도말 현재액
합 계	10,172,400	12,070,000	2,642,900	19,599,500
일반회계	10,172,400	12,070,000	2,642,900	19,599,500
특별회계	-	-	-	-
기 금	-	-	-	-

8) 공유재산 및 물품의 결산

○ 공유재산

(단위 : 개, 백만원)

구 분	전년말		당해연도 증감				당해연도 말		
	수	가격	증가		감소		수	가격	
			수	가격	수	가격			
합 계	8,242	2,207,237	213	61,583	7	1,151	8,448	2,267,669	
행정 재산	소 계	8,193	2,195,573	198	60,702	3	1,010	8,388	2,255,265
	공용재산	422	303,396	106	40,805	1	268	527	343,931
	공공용재산	7,771	1,892,177	92	19,897	2	740	7,861	1,911,333
일반재산	49	11,663	15	881	4	140	60	12,403	

○ 물품현황

(단위 : 천원)

구 분	2020년말	신규 취득 등	매각, 폐기 등	2021년말
물품현황	16,219,970	1,841,788	799,496	17,221,797

9) 기능별 세출예산 연도별 추경

○ 현황

(단위: 억 원)

기능별 구분	2017년		2018년		2019년		2020년		2021년	
	본예산	추경	본예산	추경	본예산	추경	본예산	추경	본예산	추경
총 계 (추경÷본예산)	5,723	7,217 (126%)	7,488	8,481 (113%)	9,058	10,302 (113%)	8,991	11,386 (126%)	10,296	13,771 (133%)
일반공공행정	370	494 (133%)	528	623 (117%)	576	646 (112%)	522	694 (132%)	770	1,872 (243%)
공공질서및안전	54	80 (150%)	57	77 (135%)	38	66 (173%)	36	56 (155%)	78	147 (188%)
교육	131	158 (120%)	141	167 (118%)	179	235 (131%)	148	56 (155%)	104	147 (141%)
문화 및관광	183	216 (118%)	251	320 (127%)	238	764 (321%)	214	289 (135%)	286	356 (124%)
환경보호	308	603 (195%)	612	662 (108%)	775	839 (108%)	948	965 (101%)	973	616 (63%)
사회복지	2,929	3,124 (106%)	3,552	3,646 (102%)	4,133	4,466 (108%)	4,769	5,521 (115%)	5,120	6,674 (130%)
보건	180	209 (116%)	188	202 (107%)	194	236 (121%)	203	263 (129%)	259	348 (134%)
농림해양수산	58	67 (115%)	69	80 (115%)	96	107 (111%)	80	114 (142%)	146	153 (104%)
산업중소기업	34	114 (335%)	33	78 (236%)	45	124 (275%)	59	71 (120%)	121	170 (140%)
수송 및 교통	404	704 (174%)	311	434 (139%)	316	463 (146%)	220	402 (182%)	334	571 (170%)
국토및지역개발	232	420 (181%)	792	916 (115%)	1,345	1,092 (81%)	734	1,547 (210%)	1,034	1,305 (126%)
예비비	49	173 (353%)	59	315 (533%)	60	15 (25%)	10	61 (610%)	4	7 (175%)
기 타	791	855 (108%)	895	961 (107%)	1,062	1,249 (117%)	1,048	1,279 (122%)	1,067	1,405 (131%)

인천 서구는 도시개발사업이 활발히 진행중인 지자체여서 매년 인구수 및 사회기반시설의 확대가 불가피합니다. 이로 인하여 매년 본예산 대비 10%~20% 지속적인 추경예산 증액이 이루어지고 있습니다.

2020년과 2021년은 코로나19로 인한 추가 예산 증액 요인이 있어 본예산 대비 30% 이상 추경 예산 증액이 있었습니다.

2021년 추경예산 중 대부분이 일반공공행정 분야 및 사회복지 분야로 구성되고 원인을 확인하여 본 결과는 다음과 같습니다.

기능별 구분	세부사업명	추경금액	비고
일반 공공행정	재난극복 및 일상회복지원금	565억원	
	예탁금	428억원	서구 폐기물처리시설 설치비용 특별회계의 자금을 인천광역시 서구 통합재정안정화기금에서 예수
사회복지	코로나 상생국민지원금	1,146억원	

○ 검토의견

2021년 예년 평균치 이상의 추경 금액은 코로나19로 인한 특별한 요인으로 판단되며 코로나19 영향을 제외하면 본예산 대비 10% 증액된 추경예산이 일반적인 규모라 판단됩니다. 코로나19 이전 2018년 2019년은 본예산 대비 13% 추경예산 증액이 있었습니다.

10) 사업별 세출예산 추경

○ 현황

(단위: 억 원)

회계	세부사업명	예산현액(억원)			지출	잔액
		이월	당초	추경		
특별	경서3구역 도시개발사업	160	210	65	213	222
특별	루원시티 주차장1 공영주차장 조성사업	13	32	44	3	86
특별	루원시티 주차장2 공영주차장 조성사업	13	28	39	3	77
일반	공립 치매전담형 종합요양시설 신축사업			43		43
일반	2021년 스마트시티 솔루션 확산사업			38		38
일반	자원순환 선도형 스마트순환경제 커뮤니티 구축			34	3	31
일반	석남1지구 우수저류시설 설치	25	22	28	2	73
일반	도로시설물 유지관리	16	18	27	42	19
일반	서구 청년센터 구축 및 운영			26	10	16
일반	서구문화회관 리모델링 사업		25	25		50
일반	인천 서구 생활치료센터 운영			24	8	16
일반	2021년 소공인 집적지구 공동기반시설 구축사업			23		23
일반	원당게이트볼장 건립			19		19
일반	청라생활문화센터 건립	8	4	18		30
일반	청라자동집하시설 운영관리	24	30	14	57	11
일반	서구 검단산단 아스콘제조업 환경개선			14		14
일반	검단로609번길 일원 도로개설공사	3		11	3	11
일반	결식아동 급식지원		18	11	18	11
일반	염곡로 확장(가좌동 중1-69호선) 도로개설		9	9		18
일반	어린이 행복센터 건립	3		9		12
일반	청소행정 민간위탁 대행사업	7	82	7	83	13
일반	가좌2지구 우수저류시설 설치	5	15	5		25
일반	인력운영비(총괄)		785	135	895	25

코로나19 예산을 제외한 2021년 주요 추경예산의 세부사업을 살펴본 결과 주로 도시기반시설 관련 예산입니다. 2021년 추경예산을 편성하고도 지출액이 전무한 예산도 다수 있습니다. 행정 운영경비에 포함된 인력운영비(총괄)을 본예산에 포함시키지 않고 추경예산에 편성하는 것은 본 예산 중 인건비의 비중을 축소하여 보이려는 취지가 아닌가 판단됩니다.

따라서, 중장기적으로 인건비의 예산편성에 왜곡이 발생할 우려가 있습니다.

○ 검토의견

추경예산은 반드시 필요한 예산에 한하여 편성하는 것이 바람직합니다. 지출하지도 않으면 추경을 편성하는 것은 꼭 필요한 사업에 예산이 쓰이지 못하는 결과를 초래합니다. 일반행정에 필수적인 행정운영경비를 추경예산으로 운영하는 것은 바람직하지 않은 것으로 판단됩니다.

11) 불용예산에 대한 검토

○ 현 황

① 세출예산 대비 집행 잔액 비율

집행 잔액을 (지출잔액/예산액)	세부사업 수 (개)	예산액 (억원)	지출잔액 (억원)
합계	1,782	15,275	2,561
100%	93	254	254
90%이상 100%미만	44	1,040	1,000
80%이상 90%미만	14	175	145
70%이상 80%미만	31	188	143
60%이상 70%미만	33	119	76
50%이상 60%미만	42	518	269
40%이상 50%미만	60	221	99
30%이상 40%미만	89	304	105
20%이상 30%미만	134	419	103
20%미만	1,242	12,037	367

대부분의 세출예산이 제대로 집행되었지만, 전체 예산 중 2,561억원이 지출되지 못하였습니다. 지출되지 못한 예산은 전체 예산의 16.7%로 적지않은 비중입니다. 불가피한 원인이 있겠지만 예산액에 70% 이상을 집행하지 못한 사업이 182개로, 지출잔액은 1,542억원에 이릅니다.

② 세출예산 지출잔액 금액기준 분류

지출잔액 금액	세부사업 수		지출잔액	
	사업 수(개)	비율(%)	금액(억원)	비율(%)
합 계	1,782	100.00%	2,561	100.00%
100억원 초과	5	0.28%	665	25.96%
10억원 이상	48	2.69%	1,318	51.46%
5억원 이상	21	1.18%	146	5.70%
3억원 이상	34	1.91%	130	5.06%
1억원 이상	83	4.66%	149	5.81%
5천만원 이상	82	4.60%	58	2.27%
3천만원 이상	83	4.66%	31	1.21%
1천만원 이상	253	14.20%	45	1.76%
1천만원 미만	848	47.59%	19	0.77%
잔액 없음	325	18.24%	-	-

지출되지 못한 예산 2,561억원 중 77.4% 1,983억원이 53개 소수의 세부사업에 집중되어 있습니다.

○ 검토의견

지출 잔액이 10억 이상인 50여 개 사업에 대한 집중적인 관리가 전체 예산관리 효율적이라 판단됩니다.

2. 총 평

2021년 세입은 전년 대비 20.5% 증가하고, 세출은 전년 대비 26.3% 증가하였으며, 이에 따른 순세계잉여금은 전년 대비 43.9%가 감소한 것으로 나타납니다.

비록 최근 5년내 최저 수준의 순세계잉여금 이지만 코로나19 대응으로 인한 긴급한 지출 측면이 있다고 보이며 그럼에도 효과적인 예산 지출이 이루어지는지는 지속적인 관리가 필요합니다.

지속적인 세입관리와 적절한 지출예산의 수립은 아무리 강조해도 지나치지 않는 것으로 보이며 미수납액의 채납관리와 사후관리에도 지속적인 노력이 필요합니다.

(단위 : 백만원)

구 분		2017	2018	2019	2020	2021
세 입 (A)		823,376	939,937	1,098,593	1,291,251	1,556,367
세 출 (B)		633,343	717,218	876,580	1,007,316	1,272,838
잉 여 금 (A-B)	소 계	190,033	222,718	222,013	283,934	283,529
	이월금	75,593	104,662	140,216	151,410	198,216
	보조금 집행잔액	8,735	8,155	10,714	15,408	19,606
	순세계 잉여금	105,705 (12.83%)	109,902 (11.69%)	71,083 (6.5%)	117,116 (9.075)	65,707 (4.22%)

○ 최근 5년간 세입·세출 결산 현황

서구청 관내 환경 관련 예산편성 및 집행과 성과평가는 인천 서구의 지정학적 고유한 특성을 고려하여 미래 지향적인 계획 수립을 통한 특단의 환경대책이 요구됩니다.

현재 수도권매립지 인근에 소재하고 있는 뿌리 사업단지 등이 상대적으로 타 지방자치단체 보다 많이 산재되어 있어서 환경 관련 다수 민원 및 미세먼지 등 대기환경이 취약한 상황으로 인천시가 많이 피해를 보고 있으며 특히 서구가 가장 직접적인 정책의 영향을 받습니다.

서구청 관내 환경 관련 예산 수립 및 집행 성과 추이는 전년도에 비해서 다소 증가하였으나 수도권매립지 주변 지역 환경개선 특별회계 지원사업 추진예산 등에 비추어 낮은 환경 관련 예산이 수립되어 집행한 결과 환경 관련 단속 건수 대비 적발건수가 증가추세로 머물러 있다는 것은 이를 해결할 수 있는 보다 근본적인 대책이 필요합니다.

루원시티 사업 시행과 관련하여 가정 1, 2동 행정복지센터와 부지를 적절한 보상 없이 관계기관에 매도한 후 루원시티 개발계획이 지연되는 상황에서 가정 1, 2동 행정복지센터 건립의 공사원가가 증가했습니다. 또한 행정복지센터를 짓는데 필요한 약 250억원의 예산을 일반회계의 재정이 아닌 수도권매립지 환경개선 특별회계 예산으로 진행하고 있습니다.

일반회계와 특별회계의 구분을 정확히 하여 예산을 수립하여야 하는 바 시의 예산배정에 적극적인 의견을 개진하여 매립지특별회계가 아닌 일반회계로 받아야 할 부분으로 판단 됩니다.

향후 매립지 수수료의 인상과 관련하여 특별회계 수입이 지속적으로 증가할 가능성이 있으므로 특별회계의 목적에 맞는 사업의 발굴과 이에 대한 적절한 지출예산 수립이 더욱 요구된다 할 것입니다.

또한 2021년도 집행내역을 살펴본 결과 추경으로 예산증액을 하였음에도 이를 사용하지 않아 집행잔액으로 남기거나 이월한 사업이 다수 있었습니다. 이에 대한 원인은 다양하지만, 예산편성 시 합리적이며 예측 가능한 사업계획을 먼저 수립하여 불필요한 예산증액을 방지하는 것이 필요하다고 사료됩니다.

인천 서구의 공무원 수 정원은 여러 차례 조직개편을 통해 2021.12.31. 기준 1,390명입니다. 사회 현상이 급변하는 상황에서 이에 유연하게 대처하는 것은 합리적이거나 한번 증가된 정원을 다시 감소시키는 것은 어렵다고 보이며 이에 대한 꾸준한 사후관리를 통해 서구의 민원과 행정력에 긍정적인 영향을 미치길 기대합니다.

■ 2021년 인천서구의 재정자립도는 다음과 같이 나타났습니다.

〈인천서구 연도별 현황〉

(단위 : %)

연 도	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
재정자립도	36.70	33.37	33.21	31.88	31.30

- 재정자립도 = (지방세 + 세외수입) / 전체세입예산액 × 100

재정자립도란 스스로 살림을 꾸릴 수 있는 능력을 나타내는 지표이며, 재정자립도가 100%에 가까울수록 재정운영의 자립능력은 우수하게 됩니다. 인천서구의 2021년 재정자립도는 31.30%입니다. 2017년을 정점으로 계속 하락하고 있는 추세이며, 코로나19 이후의 건전한 재정안정을 위해 잠재적인 수입원의 개발과 미수납액과 체납관리에도 더욱 노력이 요구됩니다.

■ 2021년 인천서구의 재정자주도는 다음과 같이 나타났습니다.

〈인천서구 연도별 현황〉

(단위 : %)

연 도	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
재정자주도	42.02	38.42	38.85	37.84	37.32

- 재정자주도 = (지방세 + 세외수입 + 지방교부세 + 조정교부금등) / 전체세입예산액 × 100

재정자주도란 전체 세입에서 용처를 자율적으로 정하고 집행할 수 있는 재원의 비율을 의미합니다. 재정자주도가 100%에 가까울수록 재정운영의 자율성이 높다는 의미입니다.

인천서구의 2021년 재정자주도는 37.32%입니다.

이러한 재정자립도와 유사한 추세는 서구만의 지역적 특성을 고려하여 중장기적인 세원 발굴에 노력이 필요합니다.

3. 주요 검사 결과

가. 직전연도 검토사항 후속 조치 등

1) 2020년 결산검사 의견 중 후속조치 이행 여부 확인

① 소통1번가 홈페이지 민원접유율 저조 의견에 대한 후속조치(소통협력담당관)

- 소통1번가 회원수 : 14,345명
- 소통1번가 민원접유율

구 분 (년도)	2020년 (8~10월)	2020년 (11~12월)	2021년 (1~12월)	2022년 (1~3월)
민원접유율(%)	3.8%	8.9%	11.5%	13.6%
전체민원(건)	31,091	15,742	84,882	20,450
자체접수(건)	1,182	1,401	9,751	2,776

- 전체 민원 중 60%는 주정차 관련민원으로 행정안전부의 '생활불편신고' 앱으로만 접수 가능
- 주정차를 제외한 민원 중 약 34%의 민원이 소통1번가를 통하여 접수됨.

○ 소통1번가 일평균 이용자수

구 분 (년도)	2020년 (8~10월)	2020년 (11~12월)	2021년 (1~12월)	2022년 (1~3월)
이용자수 (명)	2,282명	6,499명	6,198명	8,405명

○ 서구 SNS 채널 운영실적

운영목록	운영실적(조회수/구독자수)		전년대비
	2020년	2021년	
유튜브(서구TV) (조회수,명)	316,569회 (10,232명)	671,344회 (21,800명)	113% 증가
페이스북(명)	17,061명	23,623명	38.4% 증가
인스타그램(명)	6,652명	7,817명	17.5% 증가
블로그(조회수)	8,092,934회	2,340,883회	
지역카페(개)	5개(비정기적)	16개(주 1회 이상)	

- 블로그 코로나19 확진환자 정보공개 제한으로 인한 조회수 감소

② 2020년 결산감사 지적사항 중 총무과 서구자원봉사센터 예산 임의전용 집행비용 3,650,420원에 대한 후속조치(총무과)

○ 2021년 서구자원봉사센터 특정감사 실시 : 2021.06.07.~2021.06.11.(5일간)

- 감사결과 : '행정상 주의' 및 책임자에 대해 신분상 조치

③ 성과분석시 성과미달성(70%) 초과달성(130%)한 경우 원인분석 후 차년도 예산 편성시 반영하도록 권고한 의견에 대한 후속 조치(기획예산담당관)

○ 성과분석시 지표설정 하는데 있어 2020년 2021년은 코로나19로 인한 예측 불가능한 상황 때문에 원인분석 후 성과 목표의 적극적 수정이 어려운 상황임.

④ 주민편의시설이 없는 10개 행정동에 대한 후속 조치

○ 후속 조치에 대한 예산수립과 집행에 시간이 소요될 것으로 판단되며 이에 대한 민원인의 제기가 필요하다고 판단됩니다.

2) 주민참여예산제도

○ 연도별 주민참여예산 추진 현황

(단위 : 건, 백만원)

연도	주민 제안				예산 반영				합 계	
	일반참여형		주민자치회형		일반참여형		주민자치회형			
	사업수	요구액	사업수	요구액	사업수	편성액	사업수	편성액	사업수	편성액
2018년	79	6,761	0	0	20	310	0	0	20	310
2019년	175	44,400	0	0	117	13,018	0	0	117	13,018
2020년	46	1,493	20	139	37	1,544	14	42	51	1,586
2021년	67	5,598	54	484	43	2,192	42	203	85	2,395
2022년	194	14,739	의제발굴 중		95 (심의중)	4,258 (심의중)	의제 발굴중	660 (동별3천)	심의중	

○ 민선7기 주민참여예산제 운영 성과

구분	2018년	2019년	2020년	2021년
주민참여 예산 규모 확대	사업수 : 26건 예산액 : 3억	사업수 : 96건 예산액 : 131억	사업수 : 51건 예산액 : 15억	사업수 : 85건 예산액 : 24억
사업유형 다양화	일반참여형	일반참여형	일반참여형 주민자치회형	일반참여형 주민자치회형 그 외 분야 (마을공동체형, 주민숙원사업, 지속사업)
주민참여 확대	주민참여 제안사업	주민참여 제안사업	주민참여 제안사업 (일부)참여예산 사업모니터링	주민참여 제안사업 (일부)참여예산사업 모니터링 주민숙의형사업
주민자치회형 확대	전환 : 0개동 사업 : 0건 사업비 : 0원	전환 : 0개동 사업 : 0건 사업비 : 0원	전환 : 2개동 사업 : 14건 사업비 : 42백만원	전환 : 9개동 사업 : 42건 사업비 : 203백만원
주민참여 예산위원회 기능 강화	주민제안사업 심의·검토	주민제안사업 심의·검토	주민제안사업 심의·검토	- 주민제안사업 심의·검토 - 구비 2억 이상 사업 의견 제출 - 주민참여예산사업 모니터링 - 공청회 개최

○ 주민참여예산 목표액 : 100억원

- 주민제안사업(일반참여형, 주민자치회형) : 약 50억 이내
- 구비 2억 이상 신규사업, 주민숙원사업, 마을공동체 등 : 약 50억원

○ 검토 의견

주민참여예산제는 예산편성 등 예산 전 과정에 주민참여 활성화를 통한 주민의 재정참여를 보장하고 재정운영의 투명성과 공정성 제고로 주민이 참여하여 이루는 재정민주주의를 실현하고자 하는 제도입니다. 인천 서구는 2021년 주민참여예산제 시행 이후 처음으로 우수자치단체로 선정되는 등 주민참여예산 운영 부문에서 괄목할 만한 성과를 거두었습니다. 앞으로 폭넓은 확대 발전이 기대되는 제도입니다.

나. 일반회계

1) 세 입

(1)[토지정보과]

○ 임시적세외수입 상세내역 및 미수납액 수납계획에 대한 답변으로 개발부담금은 부과 후 6개월 간의 납부기한이 있어 그 기간에 부도, 파산 등으로 고액의 체납이 발생하는 것이라는 답변을 받았습니다.

이에 대한 의견을 드리면 다음과 같습니다.

(1) 【개발이익환수에관한법률 제19조(납부 기일 전 징수)】를 활용하여 개발부담금을 조기징수 했던 용인시의 사례를 참고하여 개발부담금의 조기징수할 수 있는 대안을 모색해주시기 바랍니다.

(2) 부서에서 수립한 미수납액에 대한 세부추진계획이 실행가능성 높아보이고 고액체납자 특별관리가 효과적일 것으로 예상됩니다.

이에 관련된 관련 법령은 다음과 같습니다.

【개발이익환수에관한법률 제19조(납부 기일 전 징수)】

타법개정 2020. 6. 9. [법률 제17453호, 시행 2020. 6. 9.] 국토교통부

① 시장·군수·구청장은 납부 의무자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 납부 기일 전이라도 이미 부과된 개발부담금을 징수할 수 있다. <개정 2013.3.23, 2020.2.18>

1. 국세, 지방세, 그 밖의 공과금에 대하여 체납처분을 받은 경우
2. 강제집행을 받은 경우
3. 파산선고를 받은 경우
4. 경매가 개시된 경우
5. 법인이 해산한 경우
6. 개발부담금을 포탈하려는 행위가 있다고 인정되는 경우
7. 개발부담금에 대한 납부 관리인을 두지 아니하고 국내에 주소나 거소(거소)를 두지 아니하게 된 경우

② 시장·군수·구청장은 제1항에 따라 납부 기일 전에 개발부담금을 징수하려면 대통령령으로 정하는 바에 따라 납부 기일을 정하여 납부 의무자에게 그 뜻과 납부 기일 변경 등을 고지하여야 한다. <개정 2013.3.23., 2020.2.18.>

(2)[재무과]

○ 2021년 공유재산관리 실태조사 결과보고서의 내용을 검토하여 살펴본바 ‘미관리 자산’ 내역 6필지의 경우 실태조사로 관리전환 완료 후 공원녹지과에서 관리 중이라는 답변을 받았으며, ‘무단 점유’ 1필지에 대한 미조치 사유에 대한 사후관리를 통해 자산관리 등재하여 변상금을 부과한 사안임을 확인하였고 공유지분으로 보유중인 43필지의 경우 매각을 통한 지분정리를 계획 중이라는 답변을 받았습니다.

주기적인 자산관리와 등재의 노력으로 공유재산의 실태조사의 현실성있는 성과를 기대합니다.

(3) [총무과]

○ 경상적 세외수입의 공유재산 임대료와 임시적 세외수입의 기타수입과 지난연도 수입의 5개년 징수결정액 및 예산현액, 미수납액의 사후관리를 통해 살펴본 내용은 대체로 일시적인 징수결정액이 영향을 미치지만 일부 항목의 경우 예산현액의 적절한 예측을 통해 예산현액과 징수결정액의 차이를 줄여 예산의 효과적인 수립에 영향을 줄 수 있을 것으로 판단되어 예산수립에 주의가 요구됩니다. 또한, '그외수입'의 경우 일부 '일반회계 정기예금 해지 이자'를 인식하였으나 이는 '공공예금 이자수입'과 사실상 차이가 없어 이를 '공공예금 이자수입'으로 인식하여 비교 가능한 예산을 세우는 것이 합리적이라 판단 됩니다.

(4) [세무1과]

○ 지방세 수입의 '재산세'와 임시적 세외수입의 '그외수입'과 '지난연도 수입'의 내용을 확인하였으며 그에 따른 미수납액과 압류, 압류해지, 결손된 내용을 살펴보았습니다. 과태료와 자동차관련 내용이 주된 내용으로 이에 대한 다양한 조치를 취하고 있으나 한계가 있으며 근본적인 대책이 아직은 납세자의 납세태도의 변화 외에는 없는 상황입니다. 비록, 통장압류, 부동산 및 차량압류, 급여압류 등 다양한 형태의 노력은 하고 있으나 창의적인 접근과 지속적인 사후관리가 필요한 사안으로 판단됩니다.

○ 종합감사 지적사항 사후관리

2021년 인천시 종합감사 결과에 따른 재산세(건물분, 토지분) 추징부과를 이행한 내용과 2018년 종합감사 감사결과에 따른 지적사항으로 농지분리과세 부적정, 산업단지 감면 부적정, 벤처기업 감면 부적정, 재산세(건물분, 토지분) 부과에 대한 추징과 납부 또는 미수납액의 사후관리 내용을 살펴보았으며, 아직 체납이 된 부분도 있으나 대체로 양호한 상태입니다. 관련 지적사항에 대한 세심한 업무추진이 되기를 기대합니다.

○ 조세불복

세목별 최근 5년간 이의신청, 조세심판, 행정소송과 관련된 내용을 보면 내부적인 절차에서는 거의 환급이 발생하지 않지만 외부적인 권리구제제도를 통해 납세자의 승소가 나타납니다. 납세자의 권리구제에 대한 세심한 행정을 기대합니다.

- 이의신청

(단위 : 건, 백만원)

구 분	취득세		지방소득세		주민세		건수	환급액
	건수	환급액	건수	환급액	건수	환급액		
2017년	5	6	0	-	0	-	5	6
2018년	2	-	1	-	1	-	4	-
2019년	8	-	0	-	1	-	9	-
2020년	2	-	4	-	0	-	6	-
2021년	2	-	2	-	0	-	4	-
소 계	19	6	7		2		28	6

- 조세심판

(단위 : 건, 백만원)

구 분	취득세		지방소득세		주민세		건수	환급액
	건수	환급액	건수	환급액	건수	환급액		
2017년	2	97	0	-	0	-	2	97
2018년	21	159	0	-	0	-	21	159
2019년	14	179	2	3	0	-	16	182
2020년	23	8,000	8	0.1	0	-	31	8,000.1
2021년	8	-	5	-	0	-	13	-
소 계	68	8,435	15	3.1	0	0	83	8,438.1

- 행정소송

(단위 : 건, 백만원)

구 분	취득세		지방소득세		주민세		건수	환급액
	건수	환급액	건수	환급액	건수	환급액		
2017년	2	279	0	-	0	-	2	279
2018년	3	-	0	-	0	-	3	-
2019년	9	204	0	-	0	-	9	204
2020년	2	-	3	-	0	-	5	-
2021년	3	-	5	-	0	-	8	-
소 계	19	483	8	0	0	0	27	483

세목별 불복을 통해 최근 5년간 통계를 보면 이의신청은 28건 6백만원 이고, 조세심판은 83건 84억 3,810만원으로 나타나며, 행정소송은 27건 4억 83백만원으로 환급액이 나타납니다. 별도로 재산세의 경우 이의신청 11건 환급액이 없고, 심판청구 14건에 약 4.84억원, 행정소송 4건에 약 5.49억원의 환급액이 나타납니다.

이를 보면 취득세와 재산세에 대한 불복에서 상당한 환급액이 발생하고 있으며 이를 대비한 철저한 근거과세 세무행정이 필요하다고 판단됩니다.

(5) [차량민원과]

차량민원과의 지난 3년간 불납결손액과 미수납액, 수납율 (수납액/징수결정액)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

연 도	불납결손액	미수납액	수납율
2021년	1,119,648	17,359,273	14%
2020년	1,875,011	18,524,386	12%
2019년	978,813	19,832,496	13%

불납결손액과 미수납액은 전년도에 비해 각각 755,362,010원, 1,165,113,059원 감소하였으며, 징수결정액 대 수납액의 비율은 2%가 높아졌음을 확인하였습니다.

전체 <일반회계> 세입 중 차량민원과가 차지하는 불납결손액, 미수납액의 비율은 다음과 같으며 전년 대비 불납결손, 미수납액 비율은 점차 감소 중인 것으로 보입니다.

연도	불납결손 비율	미수납 비율
2021년	55.0%	37.7%
2020년	66.4%	42.0%
2019년	18.4%	43.4%

인접 구 대비 적은 인력으로 상대적으로 많은 부과액을 처리하고 있는 것으로 확인됩니다.

(단위 : 백만원)

구분	팀 인원	부과액	정리액 (징수+결손)	체납액	인별 부과액
서구	4명	20,360	3,296	17,063	5,090
계양구	5명	8,575	2,274	6,301	1,715
부평구	5명	15,120	3,210	11,910	3,024

○ 개선 및 권고사항

담당부서 확인결과 불납결손 미수납액의 대부분 과태료(자동차손해배상보장법위반, 자동차검사 지연등)에 해당합니다. 이에 대한 사유를 확인한바 다음과 같습니다.

- 체납액을 차량 처분시 납부
- 불만으로 인한 납세태만
- 경제사정이 어려운 경우
- 명의대여 및 폐업법인명의 차량의 의무보험 장기 미가입

납부의무자의 재산 조회 및 압류강화 명의대여자가 아닌 실소유주 확인하여 부과하는 등의 적극적인 징수 활동과 더불어 자진 납부시 과태료 감경 제도 등을 적극 홍보하여 세입멸실을 방지 할 수 있도록 권고하는 바입니다.

2) 세 출

(1) [주택과]

○ 공동주택 어린이 놀이시설 환경개선 사업의 지원대상 선정기준을 살펴보면 관내 공동주택 어린이 놀이시설 409개소(모래바닥재65개소, 탄성바닥재344개소) 중 노후공동주택단지과 세대수 많은 단지를 우선적으로 선정하였고 지원신청이 저조할 경우 남은 예산에 한해 신청 단지별 추가 지원 가능하다고 담당부서로부터 회신 받았습니다.

이에 대한 의견은 다음과 같습니다.

(1) 어린이 놀이시설 환경개선사업의 취지는 관내의 어린이놀이시설을 이용하는 어린이들의 안전과 편의를 위한 사업으로, 본 사업의 홍보에 노출된 단지만 신청하여 환경개선사업이 시급한 단지가 지원 대상에서 배제되었을 가능성이 있습니다.

(2) 단지, 특정 업종이나 사업체에 대한 지원이 아닌 관내 어린이들 누구나 이용할 수 있는 공공의 성격을 띠는 시설의 개선작업은 착수 전 관할 부서에서 사전조사를 하여 지원 대상을 선정 후 해당 지원 대상단지와의 협력을 통해 사업을 진행함이 효율적이고 본 사업의 취지에 적합하다고 판단됩니다.

(3) 또한 이번 지원 대상에 포함된 단지 중 검단 2차 I'PARK의 경우 주변 단지들 대비 세대수도 적고 노후 정도에서도 지원 대상 기준에 충족되었다고 보기 어렵습니다. 지원 대상에 대한 선정기준을 좀 더 명확히 설정할 필요가 있습니다.

단 지 명	구 분	세대수	입주시기
검단2차 I'PARK	지원대상	409세대	2010. 05.19
검단힐스테이트1차	비교대상	465세대	2007. 01.23
영남 탑스힐	비교대상	1042세대	2000. 04.12

(2) [공동체협치과]

2016년 (예비)사회적기업 일자리창출사업 부정수급으로 인해 2017년 행정처분명령을 하였으며 2021년 경매개시결정 후 2022년 배당이 이루어졌으나 결국 31,901,920원의 징수결정액은 결손처분이 불가피한 상태로 보이며 법적 조치에 대한 하자는 없습니다.

다만, 이러한 유사한 사례가 발생하지 않도록 세심한 행정을 기대합니다.

(3)【총무과】

○ ‘쾌적한 청사 환경관리’ 사업 용역계약서 내용을 보면 3개의 별개 사업으로 시작하였으나 계약을 진행하는 단계에서 서구 관내의 업체로 통일할 필요로 수의계약을 한 것 나타납니다. 차후 사업에서는 1개의 사업으로 유지관리될 것이므로 사업의 연속성과 함께 가격적인 측면도 고려하시길 바랍니다.

구 분	용역계약 당사자	계약금액(원)
구청사 순찰포스트 임차용역	에스케이실더스(주) 서인천지점	3,960,000
근태관리시스템 용역	에스케이실더스(주) 서인천지점	12,804,000
구청사 CCTV 임차용역	에스케이실더스(주) 서인천지점	19,277,400
소 계		36,041,400

세출예산의 경우 경쟁입찰서류와 수의계약서류를 검토하였으며, ‘직원 후생 복지증진’을 위한 ‘온라인 복지포인트’와 ‘직원 휴양시설 이용료 지원금’의 경우 아래와 같이 매년 증가하는 상황에서 직원들의 만족도가 높은 것으로 판단하며 한정된 예산에서 다양한 형태의 지원을 통해 직원들의 만족도를 높이는 노력이 필요할 것입니다.

- 온라인복지 포인트 지급

(단위 : 천원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
온라인 복지포인트 지원액	1,705,354	2,001,905	2,284,232	2,719,855	3,077,111

- 직원 휴양시설 이용료 지원금

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2021년	비 고
직원 휴양시설 이용료 지원액	76,570	180,845	

그러나, ‘후생복지심의위원회’의 경우 서구 조례 제16조의 내용상 구청 직원으로만 위원회를 구성하는 것으로 보여지며 이는 다양하고 적절한 의사결정에 도움이 되는지 고민이 필요하다고 판단됩니다.

(4)[장애인복지과]

○ **현 황**

구립장애인직업재활시설은 서구청장이 2016.01.01.부터 서구시설관리공단에 위탁운영하고 있는 중증장애인 다수고용사업장입니다. 중증장애인 고용을 통해서 쓰레기종량제봉투(일반용, 공공용) 제작 및 임가공 생산을 주업으로 하고 있습니다. 해당 시설 장애인 고용 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 명, %)

구 분	정원	현재 인원	비율	월 평균급여
합 계	70명	56명	80%	
무기계약직 근로장애인	10명	10명	100%	1,983,401원
기간제 근로장애인	36명	28명	78%	1,803,439원
훈련장애인	24명	18명	75%	171,000원

구립장애인직업재활시설 위탁운영 대행사업 관련 2021년 예산이 43.6억원 책정되었으나 지출하고 남은 예산잔액이 4억원에 이릅니다.

해당 과 문의 결과 구립장애인직업재활시설 신규사업으로 ‘마스크’생산 및 판매를 계획하였으나 제조설비, 허가 등이 지연되며 2021년 마스크 원부자재 구입비 미집행이 있었으며, 결원에 따른 인건비 집행률 저조가 주된 원인이라는 답변을 받았습니다.

○ **검토의견**

근로장애인 결원이 생기지 않도록 세심한 주의가 필요합니다.

(5)[교육혁신과]

○ **현 황**

2022.3.31. 기준 서구 내 공립도서관은 10개소로 구립 5개관, 시립 3개관, 시 교육청 2개관이 운영되고 있습니다. 구립 2개소 건립을 위해 실시설계를 진행하고 있으며 시립 1개소 건립을 위해 지방재정중앙투자심사 등 행정절차 진행 중에 있습니다.

- 서구내 공립 공공도서관 현황

(단위 : 개)

구 분	합 계	구립	시립	시교육청	비 고
공공도서관	10	5	3	2	
건립예정	3	2	1		
도서관시설	8	7	1		북박스, 스마트도서관

- 서구내 공립 공공도서관 현황

(단위 : 개)

구 분	합 계	구립	시립
작은도서관	77	15	62

도서관 사업 관련 2021년 예산 현황은 다음과 같습니다.

예산현액	지출액	계속비 이월액	집행잔액
153억	80억	60억	13억

○ 검토의견

도서관 시설은 도서관법에 따라 체계적으로 설치되고 관리되고 있습니다. 서구는 공공도서관을 비롯하여 북박스, 스마트도서관, 작은도서관 등 다양한 형태의 도서관을 운영하고 있으며 다른 지자체에 비하여 시설 면에서는 부족함이 없어 보입니다. 그럼에도 불구하고 구립도서관 대출권수가 지자체 인구수 대비 1.04권에 불과합니다. 주민들의 접근 가능성을 높이는 다양한 활성화 방안에 대한 연구가 필요하리라 봅니다.

(6)[아동행복과]

○ 현 황

2025년 2월 개관을 목적으로 건립 중인 어린이전용 사회복지시설인 어린이행복센터 총사업비 115.7억 중 2021년 현재 미확보예산이 84억원에 이릅니다. 국비 확보 등 예산 확보가 절실합니다. 다음은 2020년 2021년 예산현액 및 지출내역입니다.

(단위 : 천원)

연도	예산액	지출액	지출잔액	세부내역
2020년	2,083,004	1,733,060	349,944	- 부지매입(2020.06) : 1,726,592 - 지반조사(2020.12) : 6,468
	349,944	17,108	332,836	- 건축기획용역비(2021.02)
	386,004		718,840	- 발전소특별회계(2021년 편성)
2021년	600,000		1,318,840	- 특별교부세(국비)
	300,000		1,618,840	- 수도권매립지특별회계(시비)(3회추경)

○ 검토의견

대규모 예산이 소요되는 사회복지시설 건립 시 예산 문제로 사업이 좌초될 경우 기 집행된 예산 낭비가 불가피하게 됩니다. 공사비 84억원 예산 확보를 위한 검토가 반드시 필요합니다.

(7) [치매정신돌봄과]

○ 현 황

(단위 : 천원)

연도	구 분	예산액	집행액	잔액	비 고
2017년	합 계	551,320	546,714	4,605	위탁운영
	치매관리센터운영	403,000	398,394	4,605	
	치매치료관리비	148,320	148,320		
2018년	합 계	1,095,000	935,995	159,004	위탁운영
	치매안심센터운영	850,000	690,995	159,004	
	치매치료관리비	245,000	245,000		
2019년	합 계	1,634,677	1,217,761	416,915	위탁운영
	치매안심센터운영	1,422,931	1,006,015	416,915	
	치매치료관리비	210,246	210,246		
	공공후견지원	1,500	1,500		
2020년	합 계	1,037,400	971,383	66,016	직 영
	치매안심센터운영	794,700	728,722	65,977	
	치매치료관리비	240,000	240,000		
	공공후견지원	2,700	2,660	39	
2021년	합 계	5,666,106	1,313,544	4,352,561	치매전담형 종합요양시설신축 사업비 계속이월
	치매안심센터운영	1,073,822	1,007,159	66,662	
	치매치료관리비	275,916	275,916		
	공공후견지원	2,072	1,788	283	
	종합요양시설건립	4,314,296	28,680	4,285,616	

○ 검토의견

2020년부터 치매안심센터 보건소 직접 운영에 따른 직접 고용인원 증가 및 치매전담형 종합요양시설 신축에 따른 예산이 급격하게 늘어나고 있습니다. 예산관리에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

(8) [문화관광체육과]

○ **현 황**

(단위 : 천원, %)

정책사업	단위사업	예산현액	비 율
문화도시 조성	소 계	26,001,358	100%
	지역문화 진흥환경 조성	24,825,347	95.5%
	품격높은 문화예술제 추진	146,930	0.6%
	문화재관리 사업	422,220	1.6%
	관광진흥 사업추진	606,860	2.3%

문화관광체육과 예산 서구 관내 문화재를 발굴 유지하는 사업의 예산이 전체 문화 관련 예산의 1.6%에 불과합니다.

○ **검토의견**

서구청 문화 관련 예산이 시설 신축 유지에 집중되어 있습니다. 관내 역사적인 인물, 문화재를 발굴하고 알리는 활동에 대한 예산배정이 아쉬운 부분입니다.

(9) [클린도시과]

○ **현 황**

인천 서구는 다수 악취배출사업장으로 인하여 악취관련 민원이 꾸준히 발생하고 있습니다.

악취관리지역 지정지역	위치	면적(천㎡)	비 고
인천서부산업단지	경서동 일원	938	
가좌·석남·원창 일반공업지역	가좌·석남, 원창동 일원	9,171	
백석, 오류동 일원	백석동 일원	15,507	수도권매립지
인천검단산업단지	오류동 일원	2,250	

그러나, 지속적인 악취환경 개선 예산지출을 통하여 악취 민원의 개선 효과가 나타나고 있습니다. ('21년 악취민원은 전년 대비 40% 감소, '18년 대비 67% 감소)

연도별 현황	2018년	2019년	2020년	2021년
악취 민원 건수 (건)	1,842	1,408	986	606
악취환경 개선 예산 지출액 (천원)	-	1,797,727	453,699	267,794

○ **검토의견**

2019년 악취유발물질분석차량 구입 등 시설개선에 따른 예산 집행이 효과를 나타내고 있어 효과적인 예산 집행으로 판단됩니다.

(10)[환경관리과]

○ 현 황

최근 3년간 2019년부터 2021년 환경관리과 예산이 급격하게 증가하였습니다.

연도	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
예산현액	18.4억 원	14.6억 원	50.6억 원	107.5억 원	99.5억 원

증가한 예산의 세부사업은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

세부사업명	2019년	2020년	2021년	비고
이동식 수질감시시스템 운영			426,000	이월액
수질TMS부착대상 설치비 지원			360,000	지출액
소규모 영세사업자 방지시설 지원	3,980,773	6,139,179	7,402,001	지출액

환경감시 고도화를 위한 이동식 수질감시시스템 구축 및 TMS(수질자동측정기기)설치 지원사업에 각 426백만원, 360백만원 예산이 지출되었습니다.

2019~2021년 대기환경 개선을 위한 소규모 사업장 방지시설 개선 보조금 지원사업을 추진하였습니다. 해당 사업의 전체 예산은 192억으로 인천시 군·구 지자체 중 최대지원액입니다.

○ 검토의견

서구청은 2021년 환경부 환경관리실태평가 전국 1위 선정되고, 2017년~2021년 5년 연속 우수지자체로 선정되었습니다. 효과적인 예산집행으로 판단됩니다.

다만, 궁극적으로는 중소기업육성기금의 조성과 더불어 산업단지 조성 등의 중장기적인 환경대책이 요구된다 할 것입니다.

다. 특별회계

(1) [주차관리과]

공영주차장 확대를 위해 루원시티 주차장 1, 2 조성사업이 2019년도부터 2021년까지 예정되었으나 사전 행정절차 지연으로 인하여 당해연도 공사완공이 불가하다 판단하여 사업을 1년 연장하였으며 2022년 주차장 준공 예정입니다.

2021년도까지 예산현액 대비 지출액의 비율은 루원시티 주차장1의 경우 3.81%, 루원시티 주차장2의 경우 3.36%로 현저히 낮다고 판단됩니다.

(단위 : 천원)

사업명	예산현액	지출액	명시이월	사고이월
루원시티 주차장 1	8,950,000	341,698	7,650,000	1,001,575
루원시티 주차장 2	7,970,000	268,875	6,670,000	1,031,124

21년까지의 추진실적과 향후 추진계획은 다음과 같습니다.

〈추진실적〉

실시설계용역 완료

〈향후 추진계획〉

2022.01 공사 및 감리용역 발주

2022.02 공사 착공

2022.12 공사 준공

○ 개선 및 권고사항

감리용역 발주부터 공사 준공까지 모두 연내에 계획되어 있음을 확인하였습니다.

22년으로 이월된 예산액만 주차장 1의 경우 86억 원, 주차장 2의 경우 77억 원으로 대규모 사업에 해당합니다.

막대한 예산이 연내에 모두 지출될 예정이므로 예산 집행의 철저한 관리 감독과 정해진 기한내 공사기간을 준수하여 구민의 주차난 해소와 선진 주차체계 확립에 큰 힘이 되길 바랍니다.

라. 성과보고서

○ 총괄

(단위 : 백만원)

연도	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업목표수		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
2018	10	64	105	17	76	12	717,219	305,769	411,450
2019	11	68	111	15	75	18	876,580	709,627	166,953
2020	12	77	128	18	62	48	975,320	876,580	98,740
2021	11	79	132	26	70	36	1,272,837	948,639	324,198

성과보고서는 지방자치단체가 부서별로 성과목표와 지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과정보를 재정운용에 활용하기위한 제도입니다.

지방자치단체의 비전, 시정방침, 방향 및 전략목표 설정에 대한 실적을 적절히 평가하여 재정운용계획에 반영할 수 있도록 성과관리체계를 구축하는 역할을 하도록 하고 있습니다. 성과계획의 적정성과 성과실적의 신뢰성을 검사하였으며 그에 대한 구체적인 검사내용은 아래와 같습니다.

[기업지원일자리과]

‘중소기업수출기반구축’에 대한 결산서상 내역은 아래와 같습니다.

부서명	지표	성과지표 달성현황		
		목표(개)	실적(개)	달성율(%)
기업지원일자리과	중소기업수출기반구축	125	71	57%

그러나 목표치 설정에 있어 오류가 있었음을 확인하였으며 변경된 내용은 아래와 같습니다.

부서명	지표	성과지표 달성현황		
		목표(개)	실적(개)	달성율(%)
기업지원일자리과	중소기업수출기반구축	76	70	92.1%

○ 개선 및 권고사항

담당부서 문의 결과 개별단위사업기준으로 산출된 지원목표 수치는 76개사로 확인되었으며, 이는 부서 계획 수립시 지표 설정 오류가 있었음을 확인하였으며 이를 수정토록 요청하였습니다. 향후 지표 설정시 계획 수립단계에서부터 면밀한 검토과정을 거쳐 결산서상 오류가 발생하지 않도록 신중을 기하기 바랍니다.

【도시주택국 성과평가】

○ 성과지표달성현황 요약

구분	성과지표	성과지표달성현황				
		㉑목표	㉒실적	㉓성과보고서 상 기재된 달성률	㉔실제 달성률 (㉒/㉑)	㉕차이 (㉔-㉓)
도로과	도로개설/도로조명시설 관리	100	100	100%	100%	-
도시계획과	도시관리계획결정률	80	100	125%	125%	-
	검암동꽃뫼길도로개설공사공정률	100	100	100%	100%	-
	경서3구역도시개발사업진행률	100	80	80%	80%	-
건축과	불법건축물단속	100	100	100%	100%	-
주택과	공동주택 지원사업	120	132	132%	110%	32%
도시재생과	도시재생사업에 대한 추진 공정률	90	90	100%	100%	-
	광고물정비	55	28	51%	51%	-
	빈집정비사업 추진실적	13	13	100%	100%	-
	도시 경관 정비사업	7	7	100%	100%	-
토지정보과	부동산 중개업소 지도단속	255	450	176%	176%	-
	상세주소부여	100	258	258%	258%	-

(1) 2020년 결산검사에서 성과지표달성현황 기재오류가 지적된 적이 있습니다. 금번 2021년 결산검사시에도 동일한 기재오류가 발생되었습니다. 결산서의 세부내역을 요약한 지표인 만큼 결산서 제작 최종 결재시 꼼꼼한 점검이 필요하다고 판단됩니다.

(2) 현행 성과달성률의 기준이 당초 계획된 목표사업의 수행여부와 목표갯수 달성여부로 결정되어 실제 수행된 사업의 질적평가를 확인하기 어렵습니다. 해당 과업수행 과정, 사업완료 후 담당부서의 직원들 및 해당 사업에 의해 영향을 받은 주민들로부터의 피드백을 지속관리하여 다음연도 성과목표 설정시 참고하시기 바랍니다.

【공동체협치과】

전체적인 사업의 성과지표와 달성률 등에서 편차가 심하고 이에 대한 성과지표와 측정산식의 개선이 필요해 보입니다.

사업의 성과목표 설정에 대해 보수적인 것으로 보이는 것은 개선이 필요하나, 새로운 성과목표를 설정하고 이를 달성하기 위해 노력하는 긍정적인 부분도 있습니다.

단순히 성과달성에 급급하지 않고 다양한 성과목표가 현실적인 주민의 삶의 향상으로 나타나기를 기대합니다.

【경제정책과】

경제정책과는 전통시장 육성과 지역경제 활성화를 위하여 전통시장 시설현대화사업을 진행중에 있습니다. 이를 정책사업목표로 삼아 다음의 개별사업을 진행하고 있습니다.

◎ 신거북시장 주차장 및 판매시설 신축공사 (2018.8 - 2022.6)

◎ 가좌시장 아케이드 보수공사 (2020.1 - 2021.6)

결산서상 성과보고에는 2018년부터 2021년까지 공사가 완료되지 않았음에도 매년 동일 사업을 지표 대상에 포함하였으며 이를 달성하였다고 명시하고 있습니다.

성과지표	측정산식	목표대비 달성률	2021년	2020년	2019년
전통시장 활성화지원	지원 사례 (신거북시장, 가좌시장 보수공사 포함)	목표(개)	5	5	5
		실적(개)	5	5	5
		달성률(%)	100%	100%	100%

○ **개선 및 권고사항**

개별사업의 성과는 사업이 종료된 이후 구민들의 전통시장 사용 만족도 내지 방문수 등 사업 이전과 이후로 나누어 객관적이며 질적으로 측정하여야 하며, 동일 사업이 매년 성과에 중복 반영되지 않아야 합니다.

부서의 정책목표 수립시 이를 정확하게 측정할 수 있는 관련성 높은 지표와 타당한 측정산식이 필요함을 권고하는 바입니다.

【총무과】

○ ‘자원봉사 활성화를 통한 지역사회 복지체계 구축’ 사업의 경우 2020년 성과지표 달성률이 53%이고 2021년 성과지표 달성률이 45%입니다.

코로나19 상황이라는 현실은 인정되지만, 2020년보다 2021년이 떨어지는 것은 형식적인 사업이라는 인상을 주기 쉽습니다.

다른 사업에 비해 어려운 목표인 것은 맞지만 보다 창의적인 노력이 필요하며 이를 현실적인 행정력으로 표현하는 실천이 요구됩니다.

【교육혁신과】

○ **현황**

외국어교육 인프라 구축 사업(서구영어마을)의 예산집행 실적 및 성과지표 달성 현황이 부진합니다. (예산 18.5억, 집행 15.6억)

성과지표	목표	실적	달성률(%)
통학형 영어교육센터 월 평균 이용자 수(명)	2,900	1,358	47%
저소득층 자녀 영어교육 지원 월 평균 수혜자 수(명)	600	456	76%
외국어 활성화사업 참여자 수(명)	4,000	0	0%

해당 부서 확인 결과 코로나19 발생 이후 20년부터 수강생 수가 줄어든 것으로 나타나 코로나19가 저조한 수강실적에 직접적인 원인으로 판단됩니다.

(단위 : 명)

연도	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	비고
수강생	26,000	25,358	27,022	8,574	14,040	

○ 검토의견

서구영어마을 장점인 체험수업 특성상 코로나19의 영향이 수강생 부진의 직접적인 원인으로 확인됩니다. 이번 코로나19 상황을 계기로 비대면 수업 개발에 대한 연구가 필요하리라 판단됩니다.

【노인복지과】

○ 현 황

2021년 결산서에 따르면 노인복지과의 정책사업이 노인복지증진, 노인일자리사업, 노인복지시설지원으로 구분됩니다. 그런데 성과지표는 기초연금 신청자수 하나로만 평가하고 있습니다.

(단위 : 억 원)

정책사업	2021년 예산현액	비고
노인복지증진	1,473억원	
노인일자리사업	189억원	
노인복지시설지원	69억원	

○ 검토의견

노인일자리사업도 189억원의 예산이 배정되어 있고 해당 예산이 노인복지과 전체 예산의 10%를 차지하고 있습니다. 적지 않은 비중이라 판단됩니다.

노인일자리사업 정책도 별도의 성과지표를 산정하여 성과측정을 하는 것이 바람직하다고 판단됩니다.

마. 기금

○ 2020년까지 8개 기금에서 2021년 새로 조성된 통합재정안정화기금을 포함하여 9개의 기금을 운용하고 있으며, 조성금액은 약 489.5억 원이고 사용액은 약 99.2억 원입니다. 재난관리기금에서 약 41.5억 원을 사용하였으며, 지역화폐활성화기금에서는 약 43.6억 원을 사용하여 2개의 기금 사용액이 전체 기금 사용액의 약 85.7%에 해당하여 상당히 활발하게 운영되는 상황임을 알 수 있습니다.

코로나19 상황과 지역경제 활성화를 위한 명분을 고려하면 예상 가능한 집행이라 판단합니다. 향후 코로나 19 이후를 고려하여 기금의 운용에 안정적인 계획과 집행을 기대합니다.

바. 재무제표

1) 요약 재정상태표

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021년		2020년	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	378,586	11.89	426,063	13.88
투자자산	4,328	0.14	4,328	0.14
일반유형자산	217,905	6.85	215,784	7.03
주민편의시설	1,119,559	35.18	1,062,217	34.60
사회기반시설	1,458,791	45.83	1,356,648	44.19
기타비유동자산	3,609	0.11	5,315	0.17
자산 총계	3,182,778	100.00	3,070,354	100.00
유동부채	131,587	82.43	141,904	87.68
장기차입부채	16,957	10.62	7,530	4.65
기타비유동부채	11,097	6.95	12,415	7.67
부채 총계	159,641	100.00	161,848	100.00
고정순자산	2,779,401	92.0	2,626,915	90.32
특정순자산	26,316	0.8	30,245	1.04
일반순자산	217,420	7.2	251,345	8.64
순자산 총계	3,023,137	100.00	2,908,506	100.00
부채 및 순자산총계	3,182,778	-	3,070,354	-

자산은 2020년에 비해 112,424 백만 원 증가하였고, 이것은 유동자산을 제외한 비유동 자산의 증가에 의한 것으로 비유동 자산은 159,901 백만 원 증가하였고 이것은 일반 유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설의 증가에 의한 것입니다.

부채는 2020년에 비해 2,207 백만 원이 감소하였고, 유동부채는 10,317 백만 원 감소하였으며, 이는 기타 유동부채 선수금의 감소로 인한 것입니다.

비유동부채는 8,110 백만 원 증가하였으며 장기차입부채의 증가 때문입니다.

2) 지방공사, 공단의 자산·부채를 포함한 재정상태

(단위 : 백만원)

구 분	계	지방자치단체	지방공사·공단
총자산	3,184,439	3,182,778	1,661
총부채	160,603	159,641	961

3) 재정운영 결과

재정운영 결과를 보면 기능별 분류에서 사업순원가는 220,131백만원이고 관리운영비(119,597백만원), 비배분비용(20,834백만원) 및 비배분수익(32,497백만원)을 가감한 재정운영순원가는 328,065백만원이며, 재정운영순원가에서 일반수익 405,158백만원을 차감한 2021년 재정운영결과는 -77,093백만원입니다.

이를 성질별 분류한 내용으로 보면 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021년		2020년	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
인건비	124,689	11.18	118,254	11.37
운영비	224,497	20.12	193,382	18.60
정부간 이전비용	13,727	1.23	11,640	1.12
민간등 이전비용	726,791	65.14	687,359	66.09
기타비용	25,980	2.33	29,323	2.82
비용 총계	1,115,684	100.00	1,039,958	100.00
자체조달 수익	316,927	26.57	289,658	26.75
정부간 이전수익	875,775	73.42	792,873	73.23
기타수익	75	0.01	178	0.02
수익 총계	1,192,777	100.00	1,082,708	100.00
재정운영결과	(77,093)		(42,750)	

[요약 재정운영표(성질별)]

위의 내용은 비용보다 수익이 더 발생한 것으로 이는 2020년 성질별 재정운영보다 사업을 진행하는 부분에서 수치만 보면 사업의 진행에 어려움이 있었다고 판단됩니다.

비용과 수익이 거의 0에 수렴하는 것이 가장 이상적이지만 그런 상황은 불가능에 가까운 것이므로 정부나 지방자치단체의 재정 운영은 최대한 차이를 줄여가는 노력이 필요합니다. 2021년 상황에서는 수익대비 약 6.46%, 비용대비 약 6.91% 상태입니다.

다른 지방자치단체와 직접적인 비교가 어렵지만 2020년 기준으로 약 3.94% 과 약 4.11%의 상태보다는 증가한 수치로 코로나19 영향을 감안하더라도 개선의 여지가 많아 보입니다.

4) 주석사항 등 기타 의견

소송관련 예상비용을 우발부채로 표시해둔 것에 대한 개선을 권해드리며, 예측가능한 부채로 재무제표상 부채로 적절히 법무비용과 지방자치단체 부담액을 매년 추정하여 인식하는 것이 향후 소송관련 비용의 지출 시 예산편성 근거자료로 활용하고 철저한 관리에도 도움이 될 것으로 판단됩니다.

5) 발생주의 복식부기 재무분석

(단위 : 원, %)

분야	지표명	산식	2021년	2020년	
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	5.02%	5.27%	
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	12.28%	6.29%	
	유형고정자산 대비 부채비율	부채 / 유형고정자산 × 100	5.31%	5.67%	
	재정자금 대비 금융상품 비율	장단기 금융상품 / 재정자금 × 100	18.83%	19.01%	
	현금창출자산 대비 총부채 비율	총부채 / 현금창출자산 × 100	42.37%	38.15%	
	재정자금 대비 차입부채 비율	차입부채 / 재정자금 × 100	6.33%	3.24%	
	유동자산 대비 유동부채 비율	유동부채 / 유동자산 × 100	34.76%	33.31%	
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	11.79%	11.14%	
재정 운영	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장단기 민간융자금 × 100	100.00%	100.00%	
	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) × 100	83.24%	78.70%	
	경상수익 대비 경상비용 비율	경상비용 / 경상수익 × 100	95.88%	96.17%	
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100	0.15%	0.13%	
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	11.65%	8.91%	
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100	30.57%	29.95%	
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100	75.49%	77.92%	
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100	14.51%	15.91%	
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100	46.93%	54.33%	
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	31.33%	29.99%	
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	9.24%	8.87%	
	회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,730,811	5,664,442
		주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	287,444	298,591
주민 1인당 실질부채		실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	287,444	298,591	
주민 1인당 총수익		총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,147,678	1,997,468	
주민 1인당 자체조달수익		자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	570,649	534,384	
주민 1인당 지방세수익		지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	429,523	409,295	
주민 1인당 총비용		총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,008,867	1,918,600	
주민 1인당 민간등이전비용		민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,308,638	1,268,096	
공무원 1인당 총수익		총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	903,277,240	907,550,753	
공무원 1인당 총비용		총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	844,895,440	871,716,837	
공무원 1인당 총급여		총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	57,275,497	58,093,663	

6) 보증금 중 청라3동 행정복지센터 임시청사 보증금 반환 관련 재무제표 표시 오류

- (1) 보증금의 반환이 완료된 건에 대해서는 재정상태표의 비유동자산 목록에 표시되지 않도록 반환된 당해의 재정상태표에서 제외해야 합니다.
- (2) 재정상태표는 세입 세출의 요약표라고 할 수 있습니다. 실제 재정상태와 장부상 남아있는 과목별 잔액이 일치하도록 담당부서에서 확인해주시고 회계감사 시 각별한 주의가 요구됩니다.

