

- 2018회계연도 -  
결산검사 의견서



인천광역시 연수구

# 목 차

I . 2018회계연도 결산검사 경과 -----	3
II . 결산 총괄 현황 -----	5
1. 연수구의 재정의 개황 -----	6
2. 세입세출 결산 -----	7
1) 총            괄 -----	7
2) 일    반    회    계 -----	8
3) 특    별    회    계 -----	12
3. 기금결산보고서 -----	15
4. 재무제표 -----	16
5. 성과보고서 -----	18
6. 결산서의 첨부서류	
1) 채            권 -----	19
2) 채    무    결    산 -----	19
3) 공    유    재    산 -----	20
4) 물    품    현    황 -----	20
III . 결산 검사결과 의견 -----	21

## 결산검사 의견서

### 인천광역시 연수구청장 귀하

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 인천광역시 연수구 의회로부터 인천광역시 연수구 2018회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2019년 04월 03일부터 2019년 4월 22일까지(20일간)지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 인천광역시 연수구의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사하고 인천광역시 연수구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입·세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 인천광역시 연수구가 작성하여 제출한 2018회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

2019 년 4 월 22 일

### 인천광역시 연수구 결산 검사 위원

대표위원	김 정 태
위 원	김 상 순
위 원	양 희 모
위 원	이 정 표
위 원	이 제 동



# **I . 2018회계연도 결산검사 경과**

## I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2019. 4. 03. ~ 4. 22. (20일간)

2. 검사장소 : 연수구청 결산검사장 (2층 회의실)

3. 주요 검사내용

- 결산개요
- 세입·세출의 결산
- 기금의 결산
- 재무제표
- 성과보고서
- 결산서의 첨부서류

4. 검사위원

- |        |               |     |
|--------|---------------|-----|
| ○ 대표위원 | 인천광역시연수구의회 의원 | 김정태 |
| ○ 위 원  | KB국민은행        | 김상술 |
| ○ 위 원  | 양희모 세무회계사무소   | 양희모 |
| ○ 위 원  | 인일회계법인        | 이정표 |
| ○ 위 원  | 세무법인 정석       | 이재동 |

5. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

## Ⅱ. 결산검사 총괄현황

# 1. 연수구의 재정의 개황

## 1) 재정여건

최근 5년간의 세입·세출 및 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

### 〈최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이〉

(단위: 백만원)

구 분		2014	2015	2016	2017	2018
일반회계	세입	348,302	390,596	465,508	516,021	567,653
	세출	300,554	299,679	348,828	396,886	446,379
	결산상잉여금	47,748	90,917	116,680	119,135	121,274
특별회계	세입	16,550	18,429	40,082	46,834	41,686
	세출	3,184	5,005	2,744	16,146	14,793
	결산상 잉여금	13,366	13,424	37,338	30,688	26,893
기금	전년도말조성액	13,781	14,791	15,704	17,236	20,497
	당해연도 조성액	1,537	1,348	1,825	3,581	3,665
	당해연도 사용액	527	435	293	320	1,000
	당해연도말조성액	14,791	15,704	17,236	20,497	23,162

○ 인천광역시 연수구의 채무는 현재 없음.

## 2. 세입·세출 결산

### 1) 총괄

2018회계연도 일반회계 및 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

#### <2018회계연도 세입·세출 결산 총괄>

(단위:천원)

구분	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상 잉여금
계	610,614,290	609,338,227	461,172,367	148,165,859
일반회계	568,870,359	567,652,518	446,379,229	121,273,289
특별회계	41,743,931	41,685,709	14,793,138	26,892,570

구분	현년도 채무상환	이월액 (A-B)				
		명시	사고	계속비	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합계	-	15,234,851	1,270,503	10,909,514	6,175,594	114,575,396
일반회계	-	15,234,851	1,270,503	10,909,514	5,526,630	88,331,789
특별회계	-	0	0	0	648,964	26,243,607

- 2018년도 일반회계 및 특별회계의 결산총괄은  
예산현액이 610,614,290천원, 세입결산액은 609,338,227천원,  
세출 결산액은 461,172,367천원으로 결산상잉여금은 148,165,859천원임.
- 이중 명시이월비 15,234,851천원, 사고이월비 1,270,503천원, 계속비이월비 10,909,514천원,  
보조금 집행잔액 6,175,594천원을 뺀 순세계 잉여금은 114,575,396천원이  
발생하여 각각 회계항목별로 다음연도로 이월됨.
- 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액에 대하여 그 내용을 모두 확인한바  
적정하게 처리되었으며 결산검사 결과 순세계잉여금은 114,575,396천원이  
확인됨.



## 2) 일반회계

### (1) 세 입

#### <일반회계 세입결산>

(단위:천원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	실제수납액	결손처분	미수납액
결산액	568,870,359	596,449,611	567,652,518	1,973,435	26,823,658
결산확인액	568,870,359	596,449,611	567,652,518	1,973,435	26,823,658
차액	-	-	-	-	-

○ 수납액 567,652,518천원은 예산현액의 99.7%로서 1,217,841천원이 미수납되었으며 이는 보전수입 및 조정교부금 등의 세입이 일부 미수납됨.

○ 본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치되었음.

#### <일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사>

(단위:천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
567,652,518	567,652,518	-

#### <연도별 세입현황 분석>

(단위 : 천원)

연도별	예 산 액 (예산현액)	징수결정액	수납액	불납결손액	예산대비 징수결정액	징수결정 대비 수납액	징수결정 대비 불납결손액
2018	540,347,905 (568,870,359)	596,449,611	567,652,518	1,973,435	110%	95%	0.33%
2017	484,496,498 (504,017,828)	543,819,179	516,021,611	2,423,326	112%	94%	0.44%
증감	55,851,407 (64,852,531)	52,630,432	51,630,907	△ 449,891			

○ 예산대비 징수결정액이 증가된 주된 이유는 보조금증가 및 지방세수입의 증가이며, 수납액은 전년도보다 51,630,907천원이 많은 567,652,518천원이다. 불납결손액은 전년도보다 449,891천원이 적은 1,973,435천원임.

〈세목별 세입결산〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손	미수납액	
합계	568,870,359	596,449,611	567,652,518	1,973,435	26,823,657	
지방세	133,910,000	141,853,328	133,596,925	479,439	7,776,962	
세외수입	소계	33,395,287	56,702,910	36,162,219	1,493,996	19,046,694
	경상적세외수입	27,803,013	27,625,961	27,578,593	1,493,996	47,367
	임시적세외수입	5,592,274	29,076,948	8,583,625	0	18,999,326
지방교부세	9,044,000	11,920,909	11,920,909	0	0	
조정교부금 등	41,769,552	40,519,553	40,519,553	0	0	
보조금	222,955,533	222,800,937	222,800,937	0	0	
보전수입등 및 내부거래	127,795,987	122,651,973	122,651,973	0	0	

○ 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 23%인 133,596,925천원이 수납되었고 세외수입은 36,162,219천원이 수납되었다. 지방교부세는 11,920,909천원, 조정 교부금 등은 40,519,553천원, 보조금은 222,800,937천원이 수납되었음.

**(2) 세 출**

〈일반회계 세출결산 확인〉

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
결산액	540,347,905	568,870,359	446,379,229	27,414,868	95,076,261
결산확인액	540,347,905	568,870,359	446,379,229	27,414,868	95,076,261
차액	-	-	-	-	-

- 예산현액은 568,870,359천원이었고, 세출예산이용은 없으며 전용은 3건 18,500천원이며 이체내역은 19건 총 25,904,278천원으로 사업의 부서 이관 및 조직개편으로 인한 업무이관에 따른 것이었음.

〈일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위 : 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
446,379,229	446,379,229	-

- 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같음.

〈일반회계 기능별 집행현황〉

(단위:천원,%)

구분	2017회계연도 지출액	2018회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행율	금액	비율
합계	396,886,517	568,870,359	446,379,229	78.5%	49,492,712	112.5%
일반공공행정	36,243,673	41,778,991	34,645,351	82.9%	△1,598,322	95.6%
공공질서및안전	1,973,511	2,253,106	2,103,886	93.4%	130,375	106.6%
교육	10,766,392	15,910,310	14,577,281	91.6%	3,810,889	135.4%
문화및관광	17,483,627	38,524,385	26,202,447	68.0%	8,718,820	149.9%
환경보호	17,854,904	26,498,724	20,653,029	77.9%	2,798,125	115.7%
사회복지	203,533,804	242,654,123	235,883,874	97.2%	32,350,070	115.9%
보건	18,504,590	14,667,622	13,774,024	93.9%	△4,730,566	74.4%
농림해양수산	1,764,930	3,735,555	3,445,649	92.2%	1,680,719	195.2%
산업·중소기업	2,391,632	2,384,206	2,362,757	99.1%	△28,875	98.8%
수송및교통	12,581,699	20,396,006	11,524,536	56.5%	△1,057,163	91.6%
국토및지역개발	17,161,732	23,419,979	19,507,132	83.3%	2,345,400	113.7%
예비비		73,625,606	0	0.0%	0	0.0%
기타	56,626,024	63,021,746	61,699,263	97.9%	5,073,239	109.0%

- 2018회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 235,883,874천원, 기타 61,699,263천원 등의 순이며 최근 지출 증가율이 높은 분야는 농림해양수산 3,445,649천원, 문화 및 관광 26,202,447천원 등 임.

### 3) 특별회계

#### (1) 세입

#### <특별회계 세입결산 확인>

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합계	41,743,930	46,522,137	41,685,708	217,980	4,618,448
의료급여기금	714,142	716,689	716,689	-	-
발전소주변지역지원사업	237,511	237,659	237,659	-	-
천연가스생산기지주변지역지원사업	19,006,093	18,787,823	18,787,823	-	-
폐기물처리시설설치	1,649,861	1,650,001	1,650,001	-	-
기반시설	28,683	28,247	28,247	-	-
지하수	62,712	67,042	65,365	-	1,677
주차장	20,044,928	25,034,676	20,199,924	217,980	4,616,771
결산확인액	41,743,930	46,522,137	41,685,708	217,980	4,618,448
차액	-	-	-	-	-

- 수납액 41,685,708천원은 예산현액의 99.86%로서 징수결정액 대 수납액의 비율은 89.6%를 보이고 있음.
- 각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산확인액은 일치 되었음.

#### <특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사>

(단위: 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
41,685,708	41,685,708	-

- 각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같음.

## (2) 세 출

### <특별회계 세출결산 확인>

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
계	38,597,038	41,743,930	14,793,138	0	26,950,792
의료급여기금	714,142	714,142	637,306	0	76,836
발전소주변지역 지원사업	237,511	237,511	217,394	0	20,117
천연가스생산기지 주변지역지원사업	16,505,000	19,006,092	5,762,957	0	13,243,135
폐기물처리 시설설치	1,649,861	1,649,861	0	0	1,649,861
기반시설	28,683	28,683	28,247	0	436
지하수	62,712	62,712	139	0	62,573
주차장	19,399,129	20,044,929	8,147,095	0	11,897,834
결산확인액	38,597,038	41,743,930	14,793,138	0	26,950,792
차 액	-	-	-	-	-

- 예산현액은 41,743,930천원이며, 지출액은 예산현액의 35%인 14,793,138천원으로 불용액이 많은 이유는 예비비로 인한 것임.

### <특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사>

(단위 : 천원)

지출액	금고출납계산서 금액	차액
14,793,138	14,793,138	-

- 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같음.

### (3) 계속비, 명시이월 및 사고이월

본 연도의 계속비, 명시이월비 및 사고이월비는 다음과 같다.

#### 〈계속비이월·명시이월, 사고이월 결산〉

(단위:천원)

계속비이월		명시이월		사고이월		비 고
내역	금액	내역	금액	내역	금액	
함박마을 문화·복지센터 건립 등 13건	10,909,514	연수문화예술회 관건립 등 47건	15,234,851	연수구영어체험센 터 운영 등 8건	1,270,503	

- 지방재정법 제50조 규정에 의하여 당해연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월하는 사업비는 연수문화예술회관건립 등 67건인 27,414,868천원으로 계속비 이월 13건인 10,909,514천원, 명시이월 47건 15,234,851천원, 사고이월 8건 1,270,503천원임.
- 검사결과 총 27,414,868천원임이 확인되었음.

### 3. 기금의 결산

우리구의 본년도 기금결산은 다음과 같다.

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	20,497	2,665	3,665	1,000	23,162
재난관리기금	5,905	1,123	1,128	5	7,028
문화예술진흥기금	2,218	5	45	40	2,222
사회복지기금	7,060	△668	182	850	6,392
양성평등기금	1,854	15	37	23	1,868
중소기업육성기금	2,018	2,058	2,059	1	4,077
식품진흥기금	1,215	48	130	82	1,263
옥외광고정비기금	228	84	84	0	312

○ 우리구의 2018회계연도 말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 20,497백만원에 당해연도 조성액 3,665백만원을 더하고 사용액 1,000백만원을 공제한 23,162백만원임.

#### < 최근 5년간 기금 조성·사용 현황 >

(단위: 백만원)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	13,780	14,791	15,704	17,237	20,497	10.4
당해연도 조성액	1,537	1,348	1,826	3,581	3,665	24.3
당해연도 사용액	527	435	293	320	1,000	17.4
당해연도말 조성액	14,791	15,704	17,237	20,497	23,162	11.9

## 4. 재무제표의 결산

2018회계연도 연수구의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

(단위: 백만원, %)

구분	2017	2018	전년대비 증감(-)	
	금액	금액	금액	비율
유동자산	200,096	202,231	2,135	1
투자자산	3,893	3,795	-98	-2
일반유형자산	293,498	291,145	-2,353	0
주민편의시설	279,594	309,181	29,587	10
사회기반시설	422,614	424,875	2,261	0
기타비유동자산	2,185	1,996	-190	-8
<b>자산총계</b>	<b>1,201,880</b>	<b>1,233,222</b>	<b>31,342</b>	<b>2</b>
유동부채	5,191	7,005	1,814	34
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	6,004	6,585	581	9
<b>부채총계</b>	<b>11,195</b>	<b>13,590</b>	<b>2,395</b>	<b>21</b>
고정순자산	997,739	1,026,936	29,197	2
특정순자산	20,666	23,367	2,701	13
일반순자산	172,280	169,328	-2,951	-1
<b>순자산총계</b>	<b>1,190,685</b>	<b>1,219,632</b>	<b>28,947</b>	<b>2</b>
<b>부채및순자산총계</b>	<b>1,201,880</b>	<b>1,233,222</b>	<b>31,342</b>	<b>2</b>

- 2018회계연도 말 연수구의 자산은 1,233,222백만원으로 전년도의 1,201,880백만원보다 2.6%증가하였으며, 2018회계연도 말 부채는 13,590백만원으로 전년도보다 21%증가하였음.



### 〈재정운영 및 증감현황〉

(단위: 백만원)

구분	2017	2018	전년대비 증감(-)
			금액
I. 사업순원가(가-나)	95,015	127,044	32,029
가. 사업총원가	303,334	350,439	47,105
나. 사업수익	208,320	223,395	15,075
II. 관리운영비	63,496	64,346	850
III. 비배분비용	9,990	9,467	-523
IV. 비배분수익	10,444	12,294	1,850
V. 재정운영 순원가 ( I + II + III - IV )	158,057	188,563	30,506
VI. 일반수익	191,644	217,037	25,393
VII. 재정운영결과(V-VI)	(33,586)	(28,474)	5,112

## 5. 성과보고서

연수구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다. 연수구는 본 회계연도의 ‘함께 여는 미래, 더불어 누리는 연수’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(11개)-정책사업목표(97개)-성과지표수(213개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다. 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 97개의 정책사업목표와 213개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

### 〈성과지표 달성현황〉

(단위 : 개)

구분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			
		개수	지표수(A)	초과달성	달성	미달성	달성률(%)
계	11	97	213	33	145	35	84
전략사업추진단	1	3	4	0	4	0	100
기획예산실	1	5	14	6	4	4	71
감사실	1	2	3	1	2	0	100
홍보미디어실	1	2	7	0	6	1	86
안전총괄실	1	3	10	1	7	2	80
자치행정국	1	23	55	11	37	7	87
복지경제국	1	31	63	8	40	15	76
도시환경국	1	23	42	3	33	6	86
연수구의회	1	1	3	0	3	0	100
직속기관	1	3	7	1	6	0	100
사업소	1	1	5	2	3	0	100

- 연수구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전략사업추진단 등 5개 기관은 100%를 달성한 반면, 기획예산실 및 복지경제국은 목표치에 하향하는 결과를 보임.
- 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있음.
- 그럼에도 일부 성과지표는 계획서 상의 목표와 보고서 상의 목표치가 상이하거나, 성과분석에도 목표치 미달성 및 초과달성 지표에 대한 원인분석이 미흡한 사례들이 확인되었음.

## 6. 결산서 첨부서류의 결산

### 1) 채권

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합계	3,669,960	204,303	188,165	3,686,098
일반회계	3,369,213	170,000	88,625	3,450,588
특별회계	195,733	25,704	90,143	131,293
기금	105,013	8,599	9,396	104,216

- 검사결과 채권의 당해연도말 현재액은 3,686,098천원으로 확인됨.

### 2) 채무 : 해당없음

### 3) 공유재산

본년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

#### 〈공유재산 증감현황〉

(단위 : 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합계	620,358,753,570	33,305,902,068	20,223,195,688	633,441,459,950	
행정 재산	공용재산	204,650,341,625	21,977,197,334	13,464,740,074	213,162,798,885
	공공용재산	413,953,707,665	11,225,374,734	6,725,965,614	418,453,116,785
	기업용재산	0	0	0	0
	보존용재산	0	0	0	0
	소계	618,604,049,290	33,202,572,068	20,190,705,688	631,615,915,670
일반재산	1,754,704,280	103,330,000	32,490,000	1,825,544,280	

○ 검사결과 결산액은 전년도 보다 13,082천원이 증가한 633,441,459천원임.

### 4) 물품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

#### 〈물품증감 현황〉

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증	감	
수량	881	180	47	1,014
금액	7,292,781	1,226,920	595,543	7,924,158

○ 검사결과, 물품은 전년도보다 631,377천원이 증가한 7,924,158천원으로 확인됨.

### **Ⅲ. 결산검사 결과 의견**



## [공통사항]

### ◎ 소멸시효 완성으로 인한 결손처분

#### ▣ 현 황

##### ○ 2018회계연도 세입금 결손처분 사유별 현황

(단위 : 원)

구 분	사 유 별 현 황			
	불납결손액	시효소멸	무재산	평가액부족
합 계	2,191,416,366	<b>992,045,136</b>	1,192,381,120	6,990,000
일반회계	1,973,435,736	<b>811,205,616</b>	1,162,230,120	
특별회계	217,980,630	<b>180,839,630</b>	30,151,000	6,990,000

#### ▣ 문 제 점

- 2018회계연도 총 결손처분 2,191,416,366원 중 소멸시효 완성으로 인한 결손처분 금액은 992,045,136 원으로써 45%임.
- 또한 주차장특별회계의 총 결손처분 금액은 217,980,630원 중 소멸시효 완성으로 인한 결손처분금액은 180,980,630원으로 83%임.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 체납자에게는 체납자 본인의 동산을 압류하여 채권을 보존하고 시효중단 행위를 할 수 있음.
- 지방세 결손처분의 경우 전담인력 부족으로 적극적인 체납활동이 어려운 상황이므로 인력 확충 등의 행정적 조치가 우선적으로 마련되어야 할 필요가 있음.
- 동산압류 등 채권 확보, 범칙사건 조사를 통한 강제처분 강화 및 이후 징수권 소멸시효(5년)까지 수시로 재산을 조회하여 재산 발견 즉시 결손처분 취소 등 채권확보를 위한 보다 적극적인 노력이 필요함.

## [기획예산실]

### ◎ 순세계 잉여금의 활용 방안 강구

#### ▣ 현 황

- 인천광역시 자치단체 순세계잉여금 비율(일반회계 기준) 현황 ('18년도)

(단위: 억원)

자치단체	일반회계	순세계잉여금	순세계잉여금 비율(%)
인천중구	3,114	342	10.98
동구	2,325	880	37.85
미추홀구	5,685	229	4.03
연수구	4,717	1,154	24.46
남동구	6,877	939	13.65
부평구	6,875	522	7.59
계양구	4,039	558	13.82
서구	6,554	684	10.44
강화군	4,340	503	11.59
옹진구	2,596	357	13.75

- 2018년도 기준 인천광역시 각 지자체 일반회계 기준 순세계잉여금율 평균은 13.74%(연수구 제외)이나 연수구 순세계 잉여금율은 24.46%로 다른 지자체 대비 많이 높은 편임.
- 연수구는 최근 3년간 세입 세출 결산 상 순세계 잉여금(일반+특별회계)은 '16년도 1,229억원, '17년도 1,135억원, '18년도 1,146억원으로 상당히 많은 금액이 잉여금으로 존재함으로써 다음 연도로 이월하는 예산이 늘어남.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 향후 비효율적인 예산 집행과 세밀한 검토를 통한 세입·세출 예산에 대한 정확한 추계를 통해 순세계잉여금의 최소화를 위한 노력이 필요함.
- 또한 순세계잉여금의 단기 및 중·장기 지출계획을 수립하고, 보다 더 적극적인 사업 발굴을 통해 예산집행 및 활용 방안을 강구하여 연수구민의 삶의 질이 향상될 수 있는 기회로 활용할 필요가 있다고 사료됨.



## [세무2과]

### ◎ 세외수입 체납 징수율 제고 방안 강구

#### ▣ 현 황

- 세외수입 관련 최근 3년간 징수율 현황

(단위 : 백만원)

연도	징수결정액	징수액	불납결손액	미수납액	징수율(%)
2016	50,708	32,804	635	17,269	64.7
2017	51,815	32,954	819	18,042	63.6
2018	56,703	36,162	1,494	19,047	63.8

- 지방세수입 관련 최근 3년간 징수율 현황

(단위 : 백만원)

연도	징수결정액	징수액	불납결손액	미수납액	징수율(%)
2016	118,908	111,048	369	7,491	93.4
2017	124,067	115,131	1,604	7,332	92.8
2018	141,853	133,597	479	7,777	94.2

- 최근 3년간 연수구 세외수입 관련 평균 징수율 현황을 보면 최근 3년간 징수율이 약 64%를 보이는 반면, 지방세수입관련 징수율은 평균 93.5%의 높은 비율을 보이고 있어 상대적으로 세외수입 징수율이 부진한 상황임.

#### ▣ 문 제 점

- 지방세 및 세외수입은 징수 결정 후 납입기일 이후 적기에 관리가 필요하나 미납이 장기화 된다면 세금 추심 및 추징이 더욱 더 어렵게 되어 결국 더 이상 받을수 없는 결손액으로 이어져 상대적으로 세입이 줄어들 수 있는 문제점이 있음.
- 현재 세외수입 관리는 각 부서에서 항목별로 징수 결정을 하고 부서 별 업무 담당자가 1년간 세외수입 관리를 하다가 미수납 될 경우 세외수입 체납관련수서로 관리 업무를 이양하여 관리하는 프로세스를 가지고 있으나 징수 결정 후 초기 관리가 필요함.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 지방세 및 세외수입에 대한 체계적인 관리체계 및 프로세스를 매뉴얼화 하고 징수결정 후 초기관리가 적기에 이루어 질 수 있도록 성과지표에 반영하고, 차량압류 및 부동산 압류, 소액 체납자에게도 계좌압류 실시 등 보다 더 적극적인 관리 활동을 통하여 징수율 제고를 위한 노력이 필요함.

## [민원여권과]

### ◎ 고객만족 민원행정서비스 운영 우수사례 및 일부개선 필요

#### ▣ 현 황

- 최근 3년간 고객만족도 평균 평점 현황(종합만족도 평점)

연도	본청	주민센터	성과지표달성률
2016.12월	90.8	91.0	102%
2017.11월	92.6	96.2	102%
2018.11월	92.9	97.3	101%
평균	92.1	94.8	101.7%

- 최근 3년간 연수구 민원인을 대상으로 실시한 고객만족 민원행정서비스 운영 성과지표(고객만족도 조사 결과) 현황을 보면 전반적으로 성과 목표를 100%이상 달성하는 등 우수한 성과를 보이고 있음.
- 고객만족도 조사를 연간 10회 실시함으로써 직원들이 항상 고객만족을 의식하고 습관화 될 수 있도록 하고 있으며 고객만족도 결과 지수가 낮은 부서에 대해서는 교육을 실시하고 만족도 조사결과를 연수구 홈페이지에 게시하고 친절한 직원에 대해서는 포상을 하는 등 서비스 개선에도 최선의 노력을 하고 있음.

#### ▣ 문 제 점

- 본청과 주민센터간 종합만족도 평점은 본청 92.1점, 주민센터 94.8점을 득하여 본청과 주민센터 간 평점차이가 다소 존재하나 이는 업무 특성상 문제 등으로 파악됨.
- 평가 시 낮은 응답률로 적은 표본으로 인한 소수의 불만족 점수가 평균을 크게 떨어뜨리는 등 객관성이 부족함.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 전체적으로 고객만족 민원 행정서비스에 많은 관심을 가지고 있고 고객만족을 위한 프로세스도 우수한 편이나 여기에 만족하지 말고 전화응답률을 높일 수 있는 방법을 강구하고 만족도 조사 결과를 기초로 피드백 후 업무 특성을 감안하여 업무 및 행정서비스를 지속적으로 개선하여 더욱 더 고객만족도를 높인다면 구민이 더 행복한 연수구가 될수 있을 것으로 사료됨.

## [가정정책과]

### ◎ 성과지표상 측정방법의 적합성과 대표성의 미흡

#### ▣ 현 황

##### <성과지표 달성현황>

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표치		달성성과		달성률	
		2017	2018	2017	2018	2017	2018
청소년유해환경 단속적발건수(건)	적발건수	80	80	80	35	100%	44%

##### <사업별 예산현황>

정책목표	예산액	과목	예산배분	배분율
청소년 문화육성 및 지원	2,365,144,000	청소년 유해업소 지도	7,628,000	0.3%
		학교 밖 청소년 지원	189,700,000	8%
		기타	2,167,816,000	91.7%

- 정책사업목표인 (청소년 문화육성 및 지원)의 성과 지표인 청소년 유해환경단속 적발 건수(건)는 국정평가 평가방식의 변경으로 총 청소년 유해환경 단속 건수 중 시정명령, 유해광고물 수사의뢰, 과징금 부과'의 3가지 건수로 실적을 산정하고 있음.
- 정책사업목표인 (청소년 문화육성 및 지원)의 2018년도 총 사업 예산은 2,365,144,000원이며 이 중 청소년 유해업소 지도에 관한 예산은 7,628,000원으로 이는 금액 적 비율로 환산 시 정책사업 예산의 약 0.3%를 차지하고 있음.

#### ▣ 문 제 점

- 청소년 유해환경단속의 적발에는 유해환경예방을 위한 사전적 활동과 행정 처분이 발생하는 사후적 활동이 수반됩니다. 하지만 성과지표에는 '시정명령, 유해광고물 수사의뢰, 과징금 부과'의 3가지 사후적 활동만 반영되어 성과지표의 달성률이 상대적으로 낮게 평가되는 것으로 보임.
- 정책사업목표인 (청소년 문화육성 및 지원)의 총 사업 예산 중 청소년 유해업소 지도에 관한 예산이 차지하는 비율은 약 0.3%로 정책사업목의 성과지표로 사용되기에는 대표성이 부족한 것으로 보임.

## ▣ 개선 및 권고사항

- 성과지표 측정방법의 적합성에는 성과지표와 지표의 측정방법 간에 상호 연관성과 측정방법의 기준이 명확한지 여부와 성과지표가 당해 정책사업 목표를 적절히 측정하고 있는지 정책 사업을 대표할 수 있는지 여부를 검토해야함.
- 향후 청소년 문화 육성 및 지원사업을 보다 능동적으로 수행할 수 있는 목표를 세우고 그러한 목표의 달성여부를 합리적으로 측정하고 대표할 수 있는 성과지표를 모색할 필요가 있음.

## [자원순환과]

### ◎ 원가산정 연구용역의 중장기적 계획 및 예산편성 권고

#### ▣ 현 황

- 연수구는 『생활폐기물 수집운반처리 대행』용역 수의계약과 관련하여 계약의 기초금액을 산정하기 위하여 부정기적으로 「원가산정 연구용역」을 외부의 수행기관에 의뢰하고 있음.
- 매년 증가하는 인건비와 물가상승률, 생활폐기물 수거량을 반영하여 합리적이고 경제적인 계약금액 산정을 위한 조치로 판단됨.
- 원가산정 연구용역을 수행하는 평가기관은 외부에 노출되지 않아 수의계약업체와 계약 시 연수구청의 재정현황을 반영한 수의계약금액 협상에 유리하다고 보임.
- 원가산정 연구용역을 수행 시 원가산정 이외에 연수구의 「생활폐기물수집운반처리」와 관련된 생활폐기물 수집·운반 대행업체 평가기준 및 장기적 생활폐기물 처리개선 방안 등을 요청하는 것은 바람직함.

#### ▣ 문 제 점

- 2016년 결산검사 시 권고사항인 '계약금액 산정의 보다 높은 객관성 확보를 위한복수의 연구용역업체에 의뢰'가 되지 않고 있음.
- 원가산정용역을 부정기적으로 수행하고 있기 때문에 「생활폐기물 수집운반처리 대행」과 관련된 중장기적인 계획수립에 어려움이 있음.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 원가산정 용역에 복수의 평가기관을 선정하여 보다 객관적이고 비교 가능한 연구용역 결과를 바탕으로 적절한 수의계약을 할 수 있기를 권고함.
- 연수구의 인구 유입의 증가로 생활폐기물 처리량 및 예산은 중장기적으로 증가할 것으로 보여 짐에 따라 원가산정 연구용역도 매년 정기적으로 시행하여 수의계약 단가가 급증하지 않도록 중장기적인 계획과 예산편성이 필요하다고 사료됨.

## [공원녹지과]

### ◎ 보조금 예산편성 및 집행 관리 철저

#### ▣ 현 황

나눔숲 조성사업		국	140,000
		국	140,000
201일반운영비		국	700
		국	700
01 사무관리비		국	700
○자문비	200,000원*2회	국	700
		국	400
		국	400
○주민설명회	300,000원*1회	국	300
		국	300
401시설비및부대비			139,300
		국	139,300
01 시설비		국	139,300
본예산		국	139,300
		국	139,300
○나눔숲조성	139,000,000원	국	139,000
		국	139,000
○나눔숲조성 시설부대비	300,000원	국	300
		국	300

- 도시녹화사업의 일환인 나눔숲 조성사업은 14,000만원의 전액 국비사업으로 예산 편성되어 1,3600 여만원이 집행됨.

#### ▣ 문 제 점

- 나눔숲 조성사업은 연수구의 국고보조금 사업이 아닌 시비재배정 사업으로 예산편성 없이 시비를 재배정 받아 집행 해야하는 사업임.
- 사업담당자의 단순착오로 예산이 편성되어 국비보조금없이 전액 구비로 집행되어 회계질서의 혼란을 야기하고 구예산의 낭비를 초래함.
- 또한 잘못된 예산 편성과 집행으로 인천광역시는 연수구에 배정된 보조금을 전액 반납함.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 나눔숲 조성사업을 추진함에있어 단순착오로 인해 구비가 낭비되고 불필요한 예산책정 및 보조금 반납등의 비효율이 없도록 예산재원을 철저히 확인하여 예산을 편성하고 해당사업에 대한 원인파악 및 대책이 필요한 것으로 사료됨.

## [공원녹지과]

### ◎ 제품 선정방법 개선권고

#### ▣ 현 황

- 용담공원 연못 내 물흐름 유발장치 설치사업과 관련하여 A사와 수의계약을 통해 수질정화장치 2조를 64,240천원에 구매함.
- 지방계약법시행령 제25조 제1항 제4호 마목 및 사목에 따라 특허를 받았거나 실용신안등록 또는 디자인등록이 된 물품을 제조하게 하거나 구매하는 경우로서 적절한 대용품이나 대체품이 없는 경우의 사유로 수의계약을 요청 하였음.
- 제품검토보고서작성 시 제품 A, B중 A사 제품이 비교적 성능이 나은 것으로 판단하여 A사 제품으로 선정함.

#### ▣ 문 제 점

- 제품검토보고서 상 A제품과 B제품의 비교 시 제품의 미관, 성능, 하자처리, 사후 A/S에 대한 평가 등에 주관적 판단이 개입될 요소가 있으며, 제품의 비교제품 수가 적었음.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 특허 및 실용신안등록 제품 구매 시에는 자체적 판단보다는 성능비교의 객관적인 지표나 성능평가 방법을 면밀히 검토하고, 유사한 성능의 제품을 비교·선정 시 자체적 검토 및 판단보다 위원회 설치 등 선정방법의 투명성을 높일 수 있는 방법을 모색할 필요가 있음.

## [청학도서관]

### ◎ 성과지표 설정의 미흡 및 행사 참여인원의 감소

#### ▣ 현 황

<2017년 성과지표>

정책목표	도서 인프라 확충을 통해 독서인구 저변확대		
성과지표	성과지표달성현황		
	목표	실적	달성률
연간도서 증가량	28,570	30,969	108%
연간 상호대차 이용건수	26,926	43,252	160%
연간 도서대출 건수	846,401	852,625	101%
독서교육 프로그램 참여인원	12,326	18,093	147%
문화행사 참여인원	90,793	79,642	88%

<2018년 성과지표>

정책목표	도서 인프라 확충을 통해 독서인구 저변확대		
성과지표	성과지표달성현황		
	목표	실적	달성률
연간도서 증가량	39,450	78,768	199%
연간 상호대차 이용건수	35,700	54,480	152%
연간 도서대출 건수	801,474	925,264	115%
독서교육 프로그램 참여인원	15,603	17,442	111%
문화행사 참여인원	63,756	64,849	101%

#### ▣ 문 제 점

- 도서관 수와 규모가 증가함에 따라 도서관 이용객과 도서대출 건수 매년 증가하고 있는 추세임에도 2018년 도서 대출 목표건수는 하향조정 하였음.
- 도서관을 찾는 인원이 증가하고 있음에도 교육프로그램 및 행사 참여인원이 감소하고 있음.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 성과지표의 목표치 설정에 있어 전년도 목표치와의 비교 및 참조, 관련 분야의 추세나 환경 등의 변화를 파악하여 목표를 설정할 필요가 있음.
- 전년도 대비 교육 프로그램 참여인원 및 행사 참여인원이 감소하는 원인을 파악하고 보다 흥미로운 행사 및 교육 프로그램을 운영 할 수 있도록 타지자체에서 운영 하고있는 성공적인 교육프로그램이나 행사를 향후 도서관 운영계획 수립 시 적극적으로 반영할 필요가 있다고 사료됨.



## [특별회계 각 부서]

### ◎ 특별회계관리 소홀

#### ▣ 현 황

- 특별회계의 정책목표는 지원사업 지원금을 해당지역에 대한 수혜성 사업추진에 사용인데 이는 해당 사업자체의 정책목표와 중복되는 것으로 판단되며 성과지표 중 사업예산 집행률에 대한 목표 달성률이 낮음.
- 특별회계는 예산현액 대비 지출액이 크지 않아 잉여금이 많이 남음.

#### ▣ 문 제 점

- 특별회계 예산을 받아 집행하는 각 부서의 성과지표 및 달성현황에서 미흡하거나 오류가 있음.
- 각 부서별로 특별회계를 관리하는 담당공무원이 있지만 유기적으로 연계하여 업무를 진행하고 있지 않고 특별회계에 대한 관심 및 관리가 소홀하여 특별회계에 대한 이해도가 전반적으로 떨어짐.
- 대부분의 특별회계는 세입 및 세출 예산의 규모가 크고 전문성을 요구하는 분야임에도 담당자의 잦은 인사이동과 업무미숙 등으로 인해 특별회계 운용 및 관리가 소홀해질 수 있음.

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 담당자의 잦은 업무이동과 이해도 부족 등으로 잉여 자금의 예치로 인한 세수증대, 새로운 특화사업 발굴 등 특별회계에 대한 전반적인 관리가 제대로 이행되지 않는 만큼 업무의 연속성과 지속성을 담보하기 위해 **전문보직 제도** 활용 및 정기적인 감사 실시 등의 중장기적인 관점으로 제도마련이 필요하다고 사료됨.
- 해당 잉여금의 지출은 지역 주민들을 위해 사용하는 것인 만큼 현수막 및 홈페이지 게시 등의 사업홍보와 수요조사를 통해 다양한 주민의견을 수렴하여 사업이 추진될 수 있도록 적극적인 노력이 필요함.
- 남녀노소 누구나 이용가능한 문화체육센터 건립 추진 등과 같이 인프라 증대에 사용하되 송도의 관광자원이 될수 있는 시설이 건립 될수있도록 적극적인 사업추진이 필요함.

## [의료급여기금 특별회계]

### ◎ 보조금 집행 및 정산의 관리 철저

#### ▣ 현 황

- 2018년 의료급여기금 특별회계 군구사업비를 수령함에 있어 총사업비 (예산액)과 보조금수령액이 상이하여 결산상 국비 집행액이 416,716 천원으로 총사업비(예산액) 345,291천원 보다 71,425천원이 초과 집행됨.

(단위:천원)

부처 사업명	총사업비 (예산액)		보조금수령액㉔		집행액 ㉕		집행잔액 (㉖-㉕)	
	계		계		계		계	
보건복지부	계	529,614	계	529,614	계	522,639	계	6,975
	국비	345,291	국비	423,691	국비	416,716	국비	6,975
의료급여 자치단체 경상보조	시도비	184,323	시도비	105,923	시도비	105,923	시도비	
	시군구 비		시군구 비		시군구 비		시군구 비	

#### ▣ 문 제 점

- 2018.08.22. 최초로 보조금의 교부통보 시 보조금의 국비와 시도비 금액과 2018.10.19. 보조금 교부 결정 통보 시 보조금의 국비와 시도비의 금액이 변경 되었음.
- 하지만 보조금 수령 시 변경된 금액이 추경을 통한 총사업비 (예산액)에 반영되지 않았음.

통보일	군, 구명	총 괄		
		계	국 비	시 비
2018.08.22	연수구	546,014	352,811	193,203
2018.10.19		546,014	431,211	114,803

#### ▣ 개선 및 권고사항

- 보조금은 예산 계획서에 의해 총사업비 예산을 수립하여야 하며 이에 따라 보조금 수령 후 보조금을 집행하고 잔액에 대해서는 이월하거나 반납하여야 함.
- 이 때 정부 등의 시책에 따라 보조금 지급액에 변동이 발생하는 경우 총사업비를 예산에 반영하여 보조금의 집행 및 잔액을 관리할 수 있도록 향후 보다 체계적이고 철저한

보조금 수령금액 및 집행금액 관리가 필요함.