

“전통시장 및 상점가 시설현대화 등 관련”

감 사 결 과

☐ 감사개요

○ 감사기간

기관명	기간	기관명	기간
중구	④ 2019. 7. 1. ~ 7. 5.(5일)	부평구	③ 2019. 6. 3. ~ 6.10.(5일)
동구	① 2019. 5.20. ~ 5.22.(3일)	계양구	⑦ 2019.9. 2. ~ 9.20.(10일)
미추홀구	⑥ 2019. 8.26. ~ 8.30.(5일)	서구	② 2019. 5.22. ~ 5.24.(3일)
남동구	⑧ 2019. 9. 5. ~ 9. 9.(3일)	강화군	⑤ 2019. 7. 8. ~ 7.12.(5일)

※ 연수구, 용진군은 최근 3년간 보조사업이 없어 제외

○ 2017, 2018년, 2019년 전통시장 현대화 사업 등 분야 전반에 대하여 특정감사를 실시하였다.

○ 감사결과 총 4건의 지적사항이 발견되어 앞으로 동일사례가 재발되지 않도록 시정 및 주의조치, 기관경고를 실시하였으며,

○ 감사기간 중 지적된 사항은 해당기관 전파 후 업무 연찬 등을 실시토록 하였다.

☐ 감사결과 내역

구분	처분현황(건)			행정상조치(건)				재정상조치(천원)			신분상조치(명)			
	계	본 처분	현지 처분	계	시 정	주 의	개선	계	추정 징수 환수 정수 압류	환급 시효결손	중 징 계	경 징 계	훈 계	기관 경고
계	16	15	1	15	6	9	-	2,892	2,892	-	-	-	1	-
전통시장 시설현대 화 분야	16	15	1	15	6	9	-	2,892	2,892	-	-	-	1	-

[일련번호 01]

인 천 광 역 시

주의 요구

제 목 전통시장 시설현대화 사업 추진 시기 등 관련

기 관 명 ○○구

관 계 부 서 ○○○과

내 용

「전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침」(중소벤처기업부 고시 제 2017-20호, 2017. 11.22.) 제3조에 의거 시설현대화사업을 추진하기 위하여 시장·상권활성화구역 및 상점가(이하 ‘시장 등’ 이라 한다)에 지급하는 보조금은 원칙적으로 국가에서는 최대 60%이내를, 지자체 30% 및 민간 10%를 부담하는 조건으로 한다. 다만, 지역사정 등에 따라 지자체와 민간의 부담비율에 대하여 조정이 필요한 경우에는 시·도지사를 경유하여 중소벤처기업부의 승인을 받아 조정할 수 있다.

1. 시설 현대화 사업 변경 절차 관련

동 지침 제19조에 따르면 시장·군수·구청장이 사업추진 중 부득이 사업내용을 변경하지 않고는 사업목적을 달성하기 곤란하다고 판단한 경우에는 다음 각호에 따라 사업변경 승인을 요청하여야 한다. 다만 사업변경은 1회(부지변경 2회)로 제한한다.

- ① 사업 변경금액(추가사업 금액 포함)이 3천만원 이하일 경우에는 시장·군수·구청장이 사업변경을 승인하고 그 결과를 시·도지사 및 해당지역 지방중소벤처기업청장에게 통보하여야 한다.
- ② 사업 변경금액(추가사업 금액 포함)이 5천만원 이하일 경우에는 시·도지사가 사업변경을 승인하고 그 결과를 해당지역 지방중소벤처기업청장에게 통보하여야 한다.

③ 1~2호 이외의 경우 시·도지사를 경유(시·도 의견첨부)하여 해당지역 지방중소벤처기업청장에게 사업변경승인을 요청하여야 한다.

사업변경 승인 요청을 받은 각 기관의 장은 14일 이내에 승인 가·부를 요청한 자에게 통보하여야 하며, 시장·군수·구청장은 대상 시장이나 사업내용 전체를 변경할 경우에는 신청절차는 신규 사업과 동일하다.

그러나 ○○에서는 전통시장 시설현대화 사업을 추진함에 있어 당초 제출한 계획서와 달리 사업 금액의 변경이 [표 1] 과 같이 발생함에 따라 구청장이 사업변경 승인을 하고 시장 및 지방중소벤처기업청장에게 통보하여야 하나 이를 이행하지 아니하고 전통시장 현대화 사업을 추진한 사실이 있다.

[표 1] 《2018년 전통시장 현대화 사업내역(00)》

사업명	당 초(A)	변 경(B)	증감(B-A)
◆●시장 CCTV 교체 및 추가설치	○사업비 : 13,101천원 ○사업량 - CCTV 20개 - 저장장치 3개 - 표출장치 2개	○사업비 : 15,345천원 ○사업량 - CCTV 20개 - 저장장치 2개 - 표출장치 2개 - 분배기 1개	○ 사업비 : 증 2,244천원 ○ 사업량 : -저장장치 감1 -분배기 증1
◆◆시장 LED 전광판 교체	○사업비 : 30,251천원 ○크 기 : 8.26㎡	○사업비 : 28,051천원 ○크 기 : 7.66㎡	○ 사업비 : 감 2,200천원 ○ 크 기 : -감 0.60㎡

2. 시설 현대화 사업 추진 시기 관련

지역경제 활성화 및 서민경제 안정화를 위해 매년 정부차원에서 추진하고 있는 ‘지방재정 신속집행’ 계획에 따라 상반기 60% 수준(18년 상반기 목표 58%, 19년 63.5%)의 신속집행을 추진하고 있다.

그러나, 00에서는 2018년 전통시장 현대화사업 예산이 본예산에 편성이 되고 시에서 2018.6.11. 보조금 예산이 보조됨에 따라 전통시장 시설현대화 사업을 즉시 추진하여야 하나, 예산배정 후 5개월이 지난 2018.11.19.에서야 ‘◆●시장 시설현대화 사업추진 계획’을 수립하였다.

‘◆●시장 CCTV 설비 구매설치’ 사업은 2018.11.21. 계약 의뢰하여 사업을

추진하였으며, 공사 추진 중 영상표시장치(모니터) 1개의 물량 누락이 확인되어 ‘◆●시장 CCTV 설비 구매변경 시행’(2018.12.18.)을 결재 받아 사업을 추진한 사실이 있다.

아울러 ‘◆●시장 LED 전광판 제작설치’는 2018.12.17.에 사업을 실시하여 당해연도에 동 사업이 완료되지 못하고 2019년도로 이월시켜 사업을 2019.1.21. 완료하게 한 사실이 있다.

이에 따라 전통시장 시설현대화를 통한 전통시장 활성화로 침체된 경기에 도움을 주고자 했던 당초 사업 목적을 사업편성 당해연도에 기대할 수 없게 되었으며, ‘◆●시장 CCTV 설비 구매설치’ 사업추진 물량 등의 정확한 산출을 검토하지 못해 추가로 구매변경 실시하고, ‘◆●시장 LED 전광판 제작설치’ 사업을 2018년 말에 시작해 이를 이월시켜 익년도에 준공케 한 사실이 있다.

【00청 의견】

◆●시장 시설현대화 사업은 시설비 예산으로 편성되었으며, 공사비가 일부 변경 되었으나, 전체 예산의 변동없이 사업을 완료한 사항입니다.

다른 공사 [◇◇시장 환기시설 설치공사(2018.7.), ◆●시장 기반시설 보완 공사(2018.09~10.), ◆◆시장 배송센터 리모델링공사(2018.11.~12.), ◇◇야시장 안내 시설 개선공사(2018.12.), ◇◆시장 소규모 취약시설 보수보강공사(2018.12.)] 및 용역 [전통시장 제3종시설물 정기안전점검(2018.09.~10.), ◆●자유시장 위험건축물 보수보강 실시설계 용역(2018.09.~10.)] 추진으로 시설현대화 사업 추진이 지연되어 당해연도 사업완료가 어려움에 따라 사고 이월 후 추진하였습니다.

조치할 사항 00청장은

(주의) 전통시장 시설현대화사업을 추진함에 있어, 사업 변경시 관련 규정에 따라 절차를 이행하여 주시기 바라며, 예산이 배정되면 사업계획을 조속히 수립하여 적극적인 업무추진으로 사업이 이월되지 않고 당해 연도에 완료 될 수 있도록 업무 추진에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

[일련번호 02]

인 천 광 역 시

시정 · 주의요구

제 목 전통시장 시설현대화 사업 추진 위탁관리 및 정산보고 관련

기 관 명 ○○

관 계 부 서 경제에너지과

내 용

인천광역시에서는 전통시장과 상점가의 시설 및 경영의 현대화와 시장 정비를 통해 지역상권의 활성화와 유통산업의 성장을 도모하기 위해 제정된 『전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법』에 따라 지역 전통시장의 시설현대화 사업을 추진하고 있다.

○○에서도 이와 관련하여 ‘전통시장 시설현대화 사업’을 추진하면서 ‘고객지원센터’를 [표 1] 과 같이 건립을 하였고, 이에 따라 시설물의 사후 관리를 실시하고 있다.

[표 1] 《○○관내 전통시장 고객지원센터 지원현황》

시장명	규모		사업비 (백만원)	준공연도	위탁일시	비고
	층수	연면적 (㎡)				
◆◆시장	2층	133.76	545	2007.12.10.	2014.8.4.	상인회
●●시장	2층	167.5	440	2007.12.31.	2014.8.4.	상인회
◆●시장	3층	212.55	965	2014.7.11.	2014.8.4.	상인회
◆●시장	4층	291.46	1,218	2018.4.10.	2018.11.13.	상인회

1. 시설물 보험가입 관련

『인천광역시 ○○ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례』 제30조 및 제31조 규정에 의하면 구청장이 시장 등의 활성화와 시설물의 효율적인 운영을 위하여 상인조직 등에 위탁할 경우 수탁자는 재난에 대비하여 시설물에 대한 화재보험과 이용객을 위한 상해보험을 매년 1월까지 가입하여 기입 후 7일 이내에 보험증서를 제출토록 규정하고 있다.

또한 ○○청장과 시장상인회간 협약한 『고객관리센터 위탁관리 협약서』 제6조(수탁자의 의무·준수사항)에도 수탁자는 ○○청장의 승인없이 시설물에 새로운 시설물을 설치하거나 임의로 시설물을 변경하여서는 아니되며, 시설물에 대한 화재보험, 상해보험을 가입후 보험증서를 매년 제출하도록 규정하고 있다.

이에 따라 ○○청장은 고객관리센터를 위탁함에 있어 수탁자가 위탁시설물의 화재보험 및 상해보험 가입 보험증서를 매년 1월에 가입하여 가입 후 7일 이내에 보험증서를 제출받아야 함에도 불구하고 [표 2] 와 같이 ○○에서 직접 보험에 가입하고 보험금을 납입한 사실이 있다.

[표 2] 《○○관내 전통시장 고객지원센터 등 보험가입 현황》

(단위:원)

시장 시설명	수 탁 자	보험 가입 자	합계	상해보험/화재보험 가입금액									
				'15		'16		'17		'18		'19	
				상해 보험	화재 보험	상해 보험	화재 보험	상해 보험	화재 보험	상해 보험	화재 보험	상해 보험	화재 보험
계			2,391,390	77,400	184,610	88,800	284,920	88,800	284,920	146,200	477,160	191,100	567,480
◆◆시장 공중화장실 및 주민편의시설	상 인 회	○○ 청장	523,770	25,800	60,240	29,600	69,050	29,600	69,050	29,600	85,870	34,800	90,160
◇◆시장 공중화장실 및 주민편의 시설	상 인 회	○○ 청장	454,560	25,800	47,980	29,600	54,990	29,600	54,990	29,600	68,390	34,800	78,810
◆◆시장 고객지원센터	상 인 회	○○ 청장	958,470	25,800	76,390	29,600	160,880	29,600	160,880	29,600	200,420	34,800	210,500
◇◆시장 고객지원센터	상 인 회	○○ 청장	454,590							57,400	122,480	86,700	188,010

※ 보험사 : 한국지방재정공제회

2. 전통시장 시설현대화 보조사업 정산보고 관련

『전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침』 제20조에 근거하여 구청장은 보조사업을 완료한 때, 또는 회계연도가 종료한 때에는 30일 이내에 정산을 실시하고 실적보고서를 작성하여 시·도지사과 지방중소벤처기업청장에게 제출하도록 규정하고 있다.

이에 따라 ○○청장은 관련지침에 의거 전통시장 시설현대화 보조사업에 대해 사업완료 후 30일 이내에 정산을 실시하고 실적보고서를 시장과 지방중소벤처기업청장에게 제출하여야 하나 [표 3] 과 같이 기한을 초과하여 보고하거나 감사일 현재까지 보고하지 않은 사실이 있다.

[표 3] 《○○관내 전통시장 시설현대화사업 정산현황》

(단위:백만원)

사업 연도	시장명	사업내용	교부액			사업비 정산일				
			총 사업비	집행액	집행 잔액	사 업 시작일	사 업 종료일	사업비 정산일	시 보고일	중기청 보고일
2014	◇◆중양시장	고객지원센터 신축	965	890	75	'12.9.28.	'14.7.11.	'14.7.21.	미보고	미보고
2014	◆◆중양시장	시장 상호 간판 설치	6	6	-	'14.10.6.	'14.10.27.	'15.10.8.	'15.10.8. (347일 초과)	미보고
2014	◆◆시장	시장입구 홍보아치 설치	20	18	2	'14.6.23.	'14.7.14.	'15.10.8.	'15.10.8. (451일 초과)	미보고
2014	◆◆시장	아케이드 물훅통 교체공사	50	44	6	'14.6.19.	'14.7.13.	'15.10.8.	'15.10.8. (452일 초과)	미보고
2015	◆◆시장	LED 등 교체	64	54	10	'15.9.15.	'15.11.11.	'15.12.4.	'16.4.19. (169일 초과)	미보고
2016	◆◆시장	고객지원센터 부지 매입	385	325	60	'16.2.3.	'16.8.4.	'17.9.27.	'17.9.27. (169일 초과)	미보고
2017	◆◆시장	고객지원센터 신축	833	832	1	'17.2.20.	'18.12.18.	'18.12.19.	'18.12.21.	미보고

※ ()는 초과일수

3. 시설물 위탁에 따른 지도·감독 관련

『인천광역시 ○○ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례』 제31조 규정에 의거 수탁자는 구청장의 승인 없이 시설물에 새로운 시설물을 설치하거나 임의로 시설물을 변경하여서는 아니 되고, 동 조례 제33조 규정 및 『고객관리센터 위탁관리 협약서』 제6조에 따라 구청장은 시설물의 관리 및 운영현황에 관하여 연 1회이상 정기 또는 수시로 관련 서류를 검사할 수 있고, 수탁자는 이에 의하여야 하며, 수탁자가 협약서 내용 위반시에는 위탁을 취소할 수 있도록 규정하고 있다.

이를 위해 ○○청장은 위탁한 전통시장 고객지원센터 등에 대하여 구청장의 승인없이 시설물에 대하여 새로운 시설물을 설치하거나 변경한 사실이 있는지 등 수탁자의 의무사항을 준수하는지 여부를 확인하여야 하며, 연 1회 이상 정기 또는 수시로 관련서류를 점검하여 수탁물의 변동사항, 이상유무 등을 파악하고 각각에 맞는 적절한 행정조치를 취하여야 하나 2014년부터 현재까지 수탁물에 대하여 정기점검이나 수시점검 등을 실시한 사실이 없다.

조치할 사항 ○○청장은

(시정) ① 「인천광역시 ○○ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례」 및 「위탁관리 협약서」 규정에 의거 수탁자가 납입해야 하나 위탁자가 납입한 화재보험 및 상해보험료 2,391,390원을 추징하시기 바랍니다.

(주의) ② 「전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침」에 따른 사업의 주요시설물 및 편의시설의 사업 종료시 30일내 정산을 실시, 사업종료 실적보고를 기일내 철저히 하기 바라며,

③ 위탁 대상 시설물에 대하여는 「인천광역시 ○○ 공유재산 관리조례」, 「인천광역시 ○○ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례」 및 「위탁관리 협약서」 규정에 의거 시설물 점검 등 위탁시설물 관리에 만전을 기해 주시기 바랍니다.

[일련번호 03]

인 천 광 역 시

시정·주의 요구

제 목 전통시장 시설 현대화 사업추진 시설물 위탁관리 관련

기 관 명 ◇◇◇◇

관 계 부 서 ◆◆◆◆과

내 용

인천광역시에서는 전통시장과 상점가의 시설 및 경영의 현대화와 시장 정비를 통해 지역상권의 활성화와 유통산업의 성장을 도모하기 위해 제정된 『전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법』에 따라 지역 전통시장의 시설현대화 사업을 추진하고 있다.

◇◇◇◇에서도 이와 관련하여 ‘전통시장 시설현대화 사업’을 추진하면서 ‘고객지원센터’ 및 ‘고객쉼터’를 [표 1] 과 같이 건립하였고, 이에 따라 시설물의 사후 관리를 실시하고 있다.

[표 1] 《◇◇◇◇ 관내 전통시장 고객지원센터 및 쉼터현황》

시설명	규모		사업비 (백만원)	준공연도	위탁일시	비고
	층수	연면적 (㎡)				
◇◇◇◇시장 고객지원센터	3층	199.81	1,032	2012.8.	2012.9.	상인회
◇◇◇◇시장 고객지원센터	2층	129.03	71	2012.12.	2013.1.	상인회
◇◇◇◇시장 다목적 쉼터	2층 한개층	166.57	99	2014.12.15.	-	상인회
◇◇◇◇ 고객쉼터	3층	193.03	71	2012.12.	2013.1.	상인회

1. 전통시장 고객지원센터 등 시설물 위탁에 따른 지도·감독 관련

『인천광역시 ◇◇◇ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례』 제33조 규정에 의거 수탁자는 구청장의 승인 없이 시설물에 새로운 시설물을 설치하거나 임의로 시설물을 변경하여서는 아니 되고, 동 조례 제35조 규정 및 『고객관리센터 위탁관리 협약서』 제6조 규정에 따라 구청장은 시설물의 관리 및 운영현황에 관하여 연 1회이상 정기 또는 수시로 관련 서류를 검사할 수 있고, 수탁자는 이에 응하여야 하며, 수탁자가 협약서 내용 위반시에는 위탁을 취소할 수 있도록 규정하고 있다.

이를 위해 ◇◇◇청장은 위탁한 전통시장 고객지원센터 등에 대하여 구청장의 승인없이 시설물에 대하여 새로운 시설물을 설치하거나 변경한 사실이 있는지 등 수탁자의 의무사항 준수 여부를 확인하여야 하며, 연 1회 이상 정기 또는 수시로 관련서류를 점검하여 수탁물의 변동사항, 이상유무 등을 파악하고 각각에 맞는 적절한 행정조치를 취하여야 하나 2012년부터 현재까지 수탁물에 대하여 정기점검이나 수시점검 등을 실시한 사실이 없다.

2. 전통시장 고객지원센터 등 시설물 위탁에 따른 지도·감독 관련

『전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침』 제24조(설치물의 존속기한)에 따라 국고보조금을 지급받아 시설현대화사업으로 설치한 시설물은 설치일로부터 ‘일정기간¹⁾(10년, 5년, 3년)’ 본래 용도에 사용하여야 하며, 당해 시설물이 본래 기능을 할 수 없는 철거, 훼손, 이전 등을 원칙적으로 금지하도록 규정하고 있다.

하지만 2014년도에 추진된 ‘◇◇◇시장의 고객쉼터 설치사업’은 상인회가 월세 임대한 건물에 대하여 ◇◇◇청장이 내부 시설 등을 설치하는 시설현대화사업으로 추진하였으며, 상인회가 설치물의 존속 기간내 본연의 목적(상인교육, 전통시장 체험, 고객쉼터 등)에 맞게 운영 할 수 있도록 ◇◇◇청장과 상인회가 협약을 체결하여야 하나 감사일 현재까지 위탁협약을 체결하지 않아 적절한 관리가 되지 않고 있으며, 또한 상인회와 건물주간의 월세계약이 종료(2019.5.15.)

1) 일정기간

1. 비·햇빛 가리개(천막형 제외), 장옥, 상가, 화장실 등 건축물, 주차장(평면형·타워형·건물형) : 10년
2. 전기·통신·가스·냉방·난방·소방시설, 상하수도, 천막형 비·햇빛 가리개 등 설비 : 5년
3. 소모성 설비 : 3년
4. 그 밖의 시설물은 시장·군수·구청장이 정한 기준

된 후에 감사일 현재까지 재계약이 이루어지지 않아 관련 근거에 의한 설치물의 존속기간을 준수할 수 있는지 여부가 불분명하게 된 사실이 있다.

조치할 사항 ◇◇◇청장은

(시정) 「전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침」에 근거하여 국고보조금을 지급받아 시설현대화사업으로 설치한 시설물은 설치일로부터 ‘일정기간’ 본래 용도에 맞게 사용 할수 있도록 위탁협약을 조속히 체결하시기 바라며,

(주의) 위탁 대상 시설물에 대하여는 「인천광역시 ◇◇◇ 공유재산 관리조례」, 「인천광역시 ◇◇◇ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례」 및 「위탁관리 협약서」 규정에 의거 위탁시설물에 지도·감독 등 점검을 실시하여 주시기 바랍니다.

[일련번호 04]

인 천 광 역 시

주의 요구

제 목 전통시장 시설현대화 사업 수의계약 업무 처리 관련

기 관 명 ◇◇◇

관 계 부 서 ◇◇◇과

내 용

◇◇◇에서는 전통시장과 상점가의 시설 및 경영의 현대화와 시장 정비를 통해 지역상권의 활성화, 유통산업의 성장을 도모하기 위해 제정된 『전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법』에 따라 지역 전통시장의 시설현대화 사업을 추진하고 있다.

『지방계약법』 제6조의 2 및 『지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준』 제5장(수의계약 운영요령)에 따라 수의계약을 추진시에 계약담당자는 결격사유가 있는 자와 계약을 체결해서는 아니되며, 계약상대자에게 수의계약 체결할 시 ‘청렴서약서’를 제출하도록 하여야 한다.

『지방계약법』 제14조, 『지방계약법 시행령』 제49조, 『지방계약법 시행규칙』 제47조, 자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제13장(공사계약 일반조건)에 따라 계약체결 시 제출하는 구비서류와 공사 착수·준공시 제출하는 서류 등에는 계약상대자의 대표자 날인이 있어야 한다.

그러나 ◇◇◇에서는 [표 1] 과 같이 수의계약을 체결한 대상자들에게 ‘청렴서약서’를 받지 아니하거나 다른 이의 청렴서약서를 받았으며, 설계용역에 참여한 기술자 명단을 제출하면서 대표자의 날인이 없이 기술자 명단을 받는 등 계약업무 추진에 소홀히 한 사실이 있다.

[표 1] 《 서약서 등 누락 현황》

(단위:천 원)

번호	사업명	계약일	계약 금액	계약업체	비고
계			31,816		
1	◇◇시장 노후소방시설 개선공사 설계용역	2017.3.27.	5,300	(주)◇◇◇	대표이사 직인누락
2	◇◇◇ 소방시설 보수공사	2017.5.24.	7,560	(주)◇◇	서약서누락
3	◇◇◇시장 공중화장실 설치공사 (전기)	2017.8.29.	2,670	◆◆전기	서약서누락
4	◇◇◇시장 공중화장실 정화조 설 치공사	2017.9. 4.	11,286	◆◆◆환경건설(주)	서약서누락
5	◇◇시장 화장실 리모델링 공사(전기)	2018.5. 3.	5,000	◇◇기업	서약서누락

조치할 사항 ◇◇◇청장은

(주의) 관계 법령을 준수하시어 향후 동일한 사례가 발생되지 않도록 업무에
철저를 기해 주시기 바랍니다.

[일련번호 05]

인 천 광 역 시

주의·훈계 요구

제 목 ◇◇◇ 전통시장 시설현대화 사업 폐기물 처리 등 추진 관련

기 관 명 ○○○

관 계 부 서 ◆●과, ◆◇과, ◇◇과

훈계 대상자 ◇◇◇◇과

지방행정 ○○ ◇◇◇

◇◆●◆과

지방시설 ○○ ○○○

◇◆●◇과(前 ◆◆과)

지방행정 ○○ ◇◇◇

내 용

지방행정○○ ◇◇◇은 2018.5.4. ~ 2019.9.19. 현재까지 ○○과에서 ‘전통시장 및 상점가의 시설 현대화 사업’을 담당하고 있으며, 지방시설○○ ◇◆◆은 2018.12.21. ~ 2019.9.19. 현재까지 ◇◇과에서 ‘전통시장 및 상점가의 시설 현대화 사업’감독을 담당하고 있으며, 지방행정◇◇ ○○○은 2018.2.5. ~ 2019.7.10. 까지 ○○과에서 용역계약 업무를 담당하였다.

○○○에서는 전통시장과 상점가의 시설 및 경영의 현대화와 시장 정비를 통해 지역상권의 활성화, 유통산업의 성장을 도모하기 위해 제정된 『전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법』에 따라 지역 전통시장의 시설현대화 사업을 추진하고 있다.

○○○에서는 이와 관련하여 ‘○○○ 전통시장 고객지원센터 설치공사 폐기물 처리용역’ ‘○○○ 전통시장 아케이드 사업 폐기물 처리용역’ 사업을 [표 1] 과 같이 추진하였다.

[표 1] 《전통시장 현대화사업 추진 관련 건설폐기물 처리 현황》

공사명	업체명	계약금액 (원)	계약일	공사기간	비고
○○ 전통시장 고객지원센터 설치공사 폐기물 처리용역	◆◆환경(주)	8,213,000	2017.11.22.	‘17.11.23. ~ ‘17.12.22.	
◇◇ 전통시장 아케이드 사업 폐기물 처리용역	◇◇환경(주)	45,397,000	2018.7.31.	‘18.8.1. ~ ‘19.4.29.	

1. 건설폐기물 처리용역 설계변경 부적정

『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령』 제74조(설계변경으로 인한 계약금액의 조정)에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사계약에서 설계 변경으로 인하여 공사량의 증감이 발생하였을 때에는 계약금액을 조정할 수 있고, 계약금액을 증액 조정할 때에는 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 그 적절성과 적법성을 심사하여야 한다.

『건설공사감독자 업무지침(국토교통부 고시 제2014-297호)』 제41조 (설계변경 및 계약금액 조정)에 따르면, 공사감독자는 설계변경 및 계약금액 변경 시 계약서류와 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 및 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 등 관련규정에 따라 시행하며, 공사감독자는 시공자가 현지여건과 설계도서가 부합되지 않거나 공사비의 절감과 건설공사의 품질향상을 위한 개선사항 등 설계변경이 필요한 경우 설계변경사유서, 설계변경도면, 개략적인 수량증감내역 및 공사비 증감내역 등의 서류를 첨부하여 제출하면 이를 검토·확인하고 검토의견서를 첨부하여 발주청에 실정보고 하고, 발주청 방침을 득한 후 시공하도록 조치하여야 한다.

○○○에서는 『◇◇ 전통시장 아케이드 사업 폐기물처리용역』에 대하여 폐기물 추가 발생 등 사유로 [표 2]와 같이 설계 변경(증액) 하였다.

[표 2] 《폐기물 처리용역 관련 설계 변경 현황》

(단위 : 천원)

공사명	계약 방법	변경계약현황			내용	비고
		당초 계약금액	1차변경 계약금액	2차변경 계약금액		
◇◇ 전통시장 고객지원센터 설치공사 폐기물 처리용역	수의 계약	17-11-22	17-12-20	-	○ 당초 설계부실 - 시장여건을 고려치 않은 설계 (야간작업 미반영)	
		2,813	8,213 (증 5,400)	-		
◇◇ 전통시장 아케이드 사업 폐기물 처리용역	수의 계약	18-07-31	19-03-11	19-4-26	○ 1차 변경 - 실정보고 실시 - 검토보고 미실시 - 설계변경요청	
		3,040	6,320 (증 3,351)	45,397 (증 39,077)	○ 2차 변경 - 실정보고 미실시 - 검토보고 미실시 - 설계변경요청	

※ ○○○ 감사자료 재구성

○○○ 감독부서에서는 실정보고를, 발주부서에서는 검토보고를, 계약부서에서는 세부사항 등을 사전에 면밀히 확인하여야 하나 그렇지 아니하고 검토·승인 등이 없이 설계를 변경한 사실이 있다.

2. 과다금액 설계변경 및 특정업체 수의계약 실시

『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률』 제9조(계약의 방법)에 의하면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약을 체결하려는 경우에는 이를 공고하고 일반입찰에 부쳐야 한다. 다만, 용역의 경우 추정가격 5천만원 이하인 경우 2인 이상의 견적서 제출, 추정가격 2천만원 이하의 경우 1인 견적서의 제출로 수의계약이 가능하다.

○○○에서는 『◇◇◇ 전통시장 아케이드 사업 폐기물 처리용역』에 대하여 [표 3] 과 같이 2018.7.31.에 ◇◇환경(주)와 계약을 체결(폐기물량 104.11톤, 계약액 3,040천원) 하였으며, 폐기물량 추가(폐아스콘 525톤) 발생 등 사유로

2019.3.11.에 6,320천원(증액 3,351천원)으로 1차 변경계약을 체결하고, 폐기물량 추가(폐아스팔트 329.95톤 증, 혼합건설폐기물 284.94톤 증) 등의 사유로 2019.4.26.에 46,397천원(증 39,077천원)으로 2차 변경계약 체결 후 최종 정산을 거쳐 2019.5.7.에 45,397천원을 집행하였다.

[표 3] 《폐기물 추가 발생 설계변경(증액) 현황》

(단위 : 천원)

구분	계약 방법	계약 일	준공 일	계약 금액	증감 액	폐기물 종류				
						품명	단가 (원)	수량		금액
								당초	증감	
당초 계약	수의 계약	18-7-31	19-3-19	3,040	-	폐아스팔트	19,600	102.05T		2,000
						혼합건설폐기물	96,000	2.06T		197
						15톤 덤프	5,440	104.11T		566
1차 변경	수의 계약	19-3-11	19-3-19	6,320	3,351	폐아스팔트	19,600	102.05T		2,000
						혼합건설폐기물	96,000	2.06T		197
						15톤 덤프	5,440	104.11		566
						폐아스콘	5,690	525T	증420.89	2,987
2차 변경	수의 계약	19-4-26	19-4-29	45,397	39,077	폐아스팔트	19,600	432T	증329.95	8,467
						혼합건설폐기물	96,000	287T	증284.94	27,552
						15톤 덤프	5,440	966T	증861.89	5,255
						폐아스팔트(재)	-	247T	증247	-

○○○에서는 추가 발생된 건설폐기물(614.89톤)에 대하여 신규 발주를 검토하지 아니하고 설계변경으로 ◇◇환경(주)에 39,077천원을 증액하는 것으로 결정한 후 변경계약을 함으로써 ◇◇환경(주)에 수의계약의 혜택을 주는 결과를 초래하였다.

3. ◇◇ 전통시장 아케이드 설치 공사 일상감사 및 계약심사 미 실시 관련

『인천광역시 ○○○ 일상감사 규정』 제3조(대상업무 및 범위) 및 제6조(감사의 회)의 규정에 의거 추정금액 1억원 이상의 공사 및 설계변경 등으로 증액금액이 직전 일상감사를 받은 금액의 10% 이상 해당하는 계약에 대하여는 일상감사 대상으로 집행부서의 장은 업무수행에 앞서 감사관에게 일상감사를 의뢰하여야 한다고 규정하고 있고,

『인천광역시 ○○○ 계약심사 업무처리 규칙』 제3조(심사 대상사업) 규정에 의거 추정금액이 1억원 이상의 공사 및 계약금액 5억원 이상 공사의 1회 설계변경이 해당 계약금액의 10% 이상 증가하는 경우 동 규칙 제5조(심사요청)의 규정에 따라 발주부서의 장은 계약부서의 장에게 계약을 의뢰하기 전에 심사부서의 장에게 심사를 요청하여야 한다고 규정하고 있다.

[표 4] 《아케이드 공사 계약 변경 현황》

(단위 : 천원)

공사명	계약 방법	분야		계약현황					비 고
				당초계약	1차 변경	2차 변경	3차 변경	4차 정산	
<div> <div> <div></div> <div></div> </div> <div>전통시장 아케이드 설치공사</div> </div>	입찰	계약일		18-3-21	18-11-2	19-1-8	19-4-16	19-5-13	
		도금액		761,508	893,662	1,780,680	2,246,308	2,221,569	
		관급자재		1,177,487	1,177,487	1,408,943	1,408,943	1,356,547	
		총공사비		1,938,996	2,071,149	3,189,623	3,655,252	3,578,116	
		증감			증 6.8%	증 54.0%	증 14.5%	감 2.11%	
		실시 여부	일상 감사	'17.12.21.	비대상	'18.12.18.	미실시	비대상	
			계약 심사	'17.12.21.	비대상	'18.12.26.	미실시	비대상	

그러나 ○○○에서는 [표 4] 와 같이 『◇◇◇ 전통시장 아케이드 설치공사』 업무를 추진 중 위와 같이 일상감사 및 계약심사를 일부 실시하지 않은 사실이 있다.

【○○○ 의견】

(◇◇◇과) 2015년 6월 본 사업이 선정된 후 자부담 납부 지연으로 사업이 오랜 기간 지연된 상태에서 2018년 4월 착공 당시에 상인들의 사업반대와 요구

사항 이견으로 2018. 4.27. 공사 중지가 되어 있는 상황이었습니다. 이때부터 공사반대에 대해 상인회와 수차례 간담회와 만남, 각종 회의 등을 통해 갈등 문제를 조속히 협의하고 해결하도록 노력하였습니다. 약 3개월의 갈등속에서 상인회, 건물주와의 요구사항에 대하여 수용여부를 협의한 끝에 사업비(전액 구비)를 증액하여 설계변경 하게 되었던 점을 고려해 주셨으면 합니다.

(◇◇과) ◇◇ 아케이드 설치 사업관련 폐기물 설치 용역은 당초 상점의 매대, 샷시 등 가설구조물을 우리 구에서 철거하는 것이 아닌 상인회 또는 개별상점주가 직접 철거하는 것으로 계획하였고, 도로 아스콘 포장 및 스텐실 도색역시 당초 설계에는 예산문제로 제외되어 폐기물 종류 및 물량이 설계되었으나, 공사진행중 상인회와 철거 작업필요 등 제반사항을 종합적으로 검토하여 위 철거 및 폐기물 처리를 우리 구에서 시행하는 것으로 협의되었으며, 추경예산 확보 후 아스콘 포장 및 스텐실 도색도 설계내역에 반영된 사유로 부득이 폐기물 처리용역 금액을 증액시켜 시행 할 수밖에 없었습니다.

이 과정에서 시장과 관련된 공사 현장 여건상 폐기물량이 어느 정도 발생되는지 정확한 물량 산출이 어려움으로 2차 설계변경은 올바로 시스템에 등록된 자료(사업장 폐기물 관리대장, 폐기물잔재처리부, 계근량 및 폐기물 운반차량 번호가 촬영된 사진 등)를 참조하여 정산하는 방식으로 추진하였으며, 따라서 공사금액 증액으로 인한 입찰 등의 행정절차를 취할 시간적 여유가 없었고, 이로 인한 공사중단 시에도 시장영업에 지장을 주는 등 금전적 손해발생이 크고 시장 내 안전사고 발생 가능성에 대해서도 우려가 있었으므로, 절대 의도적으로 특정업체에 수혜를 주는 등의 행위는 아니었음을 감안하여 주시기 바랍니다.

아울러, 우리 구에서는 ◇◇◇ 전통시장의 아케이드 사업을 성공적으로 완료시키기 위하여 사업비 부족, 시장이라는 특수성상 현장 여건의 불리함, 상인회와의 지속협의, 건물주·상인 및 인근 주민들의 민원 사항을 적극적으로 해결하고자 하였으며, 특히 상인들의 사업반대와 요구사항에 대한 이견으로 2018.4.27. 공사를 중지한 이후 약 3개월간 상인회와 수차례 간담회, 협의 및 각종 회의 등을 통해 갈등 문제를 조속히 협의하고 해결하도록 노력하였으며, 이 과정에서 사업비를 증액(전액 구비)하여 설계 변경하게 되었던 점을 고려하여 주셨으면 합니다.

조치할 사항 ○○○청장은

(주의) ① 건설폐기물을 배출, 수집·운반 또는 처리 시 그 사유와 수량을 사전 검토하여 투명성이 제고되도록 하시고, 과도한 설계변경(증액)된 사업에 대하여는 신규로 발주하여 공정한 경쟁 입찰을 통해 진행하여 특정업체에 몰아주기 등이 없도록 업무에 철저를 기하여 주시기 바라며,

② 일상감사 및 계약심사 대상이 되는 공사 및 계약에 대하여는 철저한 적용으로 대상이 누락되는 등 유사 사례가 발생되지 않도록 관련 공무원들이 관계법령을 준수하여 업무를 추진해 주시기 바랍니다.

(훈계) ③ 위 관계자 지방행정◇◇ ○○○, 지방시설◇◇ ○○○, 지방행정◇◇ ○○○을 훈계 처분하시기 바랍니다.

[일련번호 06]

인 천 광 역 시 주 의 요 구

제 목 ○○ 전통시장 시설현대화 공사 관련

기 관 명 인천광역시 ○○○청

관 계 부 서 ○○○과, ○◇◇과

내 용

『지방재정법』 제3조(지방재정 운용의 기본원칙)에 따라 지방자치단체는 주민의 복리 증진을 위하여 그 재정을 건전하고 효율적으로 운영하여야 하며, 『지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙』 제2조(일반원칙)에 따라 지방자치단체는 재원을 확보하여 주민의 복리를 증진할 수 있도록 노력하여야 하며, 경비지출의 효율성과 건전성을 높여 나갈 수 있도록 1. 주민의 기본적인 수요충족과 복리증진 2. 지역경제의 지속적인 발전과 성장잠재력 배양 3. 지방재정의 자립기반 조성 4. 합리적인 세입을 고려한 재정지출과 건전재정 운용 5. 국가정책 기본방향과의 효율적인 연계를 종합적으로 고려하여 예산을 편성하여야 하며,

『건설기술진흥법』 제2조(정의) 6항 규정에 의한 지방자치단체가 시행하는 건설공사는 「설계공모, 기본설계 등의 시행 및 설계의 경제성 등 검토에 관한 지침」(국토교통부고시 제2016-101호, 2016.3.8.)에 따라 현지 확인 및 조사를 실시하여 시설물의 규모, 배치형태, 공사방법과 기간, 공사비, 유지관리 등에 관하여 세부조사 및 분석 비교·검토를 통해 최적안을 선정하여 시공 및 유지관리에 필요한 설계도서, 도면, 시방서, 내역서 등을 작성하여야 한다.

◇◇전통시장은 2015. 2. 27. 시설현대화를 위한 사업신청서를 제출(구→시)하여 2015. 4. 16. 현지실태조사(중기청, 시, 구)를 통해 2015. 6. 26. 최종선정협의회(중기청)에서 선정된 사업으로 당시 폭8m 길이 360m 아케이드설치사업, 설계·감리비, 소방, 전기, 방송시설, 바닥포장, 점포간판 등의 사업비 3,360,000천원

을 신청하여 [표1]과 같이 3,224,981천원의 예산으로 사업을 착수 2016. 12. 14. 도원건축사 사무소와 설계 용역계약 하여 2018. 2. 5. 준공처리 되었으며, 일상 감사와 VE 및 계약심사를 거쳐 총 공사비 3,224,981천원으로 설계금액이 확정되었다.

[표1] ◇◇◇전통시장 시설현대화 사업 예산 현황

(단위: 천원)

구분	계	국비	시비	구비	자부담	비고
예산	3,224,981	1,934,990	483,747	483,747	322,497	
비율(%)	100	60	15	15	10	

아케이드 시공 등 건축공사 시행을 위해 2018. 3. 21. 761,508,900원에 (주)◇◇◇과 계약을 하였으며 2018. 4. 9. 착공하여 공사를 진행 하던 중 시공업체 실정 보고 및 상인회 요청, 자체검토 등의 사유로 [표2]와 같이 설계변경 하여 [표3]과 같이 공사금액을 증가하여 공사를 시행하고 2019. 5. 8일 준공검사를 실시하고 아케이드 설치 공사를 준공처리하였다.

[표2] 설계변경 내용

(단위 : 천원)

차수	구분	내용	증(순공사비)	비고
1차 변경 (18.11.2.)	기초 터파기 현장여건 반영	터파기 장비 변경 등 (백호 0.7㎡ → 0.2㎡)	33,315	실정보고
	가설구조물 철거비 반영	매대, 샤프, 어닝, 간판 등 철거	64,747	실정보고
	소계		98,062	
2차 변경 (19.1.8.)	기둥높이, 개폐식 갤러리	1구간 : 1m증가, 2구간 : 4m증가 개폐식 갤러리 20개 증	306,540	상인회 요청
	가설발판 설치	합판 및 각판 설치	85,349	현장여건 반영
	빗물 선홍통 및 처마홍통 설치	당초 선홍통 214m → 780m 당초 처마홍통 111m → 1,231m	123,975	현장여건 반영
	물량변경 및 신규 자재 단가 조정	스텐 처마홍통 및 칼라강판 등 자재 규격별 물량조정	87,499	현장여건 반영
	아케이드 바닥포장	아스콘 절삭후 재포장 스텐실 시공 및 고객선 도색	131,789	상인회 요청

2차 변경	설계 용역비 반영	상인회와의 협약을 반영한 제2차 설계 변경 도면 및 내역서 작성	19,800	자체 검토
	상점 간판 설치	상점간판 설치	180,000	상인회 요청
	소계		934,952	
3차 변경 (19.4.16.)	2구간 기동연장 공사	반값할인마트 구간 12m→16m	10,590	상인회 요청
	스테인레스 사다리 설치	구간별 14개, 아케이드 진입사다리 2개 설치	9,936	자체 검토
	1구간 모서리 상부지붕 설치	1구간 아케이드와 공원, 아파트 측 출구 교차부분 상부지붕 설치	45,500	현장여건 반영
	2구간 막구조 지붕 PC공사	건축물과 막구조물 사이 빗물 유입을 방지하기 위한 PC공사	53,880	상인회 요청
	1구간 캐노피 설치공사	싱싱야채 부분 캐노피 추가 설치	11,200	상인회 요청
	1,2구간 캐노피 마감공사	미관을 고려하여 1,2구간 하부캐노피 칼라강판 마감	22,895	현장여건 반영
	입구 문자 사인물 및 지붕어닝 설치 등	문자사인물 설치, 2구간 건축물과 아케이드 사이 공간 어닝설치	120,000	현장여건 반영
	구조검토비 및 현장여건 등 반영	구조기술사 구조안전 확인 검토비용 및 폐기물처리비 등	116,294	현장여건 반영
	소계		390,295	
총계			1,423,309	

[표3] 설계변경에 따른 사업예산 변경 현황

(단위 : 천원)

구분	당초	1차 설계변경	2차 설계변경	3차 설계변경	증감액
총 괄	3,224,981	3,357,132	4,478,886	4,625,654	1,413,012
건 축	1,938,998	2,071,149	3,189,623	3,655,252	1,639,118
전 기	205,126	205,126	205,126	167,404	-37,722
소 방	226,496	226,496	226,496	234,256	-1,436
통 신	27,761	27,761	27,761	27,401	-360
폐기물	3,040	3,040	6,320	45,397	42,357
한전공사	155,917	155,917	155,917	222,842	66,955
관급자재 및 기타	667,643	667,643	667,643	371,743	-295,900

◇◇◇전통시장의 현대화사업 예산은 소상공인 시장진흥공단에 의뢰하여 자문단의 현장방문 등을 통해 3,369,600천원의 사업비로 사업진행이 가능한 범위의 적정한 사업비라는 의견을 받아 예산을 신청하였으며 심사결과 소폭 조정된 3,224,981천원이 확정되어 사업을 진행하였다.

사업 시행중 시장 상인들이 아케이드 높이 상향 요구를 수용해 높이를 2차에 걸쳐 변경(1차: 9m→12m, 2차(일부구간): 12m→16m) 시공하여 당초보다 공사비가 대폭 증가하여 당초 예산을 초과하게 되었으나 상인들의 요구 사항을 지속적으로 반영하여 간판설치, 자동개폐 궤리리 추가 설치 등으로 2018년 2회 추경에 1,080,000천원, 2019년 1회 추경에 349,240천원을 증액하여 공사를 시행하였다

공사비 부족으로 시설공사비를 최대한 효율적으로 사용하여야 함에도 불구하고 시장상인들의 요구사항을 과다하게 수용하여 시장상인 개별 점포의 전면간판 설치 비용으로 180,000천원을 사용하였고, 건축구조기준 설계하중(국토교통부 KDS 41 10 15 : 2019)에 적합(인천지역 풍속: 28m/s)하게 설계된 아케이드 구조에 대해 일부구간의 구조를 상향적용(45m/s)하여 약 129,710천원의 공사비가 증가하였으며, 아케이드 바닥 스텐실 도색, 일부 점포에 시설공사비로 개인별 어닝을 설치하는 등 상인들의 요구사항을 과다하게 수용하여 예산을 사용하였다.

조치할 사항 ○○○청장은

(주의) 향후 전통시장 시설현대화 사업 시 현장조사를 면밀히 실시하여 예산편성을 하시고 시장상인들의 요구사항을 과도하게 수용하여 시설공사를 하지 않도록 하여주시기 바라며, 추후 동일사항이 발생하지 않도록 업무에 철저를 기하시기 바랍니다.

인 천 광 역 시 주 의 요 구

제 목 전통시장 시설현대화 사업 정산 및 실적보고 관련

기 관 명 △△, ◇◇◇, ◇◆◆

관 계 부 서 △△(○○○과), ◇◇◇(○○○과), ◇◆◆(○○○과)

내 용

인천광역시 ◇◇◇, △△, ◇◆◆은 전통시장과 상점가의 시설 및 경영의 현대화와 시장정비를 촉진하여 지역상권의 활성화와 유통산업의 균형 있는 성장을 도모함으로써 국민경제 발전에 이바지하기 위해 제정된 『전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법』에 따라 지역 전통시장의 시설현대화 사업을 추진하고 있다.

『전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침』 제20조에 따르면 군수·구청장은 시설현대화 보조사업을 완료한 때 또는 회계연도가 종료한 때에는 30일 이내에 정산을 실시하고 지정 서식으로 해당 보조사업의 실적을 기재한 실적보고서를 작성하여 시장과 지방중소벤처기업청장에게 제출하여야 한다.

그러나 ◇◇◇청장과 △△청장 및 ◇◆◆수는 정해진 기한에 실시해야하는 정산 및 실적 제출을 아래와 같이 소홀히 하였다.

◇◇◇청장은 [표 1] 과 같이 2017년도에 완료한 시설현대화 보조사업에 대한 정산 및 실적보고를 기한 내에 실시하지 않고 2018.11.15. 에 실시하였으며, 2018년도에 완료한 시설현대화 보조사업의 경우 감사일(2019.6.3.~6.10.)까지 정산 및 실적보고를 실시하지 않았다.

[표1] ◇◇◇ 전통시장 시설현대화 보조사업 정산 및 실적보고 현황

(단위:백만원)

사업 연도	시장명	사업내용	교부액			사업비 정산 및 실적보고		
			총사업비	집행액	집행잔액	사 업 시작일	사 업 종료일	사업비 정산 및 실적 보고일
2016	○○종합시장	아케이드 보수공사	131	113	18	'17.04.04	'17.05.24	'18.11.15.
2017	○○종합시장	아케이드 보수공사	96	73	23	'18.03.19.	'18.05.07.	-
2017	○○종합시장	아치형간판설치	66	53	13	'18.03.12.	'18.04.05.	-
2017	○○종합시장	내부도로 스텐실 도색	30	29	1	'17.06.21.	'17.08.29.	'18.11.15.
2017	○○지하상가	방범용CCTV설치	22	17	5	'17.06.19.	'17.07.04.	'18.11.15.
2017	○○종합시장	방범용CCTV설치	22	19	3	'17.07.24.	'17.08.11.	'18.11.15.
2018	○○종합시장	방범용CCTV설치	91	90	1	'18.10.01.	'18.11.26.	-
2018	○○종합시장	방범용CCTV설치	74	63	11	'18.08.06.	'18.09.03.	-

※ ◇◇◇ 제출자료 재구성

△△청장은 [표 2] 와같이 2018년도에 완료한 ○○시장 소방시설개선 사업의 정산과 실적보고를 감사일(2019.7.1.~7.5.)까지 실시하지 않았다.

[표2] △△ 전통시장 시설현대화 보조사업 정산 및 실적보고 현황

(단위:백만원)

사업 연도	시장명	사업내용	교부액			사업비 정산 및 실적보고		
			총사업비	집행액	집행잔액	사 업 시작일	사 업 종료일	사업비 정산 및 실적 보고일
2018	○○시장	소방시설 개선	73	62	11	'18.4.19	'18.6.30	-

※ △△ 제출자료 재구성, 정산 미실시 사업만 표기

◇◆◆수는 [표 3] 과 같이 2017.8.31.에 완료한 ○○중앙시장A동의 시설현대화 보조사업에 대한 정산 및 실적보고를 기한 내에 실시하지 않고 2018.1.12.에 실시하였다. 또한 2018년도에 완료한 ○○시장 아케이드설치공사의 경우 2019.4.12.에 정산을 실시하였다.

[표3] ◇◆◆ 전통시장 시설현대화 보조사업 정산 및 실적보고 현황

(단위:백만원)

사업 연도	시장명	사업내용	교부액			사업비 정산 및 실적보고		
			총 사업비	집행액	집행잔액	사 업 시작일	사 업 종료일	사업비 정산 및 실적 보고일
2017	○○중앙시장A동	수전실 및 간선공사	613	608	5	'17.6.13.	'17.8.31.	'18.1.12.
		소방설비공사						
		옥상방수 공사						
		화장실 개선공사						
2018	○○시장	아케이드 설치공사	780	736	44	'18.6.4.	'18.12.24.	'19.4.12.

※ ◇◆◆ 제출자료 재구성, 정산 미실시 사업만 표기

조치할 사항 인천광역시 △△청장, ◇◇◇청장, ◇◆◆수는

(주의) 전통시장시설현대화 보조사업의 정산 및 실적보고를 실시할 경우 관련 규정을 준수하여 실시 해 주시기 바라며, 담당자 업무 연찬 등을 통하여 전통시장시설현대화 보조사업에 만전을 기하고 유사한 사례가 발생하지 않도록 주의해 주시기 바랍니다.

[일련번호 8]

인천광역시 시정·주의요구

제 목 전통시장 및 상점가 활성화 지원에 관한 사항

기 관 명 △△

관 계 부 서 ○○○과

내 용

인천광역시 △△는 상인들의 자발적인 사업 활동을 유도하고 시장경쟁력과 상인역량을 강화하기 위하여 전통시장 및 상점가의 행사 활동을 지원하고 있다. 2017년과 2018년에 △△에서는 [표 1] 과 같이 전통시장 및 상점가의 활성화를 위해 보조금을 지급하였다.

[표 1] △△ 전통시장 및 상점가 활성화 사업 지원 현황

(단위: 천원)

연도	지원대상	사업내용	사업기간	지원액		
				구비	자부담	잔액
2017	○○시장상인회	2017 ○○시장 ○○축제	2017.10.20.	17,200	7,800	0
2017	○○시장상인회	○○ 축제	2017.10.21.	8,400	3,600	0
2017	○○지하상가연합회	△△지하상가 홍보 쇼핑백제작	2017.7. ~ 2017.10.	17,200	7,800	0
2017	○○상가연합회	○○상가연합회 크리스마스 트리공사	2017.12.1. ~2018.1.31.	17,200	7,800	2
2018	○○시장상인회	○○시장 ○○축제	2018.10.26.	10,500	4,500	0
2018	○○시장상인회	○○ 축제	2018.10.9.	10,500	4,500	0
2018	○○상점가상인회	가을소풍	2018.10.27.	10,800	4,600	0
2018	○○상가연합회	○○상가연합회 야간 경관조명	2018.12.1. ~2019.1.31.	17,200	8,100	0

※ △△ 제출자료 재구성

1. 지방보조금 집행 절차 준수 미흡

『지방재정법』 제32조의4는 ‘지방보조사업자는 법령, 지방보조금 교부 결정의 내용 또는 법령에 따른 지방자치단체의 장의 처분에 따라 선량한 관리자의 주의로 성실히 지방보조사업을 수행하여야 하며, 해당 지방보조금을 다른 용도에 사용해서는 아니 된다’고 규정하고 있으며, 『지방보조금 관리기준』 ‘V. 지방보조사업의 수행 [1] 지방보조금의 용도와 사용금지’에서 지방보조금을 용도와 사용한 경우의 예시로 ‘사업기간이 종료 후 사업비 집행잔액을 집행한 경우’를 들고 있다.

그리고 『지방보조금 관리기준』 ‘V. 지방보조사업의 수행 [4] 지방보조금의 회계관리’와 『인천광역시 △△ 지방보조금 관리 조례』 제23조에 따르면 보조금 교부이전에 집행한 사업비는 특별한 사정에 의하여 구청장의 승인을 받는 경우를 제외하고 보조금으로 보전이 불가하다.

그러나○○시장 상인회는 [표 2] 와 같이 2018년 ○○시장 ○○축제(18.10.26.)를 진행하는 과정에서 보조금이 교부(18.10.19.) 되기 전인 18.10.8.에 구청장의 승인 없이 500천원을 사전 지출한 후 이를 보조금에 포함하여 정산하였다.

[표 2] 2018년 ○○시장 ○○축제 세부 집행내역

(단위: 원)

구분	지출내역		지출일자	세부내역	비고
	업체	지출액			
음식	○○ 닭강정	500,000	2018.10. 8.	닭고기	보조금 교부전 지출 회수 대상
	○○미점	45,000	2018.10.24.	김치 3box	-
	○○상회	210,000	2018.10.24.	홍삼차*10, 절편*10	-
	○○상회	60,000	2018.10.25.	절편*4	-
	○○상회	39,400	2018.10.27.	노끈, 배주머니,회칼	-
	○○기름	27,000	2018.10.26.	들기름, 들깨가루, 검은깨, 깨소금	-
	○○상회	69,000	2018.10.26.	채소(세부내역 없음)	-
	△△LPG합동판매	241,000	2018.10.26.	조정기, 호스, 받침대 등	-
	○○슈퍼	328,600	2018.10.26.	고무장갑, 국수, 다시다 등	-
	○○상회	45,000	2018.10.26.	북어머리, 껌질, 다시마 등	-
경품	○○미점	120,000	2018.10.24.	쌀10kg*4	-
	○○침구	100,000	2018.10.24.	전기담요*5	-
	○○네	140,000	2018.10.25.	양말*70	-
상품권	○○금고	500,000	2018.10.23.	온누리상품권 50매	-
	○○금고	500,000	2018.10.25.	온누리상품권 50매	-

타올	○○네	875,000	2018.10.23.	타올 *250	-
	○○나라	350,000	2018.10.23.	타올*100	-
	○○전문점 ○○상회	350,000	2018.10.23.	타올*100	-
행사료 지불	○○한마당	7,500,000	2018.10.22.	-	-
	○○한마당	3,000,000	2018.10.29.	-	-
	합계	15,000,000		-	

※ △△ 제출자료 재구성

○○시장 상인회는 [표 3] 과 같이 2018년 ‘○○축제(18.10.9.)’와 관련한 8건 /4,500천원의 지출을 행사가 종료된 후 13일이 지난 18.10.22.에 집행하였으며 정산보고 시 물품구입세부내역 영수증은 첨부하지 않고 업체별로 총괄하여 카드 명세표만 제출했기 때문에 보조금이 본래의 목적에 맞게 사용되었는지 확인이 어려움에도 △△는 정산심사 과정에서 정산보고서의 적합여부를 판단 및 미흡한 부분에 대한 추가적인 조치 요구 등의 절차를 소홀히 한 채 정산을 확정하였다.

[표 3] 2018년 ○○시장 ○○축제 세부 집행내역

(단위: 원)

구분	지출내역		지출일자	세부내역	비고
	업체	지출액			
행사용품	○○아울렛	65,850	2018.10.22.	세부내역 미제출	-
노래자랑경품	○○상회	300,000	2018.10.22.		
경품	○○주방	187,000	2018.10.22.		
	○○유통	110,000	2018.10.22.		
	○○꽃직매장	500,000	2018.10.22.		
	○○꽃직매장	837,150	2018.10.22.		
식비	○○원	1,000,000	2018.10.22.		
	○○숯불갈비	1,500,000	2018.10.22.		
행사료 지불	○○엔터테인먼트	10,500,000	2018.10.19.	-	
	합계	15,000,000	-	-	

※ △△ 제출자료 재구성

2. 지방보조금 지급 절차 준수 미흡

『지방보조금 관리기준』 ‘IV. 지방보조사업자 선정 및 교부 [2] 지방보조금 교부 신청’ 에 따르면 보조금을 지급받는 민간 보조사업자는 자부담을 포함하여 보조금만 관리 할 수 있도록, 1개의 사업에 1개의 통장을 별도로 개설하거나 기존 통장의 잔고를 0원으로 한 후 보조금 전용 통장으로 사용해야 하고 지방보조금 교부를 신청 할 때에는 자부담을 포함한 통장의 사본을 제출해야한다. 또한 ,

『지방보조금 관리기준』 ‘Ⅶ. 지방보조사업자에 대한 제재[2] 법령위반 등에 대한 처분’에 따르면 구에서는 개인 또는 단체 등 민간에 대한 지방보조금 교부 결정시 지방보조사업자에게 보조금 청렴사용서약서를 작성하여 제출하도록 해야 한다.

하지만 2017년○○시장 상인회의 경우 잔고를 비우지 않은 기존 통장으로 보조금을 신청했음에도 △△는 이를 확인 하지 않고 보조금을 교부하였으며, 교부하는 과정에서 △△는 17.10.21. 개최되는 행사에 관하여 17.9.28. 보조금 교부 관련 내부결제가 이루어 졌음에도 17.10.23.에서야 ○○시장 상인회 계좌로 보조금을 입금하였다. 또한 2017년 ○○ ○○ 지하상가연합회는 지방보조금 교부 신청 과정에서 자부담이 포함된 통장사본과 청렴서약서를 제출하지 않았음에도 △△는 지방보조금을 교부하였다.

3. 지방보조금 지출결의서 작성 미흡

『지방보조금 관리기준』 ‘Ⅴ. 지방보조사업의 수행 [4] 지방보조금의 회계관리’에 따르면 보조금 지출 시에는 지출결의서를 작성하고 대표자의 결재를 득한 후 지출하는 등 집행관리를 철저히 해야 함에도 불구하고 [표 4] 와 같이 개항누리길 상점가 상인회를 제외한 상인회는 사업을 진행함에 있어서 지출결의서 없이 보조금을 집행하여 보조금 집행과정을 미흡하게 처리했음에도 별다른 조치없이 정산처리 완료 하였다.

[표 4] △△ 전통시장 및 상점가 활성화 사업 지출결의서 작성 현황

연도	지원대상	사업내용	지출결의서 작성 여부	비고
2017	○○시장상인회	○○시장 ○○축제	부	
2017	○○시장상인회	○○ 축제	부	
2017	○○지하상가연합회	△△지하상가 홍보 쇼핑백제작	부	
2017	○○ 상가연합회	○○연합회 크리스마스 트리공사	부	
2018	○○시장상인회	○○시장 ○○축제	부	
2018	○○시장상인회	○○ 축제	부	
2018	○○누리길상점가상인회	가을소풍	여	
2018	○○상가연합회	상가연합회 야간 경관조명	부	

※ △△ 제출자료 재구성

4. 지방보조금 이자반납 요청 소홀

『지방재정법』 제32조의8과 『인천광역시 △△ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례』 제32조에 의하면 구청장은 정산 결과 이미 교부된 보조금과 이로 인

하여 발생한 이자를 더한 금액이 그 확정된 금액을 초과한 경우에는 기한을 정하여 그 초과액의 반환을 명하여야 한다. 하지만 △△에서는 [표 5]와 같이 2017년 ○○상가연합회에 지급한 보조금에 의해 발생한 초과액(예금이자)의 반환 요청에 소홀하여 감사일(2019.7.1.~5.)까지 이자의 반납이 이루어지지 않았다.

[표 5] ○○상가연합회 크리스마스트리공사 정산결과

(단위: 천원)

사업명	예산액			집행액			비고
	계	보조금	자부담	계	구비	자부담	
○○상가연합회 크리스마스트리공사	25,000	17,200	7,800	25,000	17,200	7,800	1,814원 이자발생 반환 대상

※ △△ 제출자료 재구성

조치할 사항 인천광역시 △△청장은

(시정) 보조금이 교부되기 전 집행한 금액 500,000원과 보조금에 의해 발생한 예금이자 1,814원을 반환 받으시기 바랍니다.

(주의) 민간 사업자가 주도하여 보조금사업을 수행 할 경우 관련부서에서는 보조금 사업이 규정된 절차를 준수하여 수행되도록 지도·감독해 주시기 바라며, 보조금의 정산 결과 확정에도 만전을 기해 주시기 바랍니다.

[일련번호 9]

인 천 광 역 시

주의·시정 요 구

제 목 ○○시장 태양광 발전시설 기부채납 부적정

기 관 명 ◇◇◇

관 계 부 서 경제지원과

내 용

◇◇◇ ○○시장 상인회는 침체된 시장의 활성화 및 대형유통업체와의 경쟁에서 자생력을 갖추하고자 시설현대화 사업의 일환으로 수익시설인 ‘태양광 발전설비’ 시설을 시비(민간자본보조 600백만원)를 지원받아 [표 1] 과 같이 설치하고 ◇◇◇에 기부채납 하였다.

[표 1] 《용현시장 태양광 발전설비 시설 현황》

사업명	업체명	공사비	착공일	준공일	예상수익	기부채납 체결일
○○시장 태양광 발전설비 설치사업	(주)신한기전	1,293백만원 (시비 600 / 자부담 693)	2015.5.29	2015.7.31	년 106,889천원 (유지보수 5% 포함)	2018.3.2.

1. 기부채납 부적정

○○시장 상인회가 ‘태양광 발전설비’ 시설을 시장인근 공영주차장 2곳과 시장내 행정재산인 아케이드 상부를 활용하여 설치코자 함에 따라,

- 2013. 12. 26. 「○○시장 태양광 발전설비 설치공사 시비보조금 교부 결정」

(시 ○○과-14370호 / 시 ○○과 → 상인회)

⇒ 주요내용 : 민간자본보조 600백만원 교부 결정

- 2015. 3. 19. 「○○시장 태양광 발전사업 관련 행정재산 사용허가 검토 보고」

(◇◇◇ ○○과-11695호 / 내부결재)

⇒ 주요내용 : 기부채납을 통한 20년 무상사용 허가 / 기부채납 시기는 준공시점

「행정재산 사용허가 검토 보고(요약)」

[경제지원과-11695(2015.3.19.)]

□ 사업개요

- 사업명 : ○○시장 태양광 발전설비 설치공사 - 위 치 : 남구 행정재산 활용(주차장 2개소, 아케이드 위)
- 사업량 : 설비용량(250kW), 설비면적(2,353㎡) - 발주자 : (사)○○시장상인회 회장 ○○
- 기 간 : 발주자와 시 ○○과 추후협의 예정 - 공사비 : 1,293백만원(시비 600, 민자 693)

□ 검토의견

- 행정재산 사용허가 방법

[1안] 무상허가(기부채납) : 효율적 재산관리 및 장래의 경영수익사업

[2안] 유상허가(사용료부과) : 대부요율, 경감율, 감면율, 입체이용저해율

구분	[1안] 무상허가(기부채납)	[2안] 유상허가(사용료부과)
행정재산의 효율성	사용·수익 허가 기간은 최대 20년	사용·수익 허가 기간은 10년(1회 연장 가능)
재산의 증가	<ul style="list-style-type: none"> - 20년후 연 수익 : 약 8천만원 (태양광발전효율 80%적용 등) - 태양광 발전설비 활용가능 	<ul style="list-style-type: none"> ① 연간 사용료 52,640천원(감면미적용) ② 연간 사용료 26,320천원(경감율적용)²⁾ ③ 연간 사용료 5,264천원(감면율적용)³⁾ ④ 연간 사용료 494천원(입체이용저해율적용)⁴⁾

- 부서의견

- 행정재산의 효율적 관리와 장래의 구 차원의 경영수익사업을 기대할 수 있는 점을 고려하여 [1안] 기부채납을 통한 무상사용 허가함이 적의 타당할 것으로 판단
- 태양광 발전시설의 기부채납 시기 : 구조물의 준공시점

- 2015. 4. 17. 「○○시장 태양광 발전설비 행정재산 무상사용허가 및 기부채납 시기 알림」
(◇◇◇◇ ○○과-17100호 / ○○장 → 상인회)

⇒ 주요내용 : 준공시점을 기준으로 기부채납됨을 인지하시어 기부채납서 및 일체의 서류를 준공과 동시에 제출 바람

상기와 같은 절차를 거쳐 준공시점에 기부채납을 받고 20년간 무상사용 허가키로 결정하였으나, “협약서”에 의한 실제적인 협약이 체결되지는 않았다.

이후 ◇◇◇◇는 2018. 2. 22일 「○○시장 태양광 발전사업 관련 행정재산 사용허가 검토 보고(○○과-9614(2018.2.22.))」를 통해 협약체결완료일로 기부채납을 하고 준공일로부터 20년간 무상사용을 허가하는 것으로 2018. 3. 2일 상인회와 협약을 체결하였다.

2) 신에너지 및 재생에너지 개발·이용 보급 촉진법 제26조(국유재산·공유재산의 임대 등) : 100분의 50 경감

3) 전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법 제18조(국공유지 사용료 등 감면) : 80% 감면

4) 공유재산 및 물품관리법 제31조(대부료율과 대부재산의 평가) : 입체이용 저해율 9.4% 적용

「○○시장 태양광 발전사업 관련 검토 보고(요약)」

[○○과-9614(2018.2.22.)]

□ 사업개요

- 사업명 : ○○시장 태양광 발전설비 설치공사
- 위치 : 남구 행정재산 활용(주차장 2개소, 아케이드 위)
- 사업량 : 설비용량(250kW), 설비면적(2,353㎡)
- 발주자 : (사)○○시장상인회 회장 ○○
- 공사비 : 1,293백만원(시비 600백만원, 민자 693백만원)
- 준공일 : 2015. 7. 31.
- 태양광 발전사업 활용부지(행정재산)

연번	점용장소	전용면적(㎡)	재산관리부서	비고
계		2,340		
1	○○동 492-34, 471	1,389	○○과	○○시장 아케이드 위
2	○○동 453-5	460	○○과	○○동 제1노외주차장
3	○○동 492-98외 16필지	491	○○과	○○동 제7노외주차장

□ 그 간의 추진사항 및 문제점

- 추진사항
 - ○○시장 태양광 시설 준공
 - 협약체결, 기부채납, 행정재산 무상사용 검토 보고
- 문제점
 - 협약체결, 행정재산 무상사용 내부결재 후 후속조치 미실시(협약 미체결)
 - 기부채납 재산 미등록 및 행정재산 공제등록 미실시

□ 추진계획

- 협약서 체결 : 안전관리, 유지보수, 보고사항, 책임사항 등 명시
- 행정재산으로 기부채납 등록
 - 기간 : 2018. 3월 ~ 2035. 7월(준공후 20년)
 - 조건 : 사용자(○○시장 상인회) 무상사용 및 유지관리
- 행정재산 공제등록 : 협약서 체결 후 태양광발전시설 행정재산 공제등록

하지만 ○○시장의 태양광 발전시설은 시(○○과)에서 ○○시장 상인회에 민간자본보조금(600백만원)으로 보조하여 설치된 시설로 「지방재정법」 제32조의9항에 따라 사업을 완료한 후에도 보조금으로 설치한 태양광 발전시설에 대해 보조금을 교부한 시장의 승인 없이 양도할 수 없고, 아울러 「지방자치단체 공유재산 운영기준」 제5조제3항에 의거 민간자본보조금으로 조성되는 시설물은 원칙적으로 기부채납 대상이 아님에도 불구하고, 기부채납을 받음과 동시에 무상·사용수익을 허가하는 내용으로 2018. 3. 2. 협약을 체결하고 동 날짜로 행정재산으로 등록하였다.

그러나 「지방자치단체 공유재산 운영기준」 제5조제1항(별표1) ‘사유재산의 기부 채납 기준’ 제2호의 기부채납은 공유재산에 편입할 물건으로서 재산의 증가가 있는 경우에만 받아들일 수 있는데, 「조달청고시 제2018-14호」 내용연수(별표1) 일련번호 267번 ‘태양광 발전장치’의 내용연수가 11년이며, 핵심설비인 태양광모듈의 수명은 약 20년 정도⁵⁾이며, 용현시장에 설치한 태양광모듈의 성능보증기간 또한 20년으로 무상 사용·수익 허가기간인 20년 후에는 시설의 효용이 종료되어 재산의 증가가 있다고 볼 수 없음에도 불구하고 이에 대한 적절한 검토 없이 기부채납 협약을 체결하고 행정재산으로 등록하였다.

2. 태양광 발전설비 관리 소홀

◇◇◇에서는 ‘○○시장 태양광 발전시설’의 준공일(2015.7.31.) 이후로 기부채납 되어졌다고 주장하면서, 전통시장 활성화를 위하여 설치된 수익이 나는 시설임에도 불구하고, ‘○○시장 태양광 발전설비 기부채납 협약서’에 의한 추진실적을 준공일 이후로 단 한차례도 받은 적이 없으며, 또한 2015년 기부채납을 주장하면서 2018.3.22.부로 또다시 협약을 체결한 후에도, 추진실적에 대한 제출을 용현시장 상인회에 최소한의 요구도 하지 않는 등 관리를 소홀히 하였다.

「○○시장 태양광 발전설비 기부채납 협약서」 내용

2018.3.22. 협약서

제4조(보존책임 등)

⑥용현시장은 **매년말일 기준으로 익년 1월 이내** 태양광 발전설비 추진실적을 남구청에 제출하여야 하며, 남구청에서 작성한 서식에 의거 제출하되, 제출내용 중 보완 또는 개선할 사항이 있는 경우 이를 보완 또는 개선하여야 한다.

2015년 협약서

제4조(보존책임 등)

⑥용현시장은 **매 반기별 말일자 기준으로** 태양광 발전설비 추진실적을 남구청에 제출하여야 하며, 남구청에서 작성한 서식에 의거 제출하되, 제출내용 중 보완 또는 개선할 사항이 있는 경우 이를 보완 또는 개선하여야 한다.

5) PPA 가이드북(한국전력공사,2015) p7.

3. 의회 동의 없이 공유재산에 영구시설물 축조

더불어, 지방자치단체가 「신재생에너지 및 재생에너지 개발·이용·보급 촉진법」 제26조제1항에 의하여 신재생에너지 이용·보급에 관한 사업을 위하여 공유재산을 수의계약으로 사용허가 하는 경우에는 「신재생에너지 및 재생에너지 개발·이용·보급 촉진법」 제26조제2항에 따라 자진철거 및 철거비용의 공탁을 조건으로 영구시설물을 축조할 수 있으며, 공유재산에 영구시설물을 축조하려면 조례로 정하는 절차에 따라 지방의회의 동의를 받아야 함에도 동의 없이 영구시설물을 축조 하였다.

조치할 사항

◇◇◇청장은

(주의) ① 민간자본보조로 조성된 원칙적으로 기부채납 대상이 아닌 시설물에 대한 기부채납시에는 「지방자치단체 공유재산 운영기준」 제5조에 따라 지방재정상의 이익이 없는 경우 등 지방자치단체가 필요치 않는 재산에 대한 기부채납이 없도록 철저히 검토하시기 바랍니다.

② 또한 보조사업자가 시비보조금으로 취득한 재산에 대한 양도, 교환 또는 대여 시에는 지방재정법 제32조의9에 의하여 시장의 승인을 받으시기 바랍니다.

③ 아울러 「신에너지 및 재생에너지 개발·이용·촉진법」 제26조제2항에 따라 공유재산에 영구시설물을 축조할 때에는 지방의회의 동의를 구하는 절차를 준수하여 이행하시기 바랍니다.

(시정) ‘○○시장 태양광 발전설비’에 대한 추진실적을 준공이후부터 제출 받아 그 동안의 사용내역에 대하여 점검하시고, 향후 수익금이 목적 외로 사용되지 않도록 관리하여 주시기 바랍니다.

《기관별 의견》

1. ‘기부채납 부정적’ 관련

【◇◇◇ 의견】

○ ‘○○시장 태양광 발전시설’ 설치사업은 공공사업의 차원에서 추진하는 총 공사비 1,293백만원이 소요되는 사업으로 설비 축조 후 태양광 발전 설비 공작물은 기부채납으로 인한 구 재산의 증가가 있다고 판단하고 있으며, 용현시장의 태양광 발전 제품 독일제(모듈)는 해당년도 기준 설치 시 보증기간 20년 동안 80% 출력을 보증하는 우수 제품으로 향후 구조물의 지속적인 관리 유지보수로 태양광 발전설비 사업을 유지할 수 있을 것으로 주장함. (모듈 효율·성능 보증서 첨부)

【의견에 대한 내용】

○ ‘○○시장 태양광 발전시설’의 핵심시설은 태양광모듈로 「조달청고시 제 2018-14호」 내용연수(별표1) 일련번호 267번 ‘태양광 발전장치’의 내용연수가 11년이며, 한국전력에서 발간한 PPA(전력수급계약)가이드북에서도 태양광모듈의 수명을 약20년으로 보고 있으며, 한국에너지공단 신재생에너지센터에 문의결과 태양광모듈의 수명은 각 제품의 성능보증서에 의한 보증기한(○○시장 태양광모듈의 경우 20년) 으로 보증서상의 보증기한은 2034.9월로 기한하고 있다. 이와 같이 수명이 지난 시설임에도 불구하고 구 재산에 증가가 있다고 판단하였다.

2. ‘태양광 발전설비 관리 소홀’ 관련

【◇◇◇ 의견】

○ 대법원(1992년 12. 8선고, 92다 4031판결)에서 기부채납은 『기부자가 그의 소유재산을 지방자치단체의 공유재산으로 증여하는 의사 표시를 하고 지방자치단체는 이를 승낙하는 채납의 의사 표시6)를 함으로써 성립하는 증여 계약이다』 라고 판결함.

6) 의사 표시 : 일정한 법률효과의 발생을 의욕하여 이를 외부에 표시하는 행위로서 법률행위의 요소이다. 즉 당사자의 의사표시는 그 내용에 따라 일정한 법률효과, 이른바 권리·의무의 변동인 권리의 발생·변경·소멸을 발생시킨다. 예를 들면 「취소한다」나 「판다」, 「산다」하는 것은 모두 일정한 법률효과의 발생을 목적으로 하는 의사표시이다. 법률행위의 불가결한 요소로서 「언어, 문자」 등에 의하여 명시적으로 행하여지는 것이 보통이지만, 「몸짓, 침묵」등 묵시적으로 행하여지는 것도 있다. 계약의 청약이나 승낙, 취소나 해소, 유언 등은 모두 의사표시이다.

○ ○○시장 태양광 발전설비 관련 행정재산 사용허가 검토보고 (경제지원과-11695호, 2015. 3. 19)와 용현시장 태양광 발전설비 행정재산 무상 사용·허가 및 기부채납 시기 알림(○○과-17100호, 2015. 4. 17)으로 기부자 (○○시장 상인회)와 지방자치단체(◇◇◇)는 ○○시장 태양광 발전설비사업에 대해 증여 및 승낙의 의사표시를 한 사항으로 기부채납은 유효하다고 판단됨.

[일련번호 10]

인 천 광 역 시

주 의 요 구

제 목 전통시장(○○시장, ○○시장) 공영주차장 관리위탁 관련

기 관 명 ○○○

관 계 부 서 ○○과

내 용

○○에서는 전통시장 주차환경개선사업으로 [표 1] 과 같이 관내 ○○시장과 ○○시장에 시장활성화를 위한 공영주차장을 설치하고 「전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침」 제22조에 의거 상인회에 위탁하여 운영하고 있다.

[표 1] 《 남00 전통시장 공영주차장 위탁관리 현황 》

시장명	주차장명	수탁자	주소	연면적	주차면수	위탁기간
○○시장	○○시장 공영주차장	○○시장 상인회	남00 구월동1271-13	1,077㎡	40면	1년 (매년 재계약)
○○시장	○○시장 공영주차장	○○시장 상인회	남00 구월동1264-9	1,470.93㎡	57면	1년 (매년 재계약)

이에 따라, ○○청은 「전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침」 제22조, 「○○ 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례」 제36조에 따라 상인회와 사용료의 징수와 이익금의 사용 등 수입과 지출 및 지도·감독의 권한과 부정행위 시 계약해지 등에 관한 「전통시장 공영주차장 관리위탁 협약서」(이하 “협약서”)를 매년 체결해 왔다.

○○청과 전통시장 상인회 간의 “협약서” 제13조제1항에 의하면 공영주차장 운영과 관련하여 상인회장은 회계담당자를 지정하고 회계서류를 작성·관리토록 하여야 하며, 매분기 마감 후 10일까지 세입·세출결산 보고서를 구청장에게 제출하는 등 회계처리에 관한 사항을 규정하였고, 제22조에 근거하여 협약에 약정

되지 아니한 사항에 대하여 관계법령과 조례 및 규칙 등이 정하는 바에 따르도록 되어, 회계처리에 있어 「지방자치단체 세출예산 집행기준」이 있음에도 불구하고, [표 2]와 같이 ○○시장 상인회가 공영주차장 위탁운영에 관한 회계처리에 있어서 집행에 있어 상인회장 결재누락, 지급내역서, 현금영수증, 신용카드매출전표 등 관련서류와 증빙서류를 첨부하지 않고 집행하였다.

[표 2] 《 구월시장 상인회 회계처리 현황 》

적 요	지출일자	금 액 (단위:원)	미흡한 내용
설 식대	2017.1.31.	174,000	현금영수증 미첨부
주차장 1년 보험료	2017.2.3.	857,600	보험료 청구내역 미첨부
주차장 써버보호대 파손수리비	2017.5.2.	300,000	현금영수증 미첨부
주차방지턱 샘플구매	2017.10.20.	88,500	지출서류에 상인회장 결재 누락, 현금영수증 미첨부
복사지 구매	2017.11.27.	30,000	현금영수증 미첨부
직원 추석 보너스	2018.9.21.	600,000	계좌입금 등 지급내역서 미첨부

이와 더불어, 수탁기관인 상인회는 「○○ 사무의 위탁촉진 및 관리 조례」 제12조에 의하여 수탁사무의 종류별로 처리부서, 처리기간, 처리과정, 처리기준, 구비서류, 서식 및 수수료 등을 구분하여 명시한 사무편람을 작성·비치하여야 하며, 편람 작성 시 구청장의 승인을 얻어야 함에도, 사무편람을 작성하지 않았다.

위 사항과 관련하여 ○○청은 「○○ 사무의 위탁촉진 및 관리 조례」 제11조에 근거하여 구청장은 수탁기관을 지휘·감독토록 하여야 함에도 불구하고, 수탁기관이 시장 상인들로 구성된 단체인 상인회임을 감안하여 볼 때 그와 관련한 가이드라인을 제시하거나 “협약서”에 구체적인 내용을 담는 등 효율적인 관리·운영을 위한 조치를 취하지 않았다.

조치할 사항 ○○청장은

(주의) 수탁기관인 상인회가 사무편람을 작성하여 비치토록 하고, 이와 관련한 가이드라인 제시하거나 “협약서”에 구체적인 내용을 담는 조치를 취하는 등 수탁기관에 대한 지휘·감독을 철저히 하시어 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

인 천 광 역 시

주의 요구

제 목 전통시장 시설현대화 사업 추진 부적정

기 관 명 △△, ○○, ◇◇◇, ○○, ◇◇◇, ○○○, ○○, ◇◆◆

관 계 부 서 △△(○○○○과), ○○(○○○○과), ◇◇◇(○○○○과), ○○(○○○○과), ◇◇
◇(○○○○과), ○○○(○○○○과), ○○(○○○○과), ◇◆◆(○○○○과)

내 용

△△, ○○, ◇◇◇, ○○, ◇◇◇, ○○○, ○○, ◇◆◆에서는 전통시장과 상점가의 시설 및 경영의 현대화와 시장정비를 촉진하여 지역상권의 활성화 및 유통산업의 균형 있는 성장을 도모함으로써 국민경제 발전에 이바지하기 위해 제정된 「전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법」에 따라 지역 전통시장의 시설현대화 사업을 추진하고 있다.

1. 시설현대화사업 추진개요 미작성 및 미비치

「전통시장 및 상점가 시설현대화사업 운영지침」 제25조는 시·도지사 및 시장·군수·구청장은 시설현대화사업을 추진 시 별지 제11호 양식에 따라서 사업추진개요를 작성·비치하여야 한다고 규정하고 있지만 △△, ○○, ◇◇◇, 남○○, ◇◇◇, ○○○, ○○, ◇◆◆에서는 동 지침에 따른 시설현대화사업 추진개요를 작성·비치하지 않고 사업을 추진하였다.

2. 재무회계 규칙 미준수

◇◇◇, ◇◇◇, ◇◆◆ 「재무회계 규칙」 21조에 따르면 추정금액 2천만원 이하의 집행은 과장의, 추정금액 1억원 이하의 공사 또는 토지의 매입이나 5천만원

이하의 제조 및 용역을 할 경우 국장의 결재로 예산집행품의⁷⁾를 하게 명시되어 있지만 [표1]와 같이 규칙을 위반하여 문서를 처리한 사항이 있다.

[표1] 전결 처리현황

기관명	문서제목	품의일자	예산액 (천원)	전결권자	규칙상 전결권자
◇◇◇	○○○○시장 환경개선공사 시행	2018.5.8.	21,890	과장	국장
	○○○○시장 방송시설 이전공사 시행	2019.3.7.	22,000	과장	국장
	○○○○시장 CCTV 이전공사 시행	2019.3.7.	22,000	과장	국장
◇◇◇	2017년 ○○○○시장 방범용 CCTV설치 공사 시행	2017.7.11.	21,351	과장	국장
◇◆◆	○○○○시장 시설현대화 공사 (전기) 발주	2017.10.18.	24,486	과장	부군수
	○○시장 시설현대화 공사 실시 설계용역 발주	2019.1.2.	27,932	과장	국장

3. 시설부대비 초과편성

또한 「지방자치단체 예산편성 운영기준」은 시설부대비 등의 임의적 편성을 제한하기 위해 사업예산에 따른 요율을 다음과 같이 규정하고 있다.

(단위 : %)

구 분 공 사 비	기본조사 설 계 비	실시설계비	공사감리비	시설부대비
5 천 만 원 까 지	3.24	6.49	3.02	1.08
1 억 원 까 지	3.04	6.07	2.85	0.90
2 억 원 까 지	2.42	4.85	2.26	0.72
3 억 원 까 지	2.22	4.43	2.06	0.72
5 억 원 까 지	2.01	4.03	1.89	0.72
10 억 원 까 지	1.77	3.55	1.66	0.63
20 억 원 까 지	1.63	3.27	1.53	0.36
30 억 원 까 지	1.57	3.15	1.48	0.36
50 억 원 까 지	1.54	3.09	1.45	0.27

7) 2018.8.20. 개정 前 ◇◆◆ 재무회계 규칙은 5천만원 이하의 집행에 관하여 부군수가 품의할 수 있게 규정

이에 사업을 추진하기 위한 예산 수립 시 위 표에 따라 적정한 비율의 시설 부대비를 편성하여야 함에도 ◇◇◇와 ◇◆◆에서는 전통시장 현대화 사업을 추진함에 있어 [표2]와 같이 시설부대비 예산을 기준보다 초과 편성하였다.

[표2] 시설부대비 예산 편성 현황

(단위 : 천원)

기관	연도	사업명	총사업비 (A)	시설 부대비		
				예산액 (B)	적정예산액 (C)	초과편성액 (B-C)
◇◇◇	2017	○○시장 공중화장실 설치공사	187,250	1,350	1,348	2
	2017	○○시장 LED등 추가설치 공사	195,675	1,410	1,408	2
	2019	○○시장 소방시설 보수공사	119,939	1,089	864	225
◆◆◆	2017	○○시장(A동) 시설현대화 사업	609,106	4,091	3,837	254
	2018	○○시장 아케이드 설치 사업	774,384	5,616	4,878	738

※ 최종예산 기준

4. 집행잔액 재사용 절차 미준수

「전통시장 및 상점가 시설현대화 운영지침」 제21조(보조금 집행잔액 처리 등)에 따르면 시설현대화사업의 집행잔액은 동 지침 제3조의 지원조건에 따라 예산을 편성하여 제19조의 사업규모에 따라 시장·군수·구청장, 시·도지사, 지방중소벤처기업청장의 승인을 받아 시장 등의 시설현대화사업으로 집행할 수 있으며 동 지침 제19조⁸⁾는 사업 변경금액이 3천만원 이하일 경우에는 시장·군수·구청장이 사업변경을 승인하고 그 결과를 시·도지사 및 해당지역 지방중소벤처기업청장에게 통보하도록 규정하고 있지만 ◇◇◇ 및 ◇◆◆에서는 [표4]와 같이 집행잔액을 활용하여 사업변경을 자체 승인 후 추가 사업을 진행하였으나 인천광역시 및 중

8) 제19조(사업변경) ① 시장·군수·구청장이 사업추진 중 부득이 사업내용을 변경하지 않고는 사업목적 달성을 곤란하다고 판단한 경우에는 다음 각호에 따라 사업변경 승인을 요청하여야 한다. 다만 사업변경은 1회(부지변경 2회)로 제한한다.

1. 사업 변경금액(추가사업 금액 포함)이 3천만원 이하일 경우에는 시장·군수·구청장이 사업변경을 승인하고 그 결과를 시·도지사 및 해당지역 지방중소벤처기업청장에게 통보하여야 한다.
2. 사업 변경금액(추가사업 금액 포함)이 5천만원 이하일 경우에는 시·도지사가 사업변경을 승인하고 그 결과를 해당지역 지방중소벤처기업청장에게 통보하여야 한다.
3. 1~2호 이외의 경우 시·도지사를 경유(시·도 의견첨부)하여 해당지역 지방중소벤처기업청장에게 사업변경승인을 요청하여야 한다.

소벤처기업청에 그 내용을 통보하지 않았다.

[표3] 집행잔액 사용 내역

(단위 : 천원)

기관	연도	추가 사업명	총사업비	집행액	예산액 (집행잔액)
◇◇◇	2018년	○○시장 노후 소방시설 개선공사	90,490	79,660	6,950
◇◆◆	2017년	○○시장 A동 일원 시설보수 등 공사	613,196	600,974	12,222

조치할 사항

1. △△청장, 00청장, ◇◇◇청장, ○○청장, ◇◇◇청장, ○○○청장, ○○청장, ◇◆◆수는

[주의] 향후 전통시장 현대화사업을 추진함에 있어 전통시장 활성화계획 수립 및 사업 추진 개요 작성·비치 등 관련 규정을 지킬 수 있도록 주의를 기울여 주시기 바라며, 앞으로는 동일 사례가 발생하지 않도록 담당자 업무 연찬 등을 통해 사업 운영에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

2. ◇◇◇청장, ◇◇◇청장, ◇◆◆는

(주의) 사업 추진을 위한 예산 집행 품의 시 해당 군·구 재무회계 규칙에 따른 전결 규정을 준수하여 집행의 책임성을 확보하도록 조치하여 주시기 바라며, 앞으로는 동일 사례가 발생하지 않도록 담당자 업무 연찬 등을 통해 사업 운영에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

3. ◇◇◇청장, ◇◆◆는

(주의) 추후 사업 추진을 위한 예산 편성 시 시설부대비 등의 임의적 편성을 제한한 관련 규정을 준수하여 효율 계산에 철저를 기할 것을 조치하여 주시고, 현대화 사업 추진 후 정산에 따른 집행잔액 활용 시 관련 지침에 따른 승인절차를 이행하여 사업의 투명성을 확보할 수 있도록 조치하여 주시기 바라며, 앞으로는 동일 사례가 발생하지 않도록 담당자 업무 연찬 등을 통해 사업 운영에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

[일련번호 12]

인 천 광 역 시

시정 · 주의 요구

제 목 ○○ 거리 주차환경 개선사업 운영 부적정

기 관 명 ◇◇◇

관 계 부 서 ○○○과

내 용

◇◇◇는 주차난 해소를 통해 전통시장 상권 활성화를 유도하고자 전통시장 주차환경개선사업의 일환으로 ○○거리 상인회 및 ○○주차장과의 협약을 통해 사설주차장에 대한 이용보조사업을 시행하고 있다.

- 사업명 : ○○ 거리 주차환경개선사업
- 사업내용 : ○○거리 고객의 인근 사설주차장 이용요금 일부(최대 70분) 보조
- 사업비 : '17년 54백만원, '18년 54백만원, '19년 66백만원(국 60%, 시 20%, 구비 20%)
- 추진방향
 - 구, 상인회, 주차장 사업자 간 3자 협약 체결을 통한 사업추진
 - 주차장 사용계약 : ○○거리 상인회 ⇄ ○○주차장
 - 주차장 이용보조금 지급 : ◇◇◇에서 주차장 사업자에게 직접 지출(건당 2,200원)
 - 주차쿠폰 제작·교부 방식으로 사업추진(쿠폰제작관리 : ○○거리 상인회)

「지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」과 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따르면 사무관리비(201-01)는 물품구매, 수수료, 임차료, 급량비, 연료비, 피복비, 인쇄 및 유인물 제작비와 같은 소규모 물품 및 용역 경비 등 관서에 소요되는 예산을 편성하게 되어 있고 민간경상사업보조(307-02)는 민간이 행하는 사업에 대하여 자치단체가 이를 권장하기 위하여 교부하는 것으로 자본적 경비를 제외한 보조금을 편성하도록 규정하고 있다.

또한 「지방보조금관리기준」에 따르면 보조사업에 의해 수익 발생이 예상되는 경우, 보조금의 교부 목적에 위배되지 않는 범위 내에서 수익금의 전부 또는 일부에 해당하는 금액을 직접 사용토록 하거나, 당해 자치단체에 반환하게 하는 조건을 붙일 수 있고, 보조사업자는 사업을 완료하거나 폐지 승인을 받은 때, 회계연도가 끝났을 때에는 그 보조사업의 실적보고서를 작성하여 자치단체장에게 제출하고 자치단체장은 사업의 정산 실시 후 최종 금액을 확정하여야 한다고 규정하고 있으며, 개인 또는 단체 등 민간에 대한 지방보조금 교부 결정시 지방보조사업자로부터 보조금 청렴사용서약서 작성 및 제출의 의무화를 명시하고 있다.

하지만 본 사업은 민간에게 예산이 보조되는 사업으로 민간경상사업보조로 편성하여야 하나 사업을 시작한 2015년부터 2019년 현재까지 사무관리비로 편성 및 집행하고 있으며,

○○거리 상인회에서는 본 사업의 수행을 위한 주차장 쿠폰 제작 후 이를 1매당 400원씩 문화의거리 상인들에게 판매하여 수익이 발생하고 있으나 ◇◇◇는 사무관리비로 예산을 편성·집행함으로써 보조금 교부조건에 수익금 사용 용도를 명시하지 않아 상인회에서는 ◇◇◇의 승인 없이 본 사업의 예산 부족분에 수익금을 충당하여 사용하였으며 매년 사업 종료 후 보조사업의 수익금에 대한 정산을 실시하여 최종금액 확정 후 집행잔액의 사용 용도에 대한 지침을 제시해야 함에도 정산을 미실시하여 2015년 이후 집행잔액이 상인회 통장에 누적 적립('19년 6월 기준 9,876,518원)되어 있다.

또한 「지방보조금 관리기준」에 따라 주차장 환경 개선사업의 보조사업자에게 청렴서약서를 작성·제출하게 되어 있으나 이를 이행하지 않았다.

조치할 사항 ◇◇◇청장은

(시정) 추후 예산 편성 시 민간경상 사업보조로 편성하여 보조금 관련 규정을 적용받도록 하여야 할 것이며 보조금 교부 시 보조금 교부조건에 수익금에 대한 사용 용도를 명시하여 그에 따라 수익금이 집행될 수 있도록 하고 사업 정산 후 집행 잔액에 대하여는 반납 또는 시설현대화사업 추진 등의 일환으로 재사용될 수 있도록 조치하여 주시기 바람

(주의) 앞으로는 사업을 추진함에 있어 동일 사례가 발생하지 않도록 담당자 업무 연찬 등을 통해 사업 운영에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

[일련번호 13]

인 천 광 역 시

주의 요구

제 목 전통시장 행사지원 사업 운영 부적정

기 관 명 00, 000, 00

관 계 부 서 00(0000과), 000(0000과), 00(0000과)

내 용

인천광역시 00, 000, 00는 전통시장 이용 고객 유치를 위한 다양한 이벤트 및 홍보활동을 지원하여 전통시장 활성화의 주체인 상인들의 자구노력을 유도하고 시장 내부경쟁력을 제고하기 위하여 [표1]과 같이 전통시장 행사지원 사업을 추진하였다.

[표1] 교부내역

[단위 : 천원]

기관명	연도	시장	사업 내용	예산액		
				총사업비	보조금	자부담
00	2017	00시장	추석맞이 홍보 경품행사 개최 및 관내 고교생 시장 체험학습	3,227	3,000	227
		00시장	야시장 지원 쓰레기봉투 및 음식물 스티커 구입	3,000	3,000	0
	2018	00공예상가	무료공예 체험 및 홍보동영상, 홍보전단, 배너 제작	3,300	3,000	300
		00시장	시장홈페이지 운영관리 및 야시장 매대 운영자 모집 홍보	3,300	3,000	300
000	2017	00시장	추석명절 노래자랑 및 경품 추첨행사	4,400	4,000	400
	2018	00시장	이웃돕기 김장나눔행사	4,400	4,000	400
00	2018	00시장	00시장 노래자랑 및 전통시장 가을 대축제	10,000	9,000	1,000
		00중앙시장	전통시장 활성화를 위한 마케팅 행사	7,000	630	700

1. 보조금 집행관리 및 정산 승인 부적정

「지방보조금 관리기준」에 따르면 보조사업자는 사업추진을 위한 예산 지출 시에는 지출결의서를 작성, 대표자의 결재를 득한 후 지출하게 하는 등 집행관리를 철저히 하여야 함에도 불구하고 00, 000, 00에서는 각 시장 상인회가 보조사업을 수행함에 있어 지출결의서 없이 집행 후 사업이 종료됨에 따라 영수증 등으로 정산을 신청하였으나 이에 대한 개선 요구 등의 조치 없이 승인하였으며, 보조사업 종료 후 절차에 따른 보조금 정산결과, 미 집행액 및 예금 결산이자는 반환토록 조치하여야 하나 2018년 00시장 지원 사업의 경우 [표2]와 같이 이자 수익에 따른 집행잔액 778원을 미반납하였다.

[표2] 2018년 00공예상가 정산 보고서

[단위 : 천원]

사업명	예산액(총사업비)			집행액			비고
	계	보조금	자부담	계	보조금	자부담	
이벤트 홍보 지원사업	3,300	3,000	300	3,340	3,000	340	이자수익 778원 미반납

2. 보조금 지출 방법 및 집행 내역 부적정

「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따르면 보조금을 집행하는 경우 불가피한 경우를 제외하고는 신용카드 또는 체크카드의 사용이 원칙임을 보조금 교부조건에 명시하고 사업자가 영세업자이거나 집행금액이 소액인 경우에는 세금계산서 발행을 조건으로 계좌입금을 허용하며, 예외적으로 현금을 지급할 수 있는 조건은 인건비, 공공요금 및 산간오지, 도서벽지 등으로 신용카드 가맹점이 없는 경우와 출장 현지에서 신용카드의 마그네틱이 손상되어 사용할 수 없는 등 불가피한 경우만 가능하지만, 00 00시장과 00공예시장, 000 00시장에서는 보조금 집행 시 [표3]과 같이 불가피한 사유 없이 신용카드를 사용하지 않고 현금지급 및 계좌이체로 제출하였으며, 본 사업의 목적은 고객유치 및 판매촉진을 위한 이벤트, 홍보용 경품 행사 지원 등을 통한 시장활성화에 있지만 2017년 00시장은 사업성격과 맞지 않게 시장 자체적으로 사용할 목적으로 음식물 쓰레기통·쓰레기봉투·음식물 쓰레기 스티커 구입 등 사무관리비 및 공공운영비 성격의 지출을 함으로써 사업의 본 목적과 관련 없이 실질적인 시장의 운영비로 사용하였지만 00 0000과에서는 이에 대한 개선조치 없이 정산을 확정·승인하였다.

[표3] 지출내역

(단위:천원)

기관명	시장명	일자	지출내역	지출액	지출방법
00	○○시장	2017.6.2.	음식물쓰레기통 구입 등	381	현금
		2017.6.3.	비닐봉투 구입	96	현금
		2017.8.21.	한마음다짐대회 홍보비	200	계좌이체
		2017.10.16.	쓰레받이 구입 등	48	현금
		2017.10.16.	시장홍보 봉투 구입	2,100	계좌이체
		2018.11.30.	시장홍보 봉투 구입	2,100	계좌이체
	○○공예시장	2018.12.18.	동영상 제작(미추홀방송국)	800	계좌이체
○○○	○○시장	2017.9.27.	온누리상품권 구입	2,980	현금
		2017.9.28.	전단지 제작	550	계좌이체
		2017.10.10.	현수막 제작 등	680	계좌이체
		2018.10.14.	과일 2박스 등	190	계좌이체
		2018.11.6.	배추, 양념 구입 등	1,557	계좌이체
		2018.11.13.	고춧가루 구입	620	계좌이체
		2018.11.14.	비닐 외 구입 등	2,154	계좌이체

3. 자부담 조건 없는 보조사업자 선정 및 자부담 능력 미확인

「인천광역시 00 전통시장 및 상점가 육성을 위한 조례」에 따르면 상인회는 시설 및 경영의 현대화를 위한 사업, 상인의 매출 증대 및 영업활성화를 위한 공동 사업 등의 사업을 추진할 경우 소요되는 예산의 일부 부담을 전제로 사업 계획서를 작성하여 구청장에게 보조금을 신청할 수 있고 구청장은 이에 따라 보조금이 신청된 경우 법률 또는 조례에 따라 예산의 범위 안에서 필요한 비용을 지원 또는 보조할 수 있다고 명시하고 있지만 2017년 사업자 선정 시 00 ○○시장은 자체 부담이 없이 신청하였음에도 [표4]와 같이 지원 사업으로 선정되어 보조금을 교부하였다.

[표4] 선정내역

(단위:천원)

기관명	연도	시장	사업 내용	예산액		
				총사업비	보조금	자부담
00	2017	○○시장	야시장 지원 쓰레기봉투 및 음식물 스티커 구입	3,000	3,000	0

또한 「지방보조금관리기준」 및 00·00 「지방보조금관리조례」에 따르면 보조사업자로부터 보조금의 교부신청서가 제출된 경우 보조금 지급부서는 보조사업자의 자기자금 부담능력 유무를 확인하기 위하여 통장에 자부담을 예치한 통장사본 등의 제출을 받은 후 교부하게 되어 있지만 00 및 00는 사업보조를 수행함에 있어 이에 따른 자부담 능력 확인절차 없이 보조금을 교부하였다.

4. 정산서류 미비 및 보조금의 용도 외 사용금지 위반

매년 사업을 수행하기 위해 수립한 「00 전통시장 이벤트·홍보 지원계획」에 따르면 시장 홍보를 위해 고객에게 지급되는 경품은 최종 정산 시 회계서류 외에 수령자 인적사항 및 서명이 기재된 첨부 서류를 제출하도록 되어 있으나 2017년 00 현대시장은 쇼핑캐리어 등을 경품으로 제공 후 관련 서류 없이 정산을 실시하였으며, 사업 신청 당시 00시장의 행사내용은 붙임의 [표5]와 같이 즉석복권 증정, 장보기 행사 및 상인 체험활동 시행이지만 구청장의 변경 승인 없이 쇼핑캐리어, 주방세트, 주방장갑 등 구입에 모두 사용하였고 장보기 체험행사 및 즉석복권 증정은 미실시 하였다.

이는 「인천광역시 00 지방보조금 관리조례」 제14조 용도 외 사용금지(보조사업자는 보조금을 다른 용도에 사용하여서는 안 되며 사정의 변경으로 보조사업의 내용을 변경하거나 보조사업에 드는 경비의 배분하려면 구청장의 승인을 거쳐야 한다)의 규정을 위반한 사항이다.

[표5] 2017년 00시장 사업내역

[단위 : 원]

사업내용	신청 산출 내역		실제 집행 내역		비고
	산출내역	금액	산출내역	금액	
총 계		3,227,600		3,520,000	
고객유치를 위한 홍보/경품사업	홍보현수막 5개	275,000	주방세트100개	1,430,000	
	쇼핑캐리어 100개	1,069,200	쇼핑캐리어 100개	825,000	
	고무장갑 400개	653,400	기모장갑 200개	440,000	
	물티슈 200개	400,000	각티슈 100개	825,000	
	즉석복권 3,000장	330,000			
시장체험학습	관내 고등학생 50명	500,000	미실시		

조치할 사항 00청장, 000청장, 00청장은

(주의) 앞으로는 민간보조사업을 추진함에 있어 사업부서 담당자 및 보조사업자(시장상인회)를 대상으로 한 업무연찬 등을 통해 보조금관리에 관한 법령, 규정 및 조례 등을 숙지시켜 향후 규정을 준수한 보조금 집행을 할 수 있도록 조치하여 주시고, 향후 동일 사례가 발생하지 않도록 사업운영에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

[일련번호 14]

인천광역시 주의 요구

제 목 전통시장 공동배송센터 운영 부적정

기 관 명 ◇◇◇, ◇◇◇

관 계 부 서 ◇◇◇(○○○○과), ◇◇◇(○○○○과)

내 용

◇◇◇ 및 ◇◇◇는 전통시장 쇼핑 고객의 편의를 제공하여 대형마트의 확산에 따른 경쟁력을 강화하고 전통시장 활성화에 기여하고자 [표1]과 같이 공동배송센터 운영을 지원하고 있다.

[표1] 2017년~2019년 공동배송센터 운영 현황

군·구명	시장명	점포 수	운영인력	총사업비(천원)
◇◇◇	○○시장	150개소	1명	(2017년) 18,000
				(2018년) 21,600
				(2019년) 21,600
◇◇◇	○○시장	206개소	2명	(2017년) 36,000
				(2018년) 43,200
				(2019년) 43,200
◇◇◇	○○시장	430개소	1명	(2017년) 36,000
				(2018년) 21,600
				(2019년) 21,600

이에 「지방보조금관리기준」에 따라 개인 또는 단체 등 민간에 대한 지방보조금 교부 결정시 지방보조사업자로부터 보조금 청립사용서약서 작성 및 제출을 의무화 하여야 하며 시비 보조금 교부부서인 인천시 ○○○과에서 수립한 인천광역시 공동배송센터 운영계획에 따라 자체 사업추진계획 수립하여 공동배송센터 운영에 만전을 기하여야 한다.

하지만 ◇◇◇ 및 ◇◇◇에서는 [표2]와 같이 보조사업자에게 청렴서약서를 제출 받지 않았을 뿐만 아니라 구 자체 추진계획을 수립하지 않고 사업을 추진하였다.

[표2] 청렴서약서 작성 및 자체추진계획 수립 현황

군·구명	해당연도	청렴서약서	자체추진계획
◇◇◇	2017년	미작성	미수립
	2018년	미작성	미수립
	2019년	미작성	수립
◇◇◇	2017년	미작성 ¹⁾	수립
	2018년	미작성	미수립
	2019년	작성	수립

조치할 사항 ◇◇◇청장, ◇◇◇청장은

(주의) 앞으로는 사업을 추진함에 있어 동일 사례가 발생하지 않도록 담당자 업무 연찬 등을 통해 전통시장 공동배송센터 운영에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

1) 2019년 ◇◇◇ 자체감사 시 지적 및 주의 처분 받음

[일련번호 15]

인천광역시 시정·주의 요구

제 목 2017년 청년 창업 지원사업 정산 미실시

기 관 명 ○○

관 계 부 서 ○○○○과

내 용

인천광역시 ○○는 전통시장 내 점포를 우수한 아이템을 가진 청년상인에게 제공하여 전통시장 활성화와 청년일자리 창출을 도모하기 위하여 2017년 청년 창업 지원사업(예산액 : 13,100천원, 지원내용 : 창업지원금 지원, 창업교육, 창업 점포지원)을 실시하였다.

「인천광역시 ○○ 지방보조금관리조례」 제23조 및 제24조에 따르면 지방보조사업자는 구청장이 정하는 바에 따라 지방보조사업을 완료하였을 때, 폐지의 승인을 받았을 때 또는 회계 연도가 끝났을 때에는 그 사유가 발생한 날부터 2개월 이내에 그 지방보조사업의 실적보고서를 작성하여 구청장에게 제출하여야 하며, 구청장은 실적보고서 등을 토대로 지방보조금의 정산검사를 실시하여야 하고 그 보조금액을 확정하여야 한다.

이를 통해 자치단체장은 실적보고서 심사 결과 적합하다고 판단된 때에는 보조금액에 대한 정산결과를 확정하여 보조사업자에게 통지하고, 적합하지 않은 경우에는 보조사업자에게 시정, 반환 등 필요한 조치를 취해야 하며 사업비 정산액이 보조금 산출의 기초가 되는 사업량 보다 감소되었을 때에는 그 감소율에

의해 보조금을 감액 하는 등 조치를 취해야 함에도 인천광역시 ○○는 2017년 청년 창업 지원 사업의 일환으로 가좌시장 등에 보조금을 지급하였으나 이에 대한 정산검사를 감사일 현재까지 미실시하였다.

조치할 사항 ○○청장은

(시정) 보조금 관련 법령 및 조례 등에 따라 청년사업 지원사업에 대한 정산검사를 실시하여 금액 확정 후 후속 절차를 이행하여 주시기 바라며,

(주의) 앞으로는 사업을 추진함에 있어 동일 사례가 발생하지 않도록 담당자 업무 연찬 등을 통해 전통시장 공동배송센터 운영에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.