



2022회계연도 인천광역시 중구

결산검사 의견서

2023. 5.



인천광역시 중구 결산검사위원

2022회계연도 인천광역시 중구

결 산 검 사 의 건 서

수신 : 인천광역시 중구청장

2022회계연도 인천광역시 중구 일반 및 기타특별회계 세입·
세출결산검사 의견서를 붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2023. 4. 5. ~ 2023. 4. 24.(20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 손 은 비 (인천광역시 중구의회의원)
- 검 사 위 원 : 남 준 일 (세무사)
- 검 사 위 원 : 김 두 홍 (세무사)
- 검 사 위 원 : 전 한 영 (회계사)
- 검 사 위 원 : 안 민 규 (회계사)

목 차

I. 결산검사 경과	1
II. 결산검사 총괄 현황	2
1. 재정의 개황	2
2. 세입·세출 결산	4
3. 기금의 결산	13
4. 재무제표의 결산	15
5. 성과보고서	17
6. 결산서 첨부서류의 결산	18
7. 금고의 결산	20
III. 분야별 개선 및 권고사항	21

결산검사 의견서

인천광역시 중구청장 귀하

2023년 5월 3일

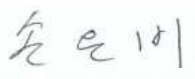
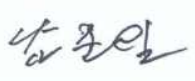

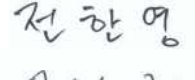

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조의 규정에 따라 인천광역시 중구 의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2023년 4월 5일부터 2023년 4월 24일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

결산검사는 2022회계연도 인천광역시 중구의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 결산지침의 준수 여부를 검사하고, 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무 관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출 결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출 서류조사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 인천광역시 중구가 작성하여 제출한 2022회계연도 세입·세출 결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 일부 개선 및 권고사항을 제외 하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과 보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방 재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

인천광역시 중구 결산검사위원

대표위원	손 은 비	(서명)	
검사위원	남 준 일	(서명)	
검사위원	김 두 홍	(서명)	
검사위원	전 한 영	(서명)	
검사위원	안 민 규	(서명)	

I. 결산검사 경과

1. 결산검사 관련 법규

- 「지방자치법」 제150조 및 같은 법 시행령 제82조~제84조
- 「지방회계법」 제14조 및 같은 법 시행령 제10조, 제11조
- 「인천광역시 중구 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」

2. 검사기간 : 2023. 4. 5. ~ 2023. 4. 24.(20일간)

3. 검사장소 : 중구의회 소회의실

4. 결산검사위원

소 속	성 명	담당업무	비고
중구의회	손은비	○ 결산검사 총괄 ○ 성과보고서, 금고의 결산	대표 위원
세무사	남준일	○ 세입·세출의 결산 및 첨부서류 - 기획예산실, 감사실, 홍보체육실, 행정복지국, 도시개발국	
세무사	김두홍	○ 세입·세출의 결산 및 첨부서류 - 국제도시행정국, 국제도시건설국, 의회사무과, 보건소, 동	
회계사	전한영	○ 세입·세출의 결산 및 첨부서류 - 기획예산실, 감사실, 홍보체육실, 행정복지국, 도시개발국	
회계사	안민규	○ 세입·세출의 결산 및 첨부서류 - 국제도시행정국, 국제도시건설국, 의회사무과, 보건소, 동	

※ 일반회계, 특별회계 및 기금 포함, 재무제표는 전위원 합동 검사

5. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 서류 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석
답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료 요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

Ⅱ. 결산검사 총괄 현황

1. 재정의 개황

최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같음.

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 백만원)

구 분		2018	2019	2020	2021	2022
일반회계	세 입	397,646	477,731	538,776	616,300	637,756
	세 출	307,209	364,128	407,857	502,086	499,019
	결산상잉여금	90,437	113,603	130,919	114,214	138,737
특별회계	세 입	42,401	26,907	44,063	49,964	33,177
	세 출	23,916	11,637	8,225	27,560	15,153
	결산상잉여금	18,485	15,270	35,838	22,404	18,024
기금	수 입	23,031	24,496	64,018	34,457	31,527
	지 출	23,031	24,452	63,930	34,463	31,051
	결산상잉여금	-	44	88	△6	476
총계	세 입(수 입)	463,078	529,134	646,857	700,721	702,460
	세 출(지 출)	354,156	400,217	480,012	564,109	545,223
	결산상잉여금	108,922	128,917	166,845	136,612	157,237

전년대비 재정상태와 재정운영결과는 다음과 같음.

전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

구 분	재 정 상 태			재 정 운 영			비 고
	총자산 (1)	총부채 (2)	순자산 (3)=(1)-(2)	총비용 (A)	총수익 (B)	재정운영결과 (C)=(A)-(B)	
2022년	1,317,952	22,729	1,295,223	464,296	521,448	△57,152	
2021년	1,251,084	13,042	1,238,042	452,693	487,859	△35,166	
증 감	66,868	9,687	57,181	11,603	33,589	△21,986	

일반회계, 특별회계, 기금을 포함한 2022회계연도 재정규모는 총세입이 702,460백만원, 총세출은 545,223백만원이며 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 157,237백만원임.

2022회계연도 순자산(총자산-총부채)은 1,295,223백만원, 전년대비 57,181백만원 증가하였으며, 재정운영결과(총비용-총수익)는 △57,152백만원으로 전년대비 부(-)의 금액이 21,986백만원 증가함.

총자산은 1,317,952백만원으로 전년대비 66,868백만원 증가하였고, 총부채는 22,729백만원으로 전년대비 9,687백만원 증가함.

총수익은 521,448백만원으로 전년대비 33,589백만원 증가하였고, 총비용은 464,296백만원으로 전년 대비 11,603백만원 증가하였음.

가칭)영종2동 행정복합센터 신축 및 평생학습관 건립 관련 2022회계연도 지방채(차입금) 5,900백만원이 발행되어 당해연도말 채무 현재액은 5,900백만원임.

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

세입·세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	세 입 (A)	세 출 (B)	결산상 잉여금 (C=A-B)	결산상잉여금		
					이월금(D)	보 조 금 집행잔액	순 세 계 잉 여 금
계	648,141	670,933	514,172	156,761	103,778	9,230	43,753
일반회계	614,884	637,756	499,019	138,737	86,581	9,110	43,046
특별회계	33,257	33,177	15,153	18,024	17,197	120	707

구 분	현년도 채무상환	이월금(D)				보 조 금 집행잔액	순 세 계 잉 여 금
		소계	명시	사고	계속비		
계	-	103,778	12,599	4,301	86,878	9,230	43,753
일반회계	-	86,581	12,343	4,301	69,937	9,110	43,046
특별회계	-	17,197	256	-	16,941	120	707

2022회계연도 일반회계 및 특별회계를 검사한 결과 세입결산액은 예산현액 648,141백만원의 103.5%인 670,933백만원으로, 일반회계가 637,756백만원이고 특별회계가 33,177백만원임. 세출결산액은 예산현액의 79.3%인 514,172백만원이며, 일반회계가 499,019백만원 특별회계가 15,153백만원임.

총세입에서 총세출을 공제한 2022년도 세잉여금(결산상잉여금)은 156,761백만원으로, 이 중 명시이월비 12,599백만원, 사고이월비 4,301백만원 및 계속비 86,878백만원과 보조금 집행잔액 9,230백만원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환으로 사용한 금액을 차감한 순세계잉여금은 43,753백만원이다.

최근 5년간 세입·세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분		2018	2019	2020	2021	2022	5년 평균 증가율
세 입 (A)		440,047	504,638	582,839	666,264	670,933	11.1
세 출 (B)		331,125	375,765	416,082	529,646	514,172	11.6
잉여금 (A-B)	소 계	108,922	128,873	166,757	136,618	156,761	9.5
	이 월 금	60,885	71,711	108,346	95,032	103,778	14.3
	보 조 금 집 행 잔 액	3,354	3,366	6,620	5,150	9,230	28.8
	순 세 계 잉 여 금	44,683	53,796	51,791	36,436	43,753	△0.5

최근 5년간 세입·세출결산 현황을 보면 세입에 비해 세출의 증가율이 0.5%높으며, 순세계잉여금은 전년대비 7,317백만원 증가하여 5년 평균 증가율은 △0.5%임.

최근 3년간 세입결산 자원별 내역

(단위 : 백만원)

구 분		2020	2021	전년대비(%)	2022	전년대비(%)
계		582,838	666,264	114.31	670,933	100.70
자체수입		196,471	194,314	98.90	212,556	109.39
지방세수입		136,160	153,622	112.82	171,385	111.56
세외수입		60,311	40,692	67.47	41,171	101.18
이전수입		245,815	298,696	121.51	313,719	105.03
지방교부세		13,019	19,856	152.51	26,975	135.85
조정교부금등		22,525	26,929	119.55	31,774	117.99
보조금		210,271	251,911	119.80	254,970	101.21
지방채, 보전수입등 및 내부거래		140,552	173,254	123.27	144,658	83.49

2022회계연도 세입은 총 670,933백만원으로 전년대비 4,669백만원(0.7%)이 증가하였으며 보조금수입, 지방세수입 순으로 세입결산 비중이 높음.

총 세입 중 지방세수입 25.6%, 세외수입 6.1%, 지방교부세 4.0%, 조정교부금등 4.7%, 보조금 38.0%, 지방채·보전수입등 및 내부거래는 21.6%임.

최근 3년간 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2020	2021	전년대비 (%)	2022	전년대비 (%)
계	416,082	529,646	127.29	514,172	97.08
일반회계	407,857	502,086	123.10	499,019	99.39
일반공공행정	29,301	36,148	123.37	52,990	146.59
공공질서및안전	1,807	16,019	886.31	2,754	17.19
교육	5,895	7,355	124.78	9,794	133.16
문화및관광	15,666	18,320	116.94	23,714	129.44
환경	22,370	25,217	112.72	26,996	107.06
사회복지	172,718	216,847	125.55	211,796	97.67
보건	9,618	11,338	117.88	13,178	116.23
농림해양수산	13,737	9,888	71.98	17,715	179.16
산업·중소기업및에너지	2,692	13,289	493.72	6,622	49.84
교통및물류	36,722	31,916	86.91	26,270	82.31
국토및지역개발	31,601	45,517	144.04	33,802	74.26
예비비 및 기타	65,730	70,232	106.85	73,388	104.49
특별회계	8,225	27,560	335.09	15,153	54.98
기타특별회계	8,225	27,560	335.09	15,153	54.98

2022회계연도 세출은 총 648,141백만원의 예산현액 중 514,172백만원이 집행되어 전년대비 15,474백만원(△2.9%)이 감소하였으며 집행률은 79.3%임.

세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지 211,796백만원(42.4%), 일반공공행정 52,990백만원(10.6%), 국토및지역개발 33,802백만원(6.8%)이며, 전년대비 가장 증가 폭이 큰 분야는 179.2%가 증가한 농림해양수산임.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	불납결손액 (C)	미수납액 (D=A-B-C)
계	614,884	679,401	637,756	2,603	39,042
지방세수입	153,897	179,534	171,385	917	7,232
세외수입	34,502	70,063	36,567	1,686	31,810
지방교부세	29,068	26,075	26,075	-	-
조정교부금등	29,828	30,974	30,974	-	-
보 조 금	251,620	251,613	251,613	-	-
지 방 채	5,900	5,900	5,900	-	-
보전수입등 및 내부거래	110,069	115,242	115,242	-	-

일반회계 세입 예산현액은 614,884백만원이고, 징수결정액은 679,401백만원으로, 환급액을 제외한 637,756백만원을 실제 수납 처리함으로써 세입 예산현액 대비 22,872백만원 많게 수납되었음.

실제 수납하지 못한 금액 41,645백만원 중 2,603백만원은 결손처분하였고 39,042백만원의 미수납액이 발생하였음.

전년대비 세입결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
2022년도	614,884	679,401	637,756	2,603	39,042
2021년도	597,524	657,161	616,300	3,397	37,464
증 감 액	17,360	22,240	21,456	△794	1,578

세입금 결손처분 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	불 납 결 손 액	사 유 별				
		시효소멸	행방불명	무재산	평가액 부족	기 타
계	2,603	1,305	408	508	381	1
지 방 세	917	79	408	250	180	-
세외수입	1,686	1,226	-	258	201	1

세입금 미수납액 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	미수납액	사 유 별								
		무재산	행 방 불 명	납 세 태 만	폐업또는 부도	소 송 계 류	국 외 이 주	자 금 압 박	기 타	납기 미도래
계	39,042	747	7	22,872	1,155	582	48	304	6,864	6,463
지 방 세	7,232	462	4	1,230	-	-	25	-	5,511	-
세외수입	31,810	285	3	21,642	1,155	582	23	304	1,353	6,463

나. 세출

일반회계 세출 예산현액은 614,884백만원이고, 예산현액에서 지출액 499,019백만원, 이월액 86,581백만원, 보조금반납금 9,134백만원을 뺀 집행잔액은 20,150백만원임.

전년도 대비 예산현액은 17,360백만원, 이월액은 9,810백만원, 집행잔액은 6,508백만원 증가하였고, 지출액은 3,067백만원 감소하였음.

일반회계 세출결산(기능별)

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	보조금반납금 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
계	614,884	499,019	86,581	9,134	20,150
일반공공행정	64,016	52,989	8,629	188	2,210
공공질서및안전	3,411	2,754	36	551	70
교육	14,559	9,794	4,624	-	141
문화및관광	42,226	23,714	16,659	576	1,277
환경	30,133	26,996	949	786	1,402
사회복지	221,089	211,796	3,222	4,482	1,589
보건	14,328	13,178	28	606	516
농림해양수산	23,336	17,715	4,167	863	591
산업중소기업및에너지	13,957	6,622	6,641	548	146
교통및물류	48,207	26,271	21,294	66	576
국토및지역개발	56,655	33,802	20,332	448	2,073
예비비	6,188	-	-	-	6,188
기타	76,779	73,388	-	20	3,371

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함

기능별 지출액은 사회복지 211,796백만원(42.4%), 일반공공행정 52,989백만원(10.6%), 국토및지역개발 33,802백만원(6.8%) 등의 순으로 많음.

전년대비 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
2022년도	614,884	499,019	86,581	9,134	20,150
2021년도	597,524	502,086	76,771	5,025	13,642
증 감 액	17,360	△3,067	9,810	4,109	6,508

(3) 특별회계

가. 세입

특별회계 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	불납결손액 (C)	미수납액 (D=A-B-C)
계	33,257	37,908	33,177	128	4,603
발전소주변지역지원사업	615	619	619	-	-
의료급여기금	429	1,077	428	-	649
폐기물처리시설설치비용	104	104	104	-	-
지하수관리	61	72	55	-	17
운서토지구획정리사업	195	333	195	68	70
기반시설	337	334	334	-	-
주차장	31,516	35,369	31,442	60	3,867

특별회계 예산현액은 33,257백만원이고 징수결정액은 37,908백만원으로, 환급액을 제외한 실제수납액은 33,177백만원으로 세입예산현액 대비 80백만원 적게 수납되었음.

실제 수납하지 못한 금액 4,731백만원 중 128백만원은 결손처분 하였고, 4,603백만원의 미수납액이 발생하였음.

전년대비 세입결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
2022년도	33,257	37,908	33,177	128	4,603
2021년도	49,750	54,562	49,964	79	4,519
증 감 액	△16,493	△16,654	△16,787	49	84

나. 세출

특별회계 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (A)	지 출 액 (B)	이 월 액 (C)	보조금 반납금 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
계	33,257	15,153	17,197	120	787
발전소주변지역지원사업	615	578	-	29	8
의료급여기금	429	341	-	73	15
폐기물처리시설설치비용	104	-	-	-	104
지하수관리	61	28	-	-	33
운서토지구획정리사업	195	194	-	-	1
기반시설	337	-	-	-	337
주차장	31,516	14,012	17,197	18	289

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함

특별회계 예산현액은 33,257백만원이고, 지출액은 15,153백만원으로 집행율은 45.6%이며 이월액 17,197백만원과 보조금반납금 120백만원을 뺀 집행잔액은 787백만원임.

특별회계 이월액은 주차장특별회계에서만 발생하였으며 명시이월 256백만원, 계속비이월 16,941백만원임. 세부사업별 이월내역은 ‘경동 공영주차장 조성사업’ 명시이월 256백만원, ‘유동21-1번지 일원 공영주차장 조성사업’ 계속비이월 4,183백만원, ‘내동 주거지역 공영주차장 조성사업’ 계속비이월 1,430백만원, ‘선녀바위해변 공영주차장 조성’ 계속비이월 637백만원, ‘마시안해변 공영주차장 조성’ 계속비이월 3,935백만원, ‘큰무리마을 일원 공영주차장 조성’ 계속비이월 3,120백만원, ‘하나개해수욕장 공영주차장 조성’ 계속비이월 3,636백만원임.

전년대비 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
2022년도	33,257	15,153	17,197	120	787
2021년도	49,750	27,559	18,262	173	3,756
증 감 액	△16,493	△12,406	△1,065	△53	△2,969

(4) 명시, 사고 및 계속비이월

명시, 사고 및 계속비이월 결산

(단위 : 백만원)

구 분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	내역	금액	내역	금액	내역	금액
계	45건	12,599	25건	4,301	46건	86,878
일반회계	신포동 행정복지센터 신축 등 44건	12,343	전통시장 시설 현대화 사업 등 25건	4,301	율목동 주민편익시설 건립 등 40건	69,937
특별회계	1건	256	-	-	6건	16,941
주차장	경동 공영주차장 조성사업 1건	256	-	-	유동21-1번지 일원 공영 주차장 조성사업 등 6건	16,941

※ 자금없는 이월을 포함하였으며, 자금없는 이월은 ()로 표시

일반회계 및 특별회계의 이월비는 총 116건 103,778백만원으로 그 중 명시이월비는 45건 12,599백만원, 사고이월은 25건 4,301백만원, 계속비이월은 46건 86,878백만원으로 확인되었으며, 이는 주로 명시이월 ‘중구 노후 불량 하수관로 정비공사(일반)’, 사고이월 ‘도시바람길숲 조성’, 계속비이월 ‘도시생활환경개선(답동성당일원 관광자원화 사업)’, ‘공항소음대책 주민지원’, ‘가칭)영종2동 행정복합센터 신축’ 및 공영주차장 조성사업 등으로 인해 발생하였음.

3. 기금의 결산

기금 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 조성액 (A)	당해연도 조성액 (B)	당해연도 사용액 (C)	당해연도말 조성액 (D=A+B-C)
계	28,853	2,801	3,897	27,757
사회복지기금	8,444	156	152	8,448
경제활성화기금	1,428	419	1,367	480
식품진흥기금	346	74	69	351
재난관리기금	4,995	1,852	2,079	4,768
옥외광고발전기금	990	110	200	900
인천개항장문화지구 진흥기금	2,273	36	30	2,279
통합재정안정화기금 (통합계정)	10,377	154	-	10,531

중구에서 현재 설치·관리하고 있는 기금은 사회복지기금 등 7종으로서 전년도말 조성액 28,853백만원, 당해연도 조성액 2,801백만원, 당해연도 사용액 3,897백만원으로 당해연도말 조성액은 27,757백만원임.

최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위 : 백만원)

구분	2018	2019	2020	2021	2022	5년평균 증가율(%)
전년도말 조성액	21,060	22,133	23,445	21,184	28,853	8.2
당해연도 조성액	1,971	2,363	40,617	13,273	2,801	9.2
당해연도 사용액	898	1,051	42,878	3,688	3,897	44.3
당해연도말 조성액	22,133	23,445	21,184	30,769	27,757	5.8

기금 운용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 이월액 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
계	126	31,527	31,051	602
사회복지기금	-	8,600	8,600	-
경제활성화기금	-	1,847	1,847	-
식품진흥기금	-	420	420	-
재난관리기금	126	6,720	6,244	602
옥외광고발전기금	-	1,100	1,100	-
인천개항장문화지구 진흥기금	-	2,309	2,309	-
통합재정안정화기금 (통합계정)	-	10,531	10,531	-

사회복지기금 등 7개 기금은 최근 5년간 평균 5.8% 증가하는 추세이며, 당해연도 말 기금조성액은 27,757백만원으로 확인되었으며, 이는 전년도 보다 1,096백만원이 감소하였음. 당해연도 수입액은 31,527백만원이며, 지출액은 31,051백만원임.

4. 재무제표의 결산

요약 재정상태표

(단위 : 백만원)

구 분	2022		2021	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	230,068	17.46	210,713	16.84
투자자산	3,561	0.27	3,695	0.30
일반유형자산	134,392	10.20	134,497	10.75
주민편의시설	420,105	31.88	385,158	30.79
사회기반시설	528,205	40.08	515,453	41.20
기타비유동자산	1,621	0.11	1,568	0.12
자산총계	1,317,952	100.00	1,251,084	100.00
유동부채	10,095	44.41	5,928	45.45
장기차입부채	5,900	25.96	-	-
기타비유동부채	6,734	29.63	7,114	54.55
부채총계	22,729	100.00	13,042	100.00
고정순자산	1,077,367	83.18	1,035,619	83.65
특정순자산	19,256	1.49	22,258	1.80
일반순자산	198,600	15.33	180,165	14.55
순자산총계	1,295,223	100.00	1,238,042	100.00
부채및순자산총계	1,317,952		1,251,084	

총자산은 1,317,952백만원, 총부채는 22,729백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,295,223백만원임.

자산의 구성내역은 유동자산이 230,068백만원(17.5%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,087,884백만원(82.5%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있음.

비유동자산은 투자자산 3,561백만원(0.3%), 일반유형자산 134,392백만원(10.2%), 주민편의시설 420,105백만원(31.9%), 사회기반시설 528,205백만원(40.0%), 기타비유동자산 1,621백만원(0.1%) 등으로 구성되어 있음.

부채의 구성내역은 유동부채가 10,095백만원(44.4%)이고, 장기차입부채가 5,900백만원(25.9%) 기타비유동부채가 6,734백만원(29.7%)으로 비유동부채가 총부채의 55.6%를 차지하고 있음.

요약 재정운영표(기능별)

(단위 : 백만원)

구 분	2022					2021				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
I. 사업순원가	370,446	257,889	112,557	-	112,557	361,403	257,421	103,982	-	103,982
II. 관리운영비	-	-	81,765	(4,856)	76,909	-	-	82,065	(7,264)	74,802
III. 비배분비용	-	-	16,941	-	16,941	-	-	16,489	-	16,489
IV. 비배분수익	-	-	8,086	-	8,086	-	-	3,833	-	3,833
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	-	-	203,177	(4,856)	198,321	-	-	198,703	(7,264)	191,439
VI. 일반수익	-	-	260,329	(4,856)	255,473	-	-	233,869	(7,264)	226,605
VII. 재정운영결과 (V - VI)	-	-	(57,152)	-	(57,152)	-	-	(35,166)	-	(35,166)

기능별 재정운영표에 의하면, 사업총원가에서 사업수익을 뺀 사업순원가는 112,557백만원, 관리운영비 76,909백만원, 비배분비용 16,941백만원이고, 사업순원가 · 관리운영비 · 비배분비용의 합계에서 비배분수익 8,086백만원을 가감한 재정운영순원가는 198,321백만원임.

재정운영순원가에서 일반수익 255,473백만원을 차감한 재정운영결과는 △57,152백만원임.

5. 성과보고서

성과지표달성 현황

(단위 : 개, %)

실국명	성과목표							
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도				
		개수	지표수 (A)	달성			미달성	달성률 (B/A)
				계(B)	초과달성	달성		
계	9	122	221	172	41	131	49	77.8
의회사무과	1	1	2	1	-	1	1	50.0
기획예산실	1	2	5	4	1	3	1	80.0
감사실	1	1	3	3	-	3	-	100.0
홍보체육실	1	5	10	7	1	6	3	70.0
행정복지국	1	41	62	47	16	31	15	75.8
도시개발국	1	32	61	46	5	41	15	75.4
국제도시행정국	1	19	34	30	12	18	4	88.2
국제도시건설국	1	18	30	24	3	21	6	80.0
보건소	1	3	14	10	3	7	4	71.4
동행정복지센터	-	-	-	-	-	-	-	-

「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2022회계연도 성과계획서와 성과보고서를 작성함.

희망의 내향 개발 상생하는 균형도시, 사통팔달 교통중심도시, 역동적 경제 미래산업 국제도시, 역사와 예술이 융합된 문화관광도시, 구민이 행복한 교육·복지도시라는 5대 구정목표를 달성하기 위하여 ‘비전 - 전략목표 - 정책사업목표 - 단위사업’으로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영함.

성과목표의 달성 여부를 측정하기 위하여 9개의 전략목표, 122개의 정책사업목표와 221개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

채권 현황

(단위 : 백만원)

회계별 구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액	당해연도말 현재액			
			계	보증금 채 권	융자금 채 권	미수금 채 권
계	4,457	△106	4,351	762	3,589	-
일반회계	2,840	△108	2,732	762	1,970	-
특별회계	-	-	-	-	-	-
기 금	1,617	2	1,619	-	1,619	-

당해연도 말 채권 현재액은 4,351백만원으로 전년대비 106백만원이 감소함.
종류별로는 보증금채권 762백만원, 융자금채권 3,589백만원이며 회계별로는 일반회계 2,732백만원, 기금 1,619백만원임.

채권내역으로 일반회계 보증금채권은 사무실임대와 전화선예치 보증금, 회원제 콘도회원권 등이며 융자금채권은 공무원학자대여금, 사회복지기금의 융자금 채권 등이 있음.

(2) 채무

채무 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	-	5,900	-	-	5,900
일반회계	-	5,900	-	-	5,900
특별회계	-	-	-	-	-
기 금	-	-	-	-	-

채무는 가칭)영종2동 행정복합센터 신축 및 평생학습관 건립 관련 장기차입금 발생에 따라 전년대비 5,900백만원이 증가한 것으로 확인됨.

향후 채무의 상환 예정은 다음과 같음.

채무상환 예정액

(단위 : 백만원)

구 분	채무액	2023	2024	2025	2026	2027년 이후	비고
합 계	5,900	-	590	590	590	4,130	
공 채	-	-	-	-	-	-	
차입금	5,900	-	590	590	590	4,130	
채무부담행위	-	-	-	-	-	-	

(3) 공유재산

공유재산 증감 현황

(단위 : 백만원)

구 분		전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
			증	감	
계		1,064,546	124,118	4,014	1,184,650
행정 재산	소 계	1,043,752	123,471	3,849	1,163,374
	공용재산	203,812	20,115	326	223,601
	공공용재산	838,815	103,356	3,523	938,648
	기업용재산	-	-	-	-
	보존용재산	1,125	-	-	1,125
일반재산		20,794	647	165	21,276

※ 건설중인재산은 제외

당해연도 말 공유재산 결산액은 전년도보다 120,104백만원 증가한 1,184,650백만원임.

○ 2022년도말 공유재산 종류별 현황

- 토지 3,980건 809,327백만원, 건물 196건 221,840백만원, 임목죽 256,753건 1,929백만원, 공작물 2,642건 150,359백만원, 무체재산 68건 383백만원, 유가증권 1건 459백만원, 용익물권 1건 30백만원, 회원권 13건 323백만원

(4) 물품

물품 증감 현황

(단위 : 개, 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수 량	1,463	53	24	1,492
금 액	13,888	841	935	13,794

전년도 말 현재 물품 현황은 1,463개 13,888백만원이고 당해연도 신규취득 53개 841백만원, 처분(매각 및 정수물품 제외대상 포함) 등 24개 935백만원으로 당해연도 말 물품 현황은 1,492개 13,794백만원임.

7. 금고의 결산

금고보관액 현황

(단위 : 백만원)

구 분		세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잔 액 (금고보관액) (C=A-B)	비 고
회 계 별					
계		670,933	514,172	156,761	
일 반 회 계		637,756	499,019	138,737	
특 별 회 계	소 계	33,177	15,153	18,024	
	발전소주변지역지원사업	619	578	41	
	의료급여기금	428	341	87	
	폐기물처리시설설치비용	104	-	104	
	지하수관리	55	28	27	
	운서토지구획정리사업	195	194	1	
	기 반 시 설	334	-	334	
	주 차 장	31,442	14,012	17,430	

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

연번	개선 및 권고사항	해당부서	비고
1	계속비사업의 과도한 이월 처리	일자리경제과, 해양수산물 건설과, 도시항만개발과	
2	세외수입 과년도 체납액 징수율 제고 (체납액 상위 세목을 중심으로)	민원지적과, 도시행정과, 건축과, 건축허가과, 교통운수과, 세무1과	
3	특별회계 유휴자금의 전략적 운용	교통운수과	
4	성인지 예산사업 운영 개선 권고	성인지 예산 성립 부서	
5	예산 편성 시 세입재원 관리 철저	기획예산실, 감사실, 문화관광과, 일자리경제과, 복지정책과, 어르신장애인과, 건설과, 도시계획과, 도시항만개발과, 교통운수과, 환경보호과, 도시행정과, 세무2과, 평생교육과, 기반시설과, 건축허가과, 도시공원과, 도시농업과, 해양수산물	
6	체육진흥기금 2021~2022회계연도 결산 불부합 사항	홍보체육실	
7	성과보고서 지표 및 측정산식에 대한 형식적 설정 지양	홍보체육실, 총무과, 일자리경제과, 안전관리과, 복지지원과	

※ 2022회계연도 부서 기준

1. 계속비사업의 과도한 이월 처리

2022년 이월내역서

(단위 : 백만원)

구 분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	사업수	금액	사업수	금액	사업수	금액
계	45	12,599	25	4,301	46	86,878
일반회계	44	12,343	25	4,301	40	69,937
특별회계	1	256	-	-	6	16,941

※ 자금없는 이월은 없음.

□ 세출예산의 이월

- 예산은 원칙적으로 회계연도 독립의 원칙에 따라 단년에 한하여 효력을 가지는 것이나 예외적으로 예산집행의 융통성을 위해 당해 회계연도에 집행을 다하지 못하고 남은 것을 다음 연도에 이월하여 사용할 수 있도록 지방재정법 제50조에 규정하고 있음.
- 그 중 지방재정법 제42조에 의거 공사나 제조 등 완성에 수년을 요하는 사업의 필요한 경비의 총액과 연도별 금액에 대해서는 의회의 의결을 얻어 계속적으로 여러해(5년 이내, 연장가능)에 걸쳐 지출할 수 있도록 계속비로 편성하고 있음.

□ 현황 및 문제점

- 2022년도 세입·세출 결산상 이월금은 103,778백만원으로 예산현액 648,141백만원의 16.0%를 차지함.
- 명시·사고이월보다는 계속비이월이 대부분임(이월금의 83.7%).
- 지방재정운영의 원칙인 균형예산 지향 및 지방재정의 효율성 제고 측면에서 볼 때 과도한 세출예산 이월은 바람직하지 못함.
- 통상적으로 행정절차의 이행 및 용역실시, 도시계획시설변경, 실시계획인가 등에 많은 시간이 소요되므로 예산을 편성할 때 사업계획을 면밀히 분석하여 총사업비의 집행 가능액을 연도별 예산에 적절히 반영해야 함에도 불구하고 행정편의상 예산 확보만을 우선시하여 당해연도내 미집행함으로써 예산집행의 비효율성을 초래함.

주요 계속비 사업 현황

(단위 : 백만원)

부 서	사 업	사업 기간	총사업비	2021년까지			2022년			2023년 이후 예산액	비고
				예산액	집행액	집행 잔액	예산액 (예산현액)	집행액	집행 잔액		
계			100,481	61,446	42,917	18,529	15,905 (34,362)	10,618	23,744	23,160	
일자리 경제과	전통시장 주차환경개선사업 (인천종합어시장)	2021 ~2024	26,218	12,294	11,500	794	5,621 (6,415)	176	6,239	8,303	
건설과	도시생활환경개선 (담동성당 일원 관광자원화 사업)	2010 ~2023	31,000	25,500	13,961	11,539	3,500 (15,039)	6,675	8,364	1,600	
도시항만 개발과	신흥동지역일원 도시재생활성화사업	2019 ~2025	29,263	19,892	16,811	3,081	6,784 (9,793)	3,767	6,026	3,017	
해양 수산과	잠진도어촌정주어항 (잠진항)개발사업	2015 ~2026	14,000	3,760	645	3,115	- (3,115)	-	3,115	10,240	

※ ()는 이월액 포함 예산현액

- 주요 4개 계속비 사업의 추진현황을 살펴보면 2022년 집행액 10,618백만원보다 2배 이상 많은 23,744백만원을 다음연도로 이월하였음.
- 이월사업의 소요자금도 다음연도에 이월하여야 하므로 이는 당해연도에 다른 사업을 진행할 수 있는 재원을 활용하지 못하게 하는 결과를 초래함.

□ 개선 및 권고사항

- 사업의 계속적 이행 및 완성을 위해서는 예산의 확보도 중요하지만 계속비 사업 예산 편성 시에는 사업의 연도별 집행계획을 보다 면밀히 파악하여 총사업비 내에서 당해연도 예산을 적정하게 편성하여 이월금을 비롯한 집행잔액이 최소화 될 수 있도록 예산운영에 철저를 기해 주시기 바람.

2. 세외수입 과년도 체납액 징수율 제고

- 체납액 상위 세목을 중심으로 -

□ 2022년도 일반회계 과년도 체납액 현황

○ 2022년도 일반회계 세외수입 전체 미수납액은 31,810백만원임.

- 이 중 과년도 체납액은 24,092백만원으로 75.7%를 차지
- 체납액 상위 3개 부서는 도시행정과, 세무1과, 교통운수과로 동 3개 부서의 과년도 체납액은 23,828백만원으로 전체의 98.9% 점유
- ※ 세무1과는 해당부서 체납이 아닌 타부서의 이월체납액으로 효율적인 체납관리를 위해 이관된 것임.

세외수입 과년도 체납액 상위부서 징수율 현황

일반회계

(단위 : 백만원, %)

부 서	2020		2021		2022		연도별 세외수입 전체 징수율
	체납액	징수율	체납액	징수율	체납액	징수율	
계	24,829		24,282		23,828		
도시행정과	10,979	8.8	9,297	22.1	9,300	6.1	‘20년 : 12.7 ‘21년 : 13.8 ‘22년 : 8.9
세무1과	9,023	17.7	10,313	6.4	10,083	9.2	
교통운수과	4,827	6.2	4,672	8.0	4,445	7.8	

- 2022년도 일반회계 과년도 체납액 24,092백만원 중 상위 세목을 살펴보면, 개발부담금, 건축법이행강제금, 자동차의무보험미가입과태료로 동 세목의 체납액의 합계가 15,738백만원으로 65.3%를 차지함.

세목별 과년도 체납액 현황

(단위 : 백만원, %)

순위	세목	과년도 체납액	관리부서	점유율
	계	24,092		100.0
1	개발부담금	7,977	민원지적과, 도시행정과	33.1
2	건축법이행강제금	4,806	세무1과(건축과, 건축허가과)	19.9
3	자동차의무보험미가입과태료	2,955	교통운수과	12.3
4	기타	8,354		34.7

□ 세목별 주된 체납 사유

○ 개발부담금

- 영종·용유지역의 경제자유구역 지정에 의한 토지보상 목적의 무분별한 개발로 인하여 다수 개발부담금이 부과되었으나 경제자유구역 해제에 따른 토지보상 무산으로 인한 가계부채의 급증

○ 건축법이행강제금

- 건축법에 따라 건축허가나 건축신고를 위반한 사례로 시정명령을 이행하지 아니한 건축주에 대하여 부과된 것으로 사업부도 등으로 인한 경제력 저하 등이 주된 사유임.

○ 자동차의무보험미가입과태료

- 전체 체납의 7%는 거주불명자이거나 말소자(사망, 국적상실, 현지이주자 등)임.
- 법인 체납 건의 50%정도가 폐업한 법인이고, 개인의 법인 지입차량으로서 지입차주의 열악한 생계가 원인임.
- 생계가 어려운 자가 보험을 아예 가입하지 않거나 지연 가입함에 따라 과태료가 부과된 것으로 원초적으로 납부에 어려움이 있음.

□ 개선 및 권고사항 : 세외수입 체납액 징수율 제고를 위한 개선방안

○ 그동안 해당 부서별 세외수입 체납액 징수 제고를 위해 자체적으로 계획을 수립하고 대책을 강구하고 있으나 효과는 미미한 편임.

- 담당자의 타업무와의 병행 등으로 지속적인 체납징수 활동이 어렵고
- 체납자의 납부능력 저하로 체납하는 경우가 대부분임.

○ 징수율 제고 방안으로서 시효소멸 및 무재산자, 거주불명자, 폐업법인, 말소자 등의 징수 불가능 체납액에 대하여는 과감히 정리보류(결손처분)

○ 내실있는 체납업무의 전문화·지속화를 위해서 전담조직(전담팀)을 신설·보강할 필요가 있음.

- 기존 총괄·관리조직에서 체납액 징수전담 조직을 분리하는 등 조직을 보강하고
- 체납자에 대한 금융, 부동산 등 재산 실태조사의 전문성을 확보하여 체납징수업무의 전문화를 추구
- 또한 포상금 관련 법령 재정비를 통한 포상금 지급금액의 증액 등 징수성과에 따른 적절한 보상으로 징수 의욕을 고취

○ 세외수입 담당자 역량 강화를 위해 기존 연 2회(상·하반기)에서 분기별 실시 등으로 교육 확대 및 부서별 부과·징수 지도점검 필요

3. 특별회계 유휴자금의 전략적 운용

□ 2022년도 특별회계 자금현황

특별회계 자금예치현황

(단위 : 천원)

구 분	공금예금(운용자금) (D=A+B+C)	보통예금 (A)	정기예금 (B)	기타 (C)
계	17,933,978	17,830,454	103,524	-
의료급여기금	86,470	86,470	-	-
운서토지구획정리사업	984	984	-	-
주차장	17,343,855	17,343,855	-	-
발전소주변지역지원사업	37,511	37,511	-	-
기반시설	333,884	333,884	-	-
폐기물처리시설설치비용	103,524	-	103,524	-
지하수관리	27,750	27,750	-	-

○ 지방자치단체 회계관리에 관한 훈령 제36조에 의하면 특별회계의 경우에도 재정 자금의 관리과정에서 발생하는 유휴자금의 현황을 지속적으로 확인하여 장·단기 운용 계획을 수립하고, 자금운용 환경의 변화와 금고의 예금상품에 대한 수시 협의결과를 반영하여 가장 유리한 방법으로 통합자금을 운용하여야 하는 것으로 명시되어 있음.

○ 운용자금(공금예금)은 기본적으로 보통예금으로 예치되고 자금 계획에 따라 정기 예금 등으로 운용이 가능함. 2022년말 현재 특별회계 공금예금 규모는 17,934백만원이며 보통예금에 예치된 금액이 17,830백만원으로, 대부분 보통예금에 예치되어 있음.

COFIX 공시 금리 현황

(단위 : %)

구 분	잔액기준 COFIX											
	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월
2021년	1.13	1.09	1.06	1.04	1.02	1.02	1.02	1.04	1.07	1.11	1.19	1.30
2022년	1.37	1.44	1.50	1.58	1.68	1.83	2.05	2.25	2.52	2.85	3.19	3.52

- 공금예금의 금리는 1.5%로 고정금리인 반면 정기예금의 예금금리는 매월 은행 연합회에서 발표하고 있는 COFIX금리에 연동됨. 2021년과 2022년의 COFIX(잔액기준) 변동을 나타낸 표를 보면 2021년도는 최소 1.02%에서 최고 1.30%까지로 평균적으로 공금예금 금리보다 낮은 금리를 보였으나 지속적인 기준금리 상승으로 2022년도는 COFIX금리가 공금예금 금리보다 높게 산출되고 있음. 또한 정기예금은 예치기간이 증가함에 따라 적용 금리가 높아지며 3개월 이상 상품은 COFIX금리를 상회하는 금리가 적용됨.

□ 개선 및 권고사항

- 2021년에는 저금리로 인하여 대부분 공금예금으로 운용하는 것이 유리하였으나 2022년 4월 이후부터는 3개월 미만의 단기성 자금이라도 정기예금에 예치하는 것이 이자수입 증대 측면에서 효과적임. 일정 규모 이상의 자금을 운용하는 경우, 특히 월말 잔액장이 100억원이상을 유지하고 있는 주차장특별회계의 경우 세입·세출 현황을 파악하고 지속적으로 유희자금 및 자금운용 환경의 변화를 고려하여 효율적인 자금 운용을 하기를 바람.

4. 성인지 예산사업 운영 개선 권고

□ 2022년도 성인지 예산 현황

성인지 예산 대상사업(조직별)

(단위 : 개)

구 분	사업개수	사업	비고
계	56		
의회사무과	1	의정활동 및 의사운영	
기획예산실	1	중구 정책실명제 심의위원회 운영	
홍보체육실	2	구청홍보물 제작·배부 외 1건	
행정복지국	15	중구비전공감포럼 운영 외 14건	
도시개발국	13	자전거이용 활성화 사업 외 12건	
국제도시행정국	13	영종국제도시 도로명주소 사업 추진관리 외 12건	
국제도시건설국	6	자녀안심 그린숲 조성사업 외 5건	
보건소	5	취약계층 방문방역 지원 사업 외 4건	

- 지방재정법 제36조의2에 따라 작성하는 성인지 예산은 여성과 남성이 동등하게 성별 형평성을 갖고 예산이 배분될 수 있도록 편성한 예산으로, 사업이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가·분석하여 성별간 불평등이 발생하지 않도록 양성평등을 이루는데 그 목적이 있음.
- 성인지 결산서는 집행결과 성차별을 개선하는 방향으로 예산이 사용되었는지를 평가하는 보고서로서 예산 수립시 설정한 성과목표 및 성평등 기대효과에 대하여 세부사업별 집행실적 및 효과분석 등을 평가함.
- 특히 ‘성별 수혜분석’은 성인지 예산의 궁극적 목표인 양성평등정책의 효과분석을 위한 기초적인 자료로서 성인지 예·결산서 작성 시 중요성을 띠.
- “지방자치단체 성인지예산서 작성기준”은 사업특성에 따라 유형별 작성사례 및 작성방법을 제시하고 있는데, 사업별 설명자료 ‘성별 수혜분석’ 작성 기준에 의하면 ‘사업대상자’는 사업이 목표로 하는 (모)집단을 선정하고 표 하단에 통계출처 및 사업대상자를 명시하고, ‘사업수혜자’는 해당 사업의 실제 수혜자 집단을 명시하도록 되어있음.

□ 개선 및 권고사항

- 성인지 결산 대상 56개 사업의 성평등 효과분석상 사업대상자와 사업수혜자를 검토한 결과, 해당 작성기준에 부합하지 않게 작성된 유형이 많이 보임. 사업수혜자를 필요이상 과대·과소하게 설정하거나 성별 수혜분석에 대한 통계출처 및 근거자료가 미흡한 사업들이 있음. 이는 성인지예산의 차년도 예산편성 및 정확한 효과분석에 있어 실효성이 저하되는 요소로 작용할 우려가 있음.
- 따라서 사업부서에서는 성인지 예산제도의 당초 취지에 맞게 사업대상자 및 사업수혜자를 구체적으로 작성할 필요가 있음. 또한 성인지 예산을 검토 및 확정하는 예산부서 및 여성정책담당부서차원에서 성인지 예산 선정사업 담당자를 대상으로 작성 기준과 방법에 대한 교육을 실시하기를 권고함.

5. 예산 편성 시 세입재원 관리 철저

□ 각 과별 세입예산 편성 누락 현황

- 지방재정법 제34조(예산총계주의원칙) 및 제36조(예산의 편성) 및 지방자치단체 예산 편성 운용에 관한 규칙에 따라 지방자치단체는 지방세와 세외수입 등 수입원별로 세입을 전망하여 세입예산에 계상하여야 한다고 되어있으나 일부 세입에 대하여 예측이 어렵고 불확실하다는 사유로 누락되는 경우가 있음.

전년대비 세입예산 편성 누락 현황

(단위 : 천원)

부서	세입과목	2021회계연도		2022회계연도	
		예산액	실제수납액	예산액	실제수납액
계		157,703	698,432	-	1,473,300
기획예산실	공공예금이자수입	-	12,466	-	46,869
	지난년도수입	-	5,010	-	3,881
감사실	그외수입	-	403	-	1,008
문화관광과	입장료수입	137,000	122,370	-	6,723
일자리경제과	그외수입	10,703	16,413	-	20,626
	지난년도수입	-	-	-	1,013
복지정책과	지난년도수입	-	847	-	4,681
어르신장애인과	기타이자수입	-	40,524	-	10,499
	지난년도수입	-	36,597	-	78,318
건설과	부담금	-	-	-	23,076
도시계획과	기타수수료 외 2	조직개편(신설)		-	32,209
도시항만개발과	변상금	조직개편(신설)		-	46,964
교통운수과	특별교부세	-	-	-	100,000
환경보호과	그외수입	-	93,976	-	3,770
	지난년도수입	-	41,144	-	19,960
도시행정과	과징금	10,000	250	-	2,000
세무2과	기타과태료	-	-	-	2,000
평생교육과	공공예금이자수입 외 2	조직개편(신설)		-	5,178
기반시설과	공유재산임대료	-	9,039	-	8,321
	지난년도수입	-	14,628	-	26,954
	과징금	-	-	-	7,500
	기타과태료	-	16,764	-	36,467
건축허가과	징수교부금수입	-	185,999	-	237,338
	부담금	-	95,568	-	55,083
도시공원과	기타수수료	-	-	-	23,708
	공유재산매각수입금	-	-	-	513,112
	지난년도수입	-	6,434	-	14,320
도시농업과	그외수입 외 4	조직개편(신설)		-	11,556
해양수산과	기타이자수입 외 4	조직개편(신설)		-	130,166

※ 현년도 실제수납액 1백만원 미만 및 교부세·교부금·보조금반환 관련 세목 제외

- 과년도 결산검사의견서를 통해 세입예산 편성 누락 문제에 대하여 개선 권고를 하였음에도 “전년대비 세입예산 편성 누락 현황*” 을 보면 전년과 동일하게 예산 편성 없이 수납된 부서가 다수임. 문화관광과, 일자리경제과, 도시행정과의 경우 동일 과목에 대하여 과년도에는 예산편성을 했었으나 올해는 편성을 안 한 경우도 있었음.

* 예측불가능 수입에 대한 예산편성의 어려움을 고려하여 현년도 실제수납액 1백만원 미만, 12월 말 교부된 최종 차수의 교부세·교부금 및 사후 정산 성격의 보조금 반환금 등을 제외

□ 개선 및 권고사항

- 세입예산 편성에 있어 비연속성·불규칙성 재원에 대하여 정확한 세입액 계상에 다소 어려움이 있으나, 효율적인 재정운용 및 세출예산 편성의 적정성을 위해 관련 법령에 따라 예측이 가능하거나 회기 중 발생된 세입에 대해서는 예산편성을 해야함.
- 또한 예산을 편성하였음에도 불구하고 수납액이 예산편성액보다 과소·과대하게 발생하는 경우도 더러 있었으므로 과거 3~5년간 세입자료의 분석·검토를 통해 세입추계의 정확성을 높이려는 노력이 필요함.
- 세입예산편성 누락 문제는 결산검사 시 계속적으로 개선 권고되는 사항으로 연간 가용한 세입을 예산에 반영하여 효율적인 재정운영이 될 수 있도록 지속적인 관심 제고가 요구됨.

6. 체육진흥기금 2021~2022 회계연도 결산 불부합 사항

□ 기금 운용 및 폐지

- 기금은 지방자치단체의 특수한 행정목적을 달성하기 위해 세입·세출예산에 의하지 않고 보유·운영하는 특정자금으로 지방자치법 제159조의 규정 또는 개별 법률의 규정이나 조례에 의하여 설치·운용하고 있으며
- 기금의 설치목적을 달성하거나 일반회계에 통합하여 운영하는 것이 바람직하다고 판단되는 경우에는 조례의 개정 및 폐지의 절차에 따라 기금을 폐지·통합할 수 있고
- 기금 폐지에 따른 자금은 지방채 원리금 상환 및 폐지기금의 목적사업에 우선 사용하도록 규정되어있음.

□ 현황(사실관계)

최근 5년간 기금 조성 사용 현황

(단위 : 백만원, %)

구분	2018	2019	2020	2021	2022
전년도말 조성액	21,060	22,133	23,445	21,184	28,853
당해연도 조성액	1,971	2,363	40,617	13,273	2,801
당해연도 사용액	898	1,051	42,878	3,688	3,897
당해연도말 조성액	22,133	23,445	21,184	30,769	27,757

- 기금의 2021년 결산의 당해연도말 조성액(30,769백만원)과 2022년 결산의 전년도말 조성액(28,853백만원)이 불일치하는데 해당 차이금액 1,916백만원(이하 해당금액)은 전액 2021년 말 폐지된 체육진흥기금의 잔액임.
- 체육진흥기금의 경우 체육진흥과 생활체육 활성화 도모를 위해 설치되었으나 기금 운용액 감소 추세에 따라 효율적인 재정운영 도모를 위해 일반회계로 전환하여 사용할 것을 검토하여 조례 일몰기한이 도래하는 2021. 12. 31.일자로 폐지함.

- 해당 기금은 지방자치단체 기금관리법 및 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준에 따라 적절한 절차대로 폐지를 진행하였으나
- 2021년도 말 관련 조례의 폐지와 함께 기금이 폐지되었으므로 해당 금액은 2021년도 결산 시 사용액으로 처리하여 2021년도 말 시점에는 기금이 아닌 일반회계로 전출된 후 결산이 마무리 되었어야하나, 일반회계로의 자금 전출이 2022년 초에 진행되면서 2021년 말 결산상 기금잔액은 해당 금액만큼 과대계상, 일반회계의 순세계잉여금 잔액은 동 금액만큼이 과소계상 되는 결산상 오류가 발생함.
- 전년도 기금 폐지에 따라 2022회계연도 체육진흥기금은 기금 조성계획을 수립할 수 없었으므로 2022회계연도 결산상 기금결산(예산결산)에는 명시가 될 수 없었으나, 회계연도의 연속성이 있는 재무결산상에는 2022회계연도에 해당 기금 관련 전출 사항이 명시됨.

□ 개선 및 권고사항

- 이와 같이 연도 말 기금이 폐지·통합되는 경우, 일반회계로의 전출이 차년 초에 진행되어 양년도에 걸쳐 정리되는 사안들은 예산·재무결산사항의 불일치 및 귀속 결산년도에 오류가 발생할 수 있으므로 주의하여 점검해야할 필요가 있음.
 - 기금의 폐지 등이 완료되어 타회계로 전출을 해야하는 경우, 조례의 일몰기한 및 폐지 일자를 확인하고 즉시 전출을 완료하여 오류가 발생하지 않도록 유의
- 결산서 상 전기말 이월잔액과 당기초 잔액의 불일치 등과 같이 불연속이 발생하는 경우 해당 결산에 대한 신뢰성이 하락할 수 있으므로 기금 운용시 유의하여 결산 보고에 대하여 만전을 기할 것을 권고함.

7. 성과보고서 지표 및 측정산식에 대한 형식적 설정 지양

□ 성과보고서 개요

- 성과보고서는 지방자치단체가 부서별로 성과목표와 지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과정보를 재정운용에 활용하기 위한 제도로
- 지방재정법 제5조(성과 중심의 지방재정운용) 제2항 및 지방회계법 제14조~16조에 따라 작성하도록 되어 있음.

성과지표 달성현황*

부서명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'21년 성 과	'22년 성 과
홍보체육실	신속하고 정확한 언론보도(보도건수)	보도자료 제공건수	목표	640	640
			실적	1,478	1,354
			달성률	231%	212%
총무과	자원봉사자 활동률(%)	(자원봉사자 활동자 수/ 자원봉사 등록자 수)*100	목표	36.5	37
			실적	100	446
			달성률	274%	999%
일자리경제과	일자리창출 인원 수(%)	(일자리창출실적/일자리창출목표)*100	목표	100	100
			실적	165	124
			달성률	165%	124%
안전관리과	방범 인프라 구축(%)	(당해연도 방범용 CCTV카메라 신규 설치 대수/50대)*100	목표	100	100
			실적	140	198
			달성률	140%	198%
복지지원과	사례관리대상자 증가율(%)	[(신규선정건수-전년도건수)/ 전년도 건수]*100	목표	30	2
			실적	63	36
			달성률	210%	999%
	찾아가는 세탁서비스 지원 대상자 수(명)	지원 대상자 수	목표	100	100
			실적	199	354
			달성률	199%	354%
	푸드마켓, 푸드뱅크 이용자 수(명)	이용 대상자 수	목표	1,000	1,000
			실적	1,938	2,311
			달성률	194%	231%

* 대상지표 : 전년도 달성률 100% 초과 및 전년대비 목표값이 동일하거나 현저하게 낮은 경우

□ 현황

- 2022년도 성과목표를 초과 달성한 일부 부서의 경우 과년도에 달성률이 100%를 초과하였으므로 당해연도 성과 계획서 작성 시 과년도 실적을 반영하여 100 ~ 110%이상의 목표치를 설정하는 것이 바람직하였으나, 목표치를 예년과 동일하게 또는 과소하게 설정함으로써 초과 달성하게 됨.
- 이 외에도 민원 신청 여부에 따라 결정되거나 통상적·필수적으로 진행하는 업무에 대하여 성과지표를 정하여 별도의 노력 없이도 달성가능한 목표를 설정하고 있음. 이러한 형식적인 성과지표 설정을 지양하고, 구민의 행정 수요를 반영할 수 있는 지표를 설정하기 위한 방안을 강구해야 함.

□ 개선 및 권고사항

- 성과보고서의 신뢰성과 정확성을 제고하기 위해 성과계획서 작성 시 신중히 검토하여 성과지표의 객관성을 확보하고
- 과년도 성과를 기반으로 미달성 및 초과달성 성과지표에 대한 원인분석을 통해 성과목표 및 측정산식의 합리성을 제고하기를 바람.
- 또한 목표 달성의 구체적인 근거를 제시하여 내실있는 성과계획서 및 보고서가 작성될 수 있도록 노력해 주시기 바람.