

2023회계연도 인천광역시 중구

결산검사 의견서

2024. 5.

인천광역시 중구 결산검사위원회

2023회계연도 인천광역시 중구

결산검사 의견서

수신 : 인천광역시 중구청장

2023회계연도 인천광역시 중구 일반 및 기타특별회계 세입·세출결산검사 의견서를 붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2024. 4. 11. ~ 2024. 4. 30.(20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 윤 효 화 (인천광역시 중구의회의원)
- 검 사 위 원 : 김 두 흥 (세무사)
- 검 사 위 원 : 한 정 훈 (세무사)
- 검 사 위 원 : 안 민 규 (회계사)
- 검 사 위 원 : 전 한 영 (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

2024년 5월 3일



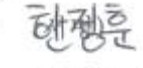
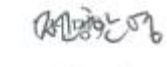
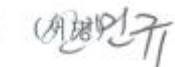
우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조의 규정에 따라 인천광역시 중구 의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2024년 4월 11일부터 2024년 4월 30일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

결산검사는 2023회계연도 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 2023회계연도 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	윤	효	화	
검사위원	김	두	홍	
검사위원	한	정	훈	
검사위원	전	한	영	
검사위원	안	민	규	

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 : 2024. 4. 11. ~ 2024. 4. 30.(20일간)

3. 검사장소 : 중구의회 소회의실

4. 결산검사위원

소 속	성 명	담당업무	비고
중구의회	윤효화	○ 결산검사 총괄 ○ 성과보고서, 금고의 결산	대표위원
세무사	김두홍	○ 세입·세출의 결산 및 첨부서류 - 기획예산실, 감사실, 홍보체육실, 행정복지국, 도시개발국	
세무사	한정훈	○ 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		2019	2020	2021	2022	2023
일반회계	세 입	477,731	538,776	616,300	637,756	657,021
	세 출	364,128	407,857	502,086	499,019	538,270
	결산상잉여금	113,603	130,919	114,214	138,737	118,751
특별회계	세 입	26,907	44,063	49,964	33,177	29,780
	세 출	11,637	8,225	27,560	15,153	15,341
	결산상잉여금	15,270	35,838	22,404	18,024	14,439
기금	수 입	24,496	64,018	34,457	2,801	8,099
	지 출	24,452	63,930	34,463	3,897	5,627
	결산상잉여금	44	88	△6	△1,096	2,472
총계	세 입(수 입)	529,134	646,857	700,721	673,734	694,900
	세 출(지 출)	400,217	480,012	564,109	518,069	559,238
	결산상잉여금	128,917	166,845	136,612	155,665	135,662

전년 대비 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)	
2023년	1,558,996	25,350	1,533,646	502,897	544,180	△41,283	
2022년	1,317,952	22,729	1,295,224	464,296	521,449	△57,153	
증 감	241,044	2,621	238,422	38,601	22,731	15,870	

일반회계, 특별회계, 기금을 포함한 2023회계연도 재정규모는 총세입이 694,900백만원, 총세출은 559,238백만원이며 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 135,662백만원임.

2023회계연도 순자산(총자산-총부채)은 1,533,646백만원, 전년 대비 238,422백만원 증가하였으며, 재정운영 결과(총비용-총수익)는 △41,283백만원으로 전년대비 부(-)의 금액이 15,870백만원 감소함.

총자산은 1,558,996백만원으로 전년 대비 241,044백만원 증가하였고, 총부채는 25,350백만원으로 전년 대비 2,621백만원 증가함.

총수익은 544,180백만원으로 전년 대비 22,731백만원 증가하였고, 총비용은 502,897백만원으로 전년 대비 38,601백만원 증가함.

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

세입·세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	세입 (A)	세출 (B)	결산상 잉여금 (C=A-B)	결산상잉여금		
					이월금(D)	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
계	685,295	686,801	553,611	133,190	99,160	10,036	23,994
일반회계	659,163	657,021	538,270	118,751	96,179	8,058	14,514
특별회계	26,132	29,780	15,341	14,439	2,981	1,978	9,480

구분	현년도 채무상황	이월금(D)				보조금 집행잔액	순세계 잉여금
		소계	명시	사고	계속비		
계	-	99,160	19,469	3,018	76,673	10,036	23,994
일반회계	-	96,179	19,469	2,986	73,724	8,058	14,514
특별회계	-	2,981	-	32	2,949	1,978	9,480

2023회계연도 일반회계 및 특별회계를 검사한 결과 세입결산액은 예산현액 685,295백만원의 100.2%인 686,801백만원으로, 일반회계가 657,021백만원이고, 특별회계가 29,780백만원임. 세출결산액은 예산현액의 80.8%인 553,611백만원이며, 일반회계가 538,270백만원, 특별회계가 15,341백만원임.

총세입에서 총세출을 공제한 2023년도 세계잉여금(결산상잉여금)은 133,190백만원으로, 이중 명시이월비 19,469백만원, 사고이월비 3,018백만원 및 계속비 76,673백만원과 보조금 집행잔액 10,036백만원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환으로 사용한 금액을 차감한 순세계잉여금은 23,994백만원이다.

최근 5년간 세입 · 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	5년 평균 증가율	
세 입 (A)	504,639	582,839	666,264	670,933	686,801	8	
세 출 (B)	375,765	416,082	529,646	514,172	553,611	10.2	
잉여금 (A-B)	소 계	128,874	166,757	136,618	156,761	133,190	0.8
	이 월 금	71,711	108,346	95,032	103,778	99,160	8.4
	보 조 금 회 전 수 입	3,366	6,620	5,150	9,230	10,036	31.4
	순 세 계 잉 여 금	53,797	51,791	36,436	43,753	23,994	△18.3

최근 5년간 세입 · 세출결산 현황을 보면 세입에 비해 세출의 증가율이 2.2% 높으며, 순세계잉여금은 전년대비 19,759백만원 감소하여 5년 평균 증가율은 △18.3%임.

최근 3년간 세입결산 자원별 내역

(단위 : 백만원)

구 분	2021	2022	전년대비(%)	2023	전년대비(%)
계	666,264	670,933	100.70	686,801	102.37
자재수입	194,313	212,556	109.39	210,463	99.02
지방세수입	153,622	171,385	111.56	158,115	92.26
세외수입	40,691	41,171	101.18	52,348	127.15
이전수입	298,696	313,719	105.03	317,582	101.23
지방교부세	19,856	26,975	135.85	18,575	68.86
조정교부금 등	26,929	31,774	117.99	32,379	101.91
보조금	251,911	254,970	101.21	266,628	104.57
지방채, 보전수입 등 및 내부거래	173,255	144,658	83.49	158,756	109.75

2023회계연도 세입은 총 686,801백만원으로 전년대비 15,868백만원(2.4%)이 증가하였으며, 보조금수입, 지방채, 보전수입 등 및 내부거래 순으로 세입결산 비중이 높음.

총세입 중 지방세수입 23.0%, 세외수입 7.6%, 지방교부세 2.7%, 조정교부금등 4.7%, 보조금 38.8%, 지방채 · 보전수입 등 및 내부거래 23.2%임.

최근 3년간 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2021	2022	전년대비 (%)		
			2023	전년대비 (%)	
계	529,646	514,172	97.08	553,611	107.67
일반회계	502,086	499,019	99.39	538,270	107.87
일반공공행정	36,148	52,990	146.59	67,049	126.53
공공질서 및 안전	16,019	2,754	17.19	3,586	130.23
교육	7,355	9,794	133.16	8,292	84.66
문화 및 관광	18,320	23,714	129.44	27,848	117.43
환경	25,217	26,996	107.06	27,612	102.28
사회복지	216,847	211,796	97.67	226,183	106.79
보건	11,338	13,178	116.23	11,574	87.83
농림해양수산	9,888	17,715	179.16	18,695	105.53
산업·중소기업및에너지	13,289	6,622	49.84	4,838	73.06
교통및물류	31,916	26,270	82.31	28,873	109.91
국토 및 지역개발	45,517	33,802	74.26	39,477	116.79
예비비 및 기타	70,232	73,388	104.49	74,243	101.16
특별회계	27,560	15,153	54.98	15,341	101.24
기타특별회계	27,560	15,153	54.98	15,341	101.24

2023회계연도 세출은 총 685,295백만원의 예산현액 중 553,611백만원이 집행되어 전년 대비 39,439백만원(7.7%)이 증가하였으며 집행률은 80.8%임.

세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지 226,183백만원(40.9%), 일반공공행정 67,049백만원(12.1%), 국토 및 지역개발 39,477백만원(7.1%)이며, 전년 대비 지출 증가율이 높은 분야는 130.2%가 증가한 공공질서 및 안전임.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	정리보류액 (C)	미수납액 (D=A-B-C)
계	659,163	705,006	657,021	1,396	46,589
지방세수입	165,240	168,116	158,115	65	9,936
세외수입	39,543	81,593	43,609	1,331	36,653
지방교부세	18,121	18,575	18,575	-	-
조정교부금등	35,014	32,114	32,114	-	-
보조금	265,509	264,671	264,671	-	-
지방채	1,600	-	-	-	-
보전수입등 및 내부거래	14,136	139,937	139,937	-	-

일반회계 세입 예산현액은 659,163백만원이고, 징수결정액은 705,006백만원으로, 환급액을 제외한 657,021백만원을 실제 수납 처리함으로써 세입 예산현액 대비 2,142백만원 적게 수납되었음.

실제 수납하지 못한 금액 47,985백만원 중 1,396백만원은 정리보류하였고 46,589백만원의 미수납액이 발생하였음.

전년대비 세입결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	정리보류액	미수납액
2023년도	659,163	705,006	657,021	1,396	46,589
2022년도	614,884	679,401	637,756	2,603	39,042
증 감 액	44,279	25,605	19,265	△1,207	7,547

세입금 결손처분 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	정 리 보류액	사 유 별				
		배분금액 부족	시효소멸	무재산	평가액 부족	기 타
계	1,396	52	763	381	200	-
지 방 세	65	-	5	60	-	-
세외수입	1,331	52	758	321	200	-

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	46,589	827	6	22,668	975	767	45	419	9,914	10,968
지 방 세	9,936	507	3	1,153	-	-	32	-	8,241	-
세외수입	36,653	320	3	21,515	975	767	13	419	1,673	10,968

나. 세출

일반회계 세출 예산현액은 659,163백만원이고, 예산현액에서 지출액 538,270백만원, 이월액 98,573백만원, 보조금 반납금 8,122백만원을 뺀 집행잔액은 14,198백만원임.(다음연도 이월액은 자금 없는 이월액을 포함)

전년도 대비 예산현액은 44,279백만원, 이월액은 11,992백만원 증가하였고 집행잔액은 5,952백만원 감소, 지출액은 39,251백만원 증가하였음.

일반회계 세출결산(기능별)

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	보조금반납금 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
계	659,163	538,270	98,573	8,122	14,198
일반공공행정	70,579	67,049	327	44	3,159
공공질서 및 안전	3,782	3,586	115	37	44
교육	20,438	8,292	11,876	10	260
문화 및 관광	38,998	27,848	10,608	202	340
환경	30,422	27,612	685	415	1,710
사회복지	235,397	226,183	3,212	4,680	1,322
보건	16,372	11,574	4,052	432	314
농림해양수산	29,547	18,695	9,749	578	525
산업중소기업및에너지	19,819	4,838	14,511	130	340
교통 및 물류	54,274	28,873	24,517	45	839
국토 및 지역개발	61,923	39,478	18,921	1,513	2,011
예비비	252	-	-	-	252
기타	77,360	74,242	-	36	3,082

※ 다음연도 이월액은 자금 없는 이월액을 포함

기능별 지출액은 사회복지 226,183백만원(42.0%), 일반공공행정 67,049백만원 (12.5%), 국토 및 지역개발 39,478백만원(7.3%) 등의 순으로 많음.

전년대비 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
2023년도	659,163	538,270	98,573	8,122	14,198
2022년도	614,884	499,019	86,581	9,134	20,150
증감액	44,279	39,251	11,992	△1,012	△5,952

(3) 특별회계

가. 세입

특별회계 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	정리보류액 (C)	미수납액 (D=A-B-C)
계	26,132	34,614	29,780	37	4,797
발전소주변지역지원사업	393	398	398	-	-
의료급여기금	401	1,067	421	-	646
폐기물처리시설설치비용	106	106	106	-	-
지하수관리	39	44	35	4	5
운서토지구획정리사업	1	1	1	-	-
기반시설	339	328	328	-	-
주차장	24,853	32,670	28,491	33	4,146

특별회계 예산현액은 26,132백만원이고 징수결정액은 34,614백만원으로, 환급액을 제외한 실제수납액은 29,780백만원으로 세입예산현액 대비 3,648백만원 많게 수납되었음.

실제 수납하지 못한 금액 4,834백만원 중 37백만원은 정리보류하였고 4,797백만원의 미수납액이 발생하였음.

전년대비 세입결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	정리보류액	미수납액
2023년도	26,132	34,614	29,780	37	4,797
2022년도	33,257	37,908	33,177	128	4,603
증 감 액	△7,125	△3,294	△3,379	△91	194

나. 세출

특별회계 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	보조금 반납금 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
계	26,132	15,341	2,981	1,977	5,833
발전소주변지역지원사업	393	380	-	-	13
의료급여기금	401	394	-	4	3
폐기물처리시설설치비용	106	-	-	-	106
지하수관리	39	10	-	-	29
운서토지구획정리사업	1	1	-	-	-
기반시설	339	-	-	-	339
주차장	24,853	14,556	2,981	1,973	5,343

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함

특별회계 예산현액은 26,132백만원이고, 지출액은 15,341백만원으로 집행률은 58.7%이며 이월액 2,981백만원과 보조금 반납금 1,977백만원을 뺀 집행잔액은 5,833백만원임.

특별회계 이월액은 의료급여기금, 주차장 특별회계에서 발생하였으며 사고이월 32백만원, 계속비이월 2,949백만원임. 세부사업별 이월내역은 ‘유동21-1번지 일원 공영주차장 조성사업’ 계속비이월 2,949백만원, ‘공영주차장 유지관리’ 사고이월 32백만원임.

전년대비 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
2023년도	26,132	15,341	2,981	1,977	5,833
2022년도	33,257	15,153	17,197	120	787
증 감 액	△7,125	188	△14,216	1,857	5,046

(4) 명시, 사고 및 계속비이월

명시, 사고 및 계속비이월 결산

(단위 : 백만원)

구 분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	내역	금액	내역	금액	내역	금액
계	78건	20,263 (794)	28건	3,018	102건	78,273 (1,600)
일반회계	78건	20,263 (794)	27건	2,986	95건	75,324 (1,600)
특별회계	-	-	1건	32	7건	2,949
주차장	-	-	1건	32	7건	2,949

※ 자금없는 이월을 포함하였으며, 자금없는 이월은 ()로 표시

일반회계 및 특별회계의 이월비는 총 208건 101,554백만원으로 그 중 명시이월비는 78건 20,263백만원, 사고이월은 28건 3,018백만원, 계속비이월은 102건 78,273백만원으로 확인되었으며, 이는 주로 명시이월 ‘공공건축물 그린리모델링 사업(어린이집)’ 및 계속비이월 ‘전통시장 주차환경개선사업(인천종합어시장)’ 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	27,757	8,099	5,627	30,229
사회복지기금	8,448	207	308	8,347
경제활성화기금	480	192	172	500
식품진흥기금	351	174	94	431
재난관리기금	4,768	2,177	4,551	2,394
옥외광고발전기금	900	160	471	589
인천개항장문화지구진흥 기금	2,279	41	31	2,289
통합재정안정화기금(통합 계정)	10,531	5,121	0	15,652
고향사랑기금	0	27	0	27

중구에서 현재 설치·관리하고 있는 기금은 사회복지기금 등 8종으로서 전년도말 조성액 27,757백만원, 당해연도 조성액 8,099백만원, 당해연도 사용액 5,627백만원으로 당해연도말 조성액은 30,229백만원임.

최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위 : 백만원)

구분	2019	2020	2021	2022	2023	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	22,133	23,445	21,184	28,853	27,757	5.8
당해연도 조성액	2,363	40,617	13,273	2,800	8,099	36.1
당해연도 사용액	1,051	42,878	3,688	3,896	5,627	52.1
당해연도말 조성액	23,445	21,184	30,769	27,757	30,229	6.6

기금 운용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 이월액 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
계	602	35,254	35,005	851
사회복지기금	-	8,655	8,655	-
경제활성화기금	-	673	673	-
식품진흥기금	-	525	525	-
재난관리기금	602	6,343	6,094	851
육외광고발전기금	-	1,061	1,061	-
인천개항장문화지구 진흥기금	-	2,320	2,320	-
통합재정안정화기금 (통합계정)	-	15,651	15,651	-
고향사랑기금	-	26	26	-

사회복지기금 등 8개 기금은 최근 5년간 평균 6.6% 증가하는 추세이며, 당해연도 말 기금조성액은 30,229백만원으로 확인되었으며, 이는 전년도 보다 2,472백만원이 증가하였음. 당해연도 수입액은 35,254백만원이며, 지출액은 35,005백만원임.

4. 재무제표의 결산

요약 재정상태표

(단위 : 백만원)

구 분	2023		2022	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	210,968	13.53	230,068	17.46
투자자산	3,615	0.23	3,561	0.27
일반유형자산	140,380	9.00	134,392	10.20
주민편의시설	556,279	35.68	420,105	31.88
사회기반시설	645,560	41.41	528,205	40.08
기타비유동자산	2,194	0.15	1,621	0.11
자산총계	1,558,996	100.00	1,317,952	100.00
유동부채	11,222	44.27	10,095	44.41
장기차입부채	5,310	20.95	5,900	25.96
기타비유동부채	8,818	34.78	6,734	29.63
부채총계	25,350	100.00	22,729	100.00
고정순자산	1,337,297	87.20	1,077,367	83.18
특정순자산	17,188	1.12	19,256	1.49
일반순자산	179,161	11.68	198,600	15.33
순자산총계	1,533,646	100.00	1,295,223	100.00
부채및순자산총계	1,558,996	-	1,317,952	-

총자산은 1,558,996백만원, 총부채는 25,350백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,533,646백만원임.

자산의 구성내역은 유동자산이 210,968백만원(13.5%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,348,028백만원(86.5%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있음.

비유동자산은 투자자산 3,615백만원(0.2%), 일반유형자산 140,380백만원(9.0%), 주민편의시설 556,279백만원(35.7%), 사회기반시설 645,560백만원(41.4%), 기타 비유동자산 2,194백만원(0.2%) 등으로 구성되어 있음.

부채의 구성내역은 유동부채가 11,222백만원(44.3%)이고, 장기차입부채가 5,310백만원(21%) 기타비유동부채가 8,818백만원(55.7%)으로 비유동부채가 총 부채의 76.7%를 차지하고 있음.

요약 재정운영표(기능별)

(단위 : 백만원)

구분	2023					2022				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
I. 사업순원가	397,552	270,943	126,610		126,610	370,446	257,889	112,557		112,557
II. 관리운영비			82,709	(2,496)	80,213			81,765	(4,856)	76,909
III. 비배분비용			25,132		25,132			16,941		16,941
IV. 비배분수익			26,674		26,674			8,086		8,086
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)			207,777	(2,496)	205,281			203,177	(4,856)	198,321
VI. 일반수익			249,060	(2,496)	246,564			260,329	(4,856)	255,473
VII. 재정운영결과 (V-VI)			(41,283)		(41,283)			(57,152)		(57,152)

기능별 재정운영표에 의하면, 사업총원가에서 사업수익을 뺀 사업순원가는 126,610백만원이고 관리운영비 82,709백만원, 비배분비용 25,132백만원이고, 사업순원가·관리운영비·비배분비용의 합계에서 비배분수익 26,674백만원을 가감한 재정운영순원가는 207,777백만원임.

재정운영순원가에서 일반수익 249,060백만원을 차감한 재정운영결과는 △41,283백만원임.

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	120	220	186	34	152	34	84.54
의회사무과	1	1	2	2	1	1	0	100.00
기획예산실	1	1	4	3	0	3	1	75.00
감사실	1	1	3	3	0	3	0	100.00
홍보체육실	1	5	10	9	1	8	1	90.00
행정복지국	1	43	65	54	12	42	11	83.08
도시재생국	1	30	57	42	3	39	15	73.68
국제도시행정국	1	19	34	30	8	22	4	88.24
국제도시건설국	1	17	31	30	4	26	1	96.77
보건소	1	3	14	13	5	8	1	92.86
동행정복지센터	-	-	-	-	-	-	-	-

「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2023회계연도 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 위한 비전-전략목표(9개) - 정책사업 목표(120개) - 단위사업' 으로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영함.

성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 120개의 정책사업목표와 220개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

채권 현황

(단위 : 백만원)

구 분 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액	당해연도말 현재액			
			계	보증금 채권	융자금 채권	미수금 채권
계	4,391	1.13	4,441	817	3,624	-
일반회계	2,732	1.22	2,699	814	1,885	-
특별회계	-	-	-	-	-	-
기금	1,659	△4.76	1,742	3	1,739	-

당해연도 말 채권 현재액은 4,441백만원으로 전년대비 50백만원이 증가함.

종류별로는 보증금채권 817백만원, 융자금채권 3,624백만원이며 회계별로는 일반회계 2,699백만원, 기금 1,742백만원임.

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	소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	5,900	-	-	-	5,900
일반회계	5,900	-	-	-	5,900
특별회계	-	-	-	-	-
기금	-	-	-	-	-

채무는 가칭)영종2동 행정복합센터 신축 및 평생학습관 건립 관련 장기차입금 발생에 따라 전년과 동일한 것으로 확인되었다.

향후 채무의 상환 예정은 다음과 같다.

채무상환 예정액

(단위 : 백만원)

구 분	채무액	2024	2025	2026	2027	2028년 이 후	비고
합 계	5,900	590	590	590	590	3,540	
공 채	-	-	-	-	-	-	
차입금	5,900	590	590	590	590	3,540	
채무부담행위	-	-	-	-	-	-	

(2) 공유재산

공유재산 증감 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
계	1,184,650	236,890	49,022	1,372,518	
행정 재산	소 계	1,163,374	236,857	47,102	1,353,129
	공용재산	223,601	8,393	1,800	230,194
	공공용재산	938,648	228,464	45,302	1,121,810
	기업용재산	-	-	-	-
	보존용재산	1,125	-	-	1,125
일반재산	21,276	33	1,920	19,389	

※ 건설중인재산은 제외

당해연도 말 공유재산 결산액은 전년도보다 187,868백만원 증가한 1,372,518백만원임.

○ 2023년도말 공유재산 종류별 현황

- 토지 4,923건 990,205백만원, 건물 192건 229,223백만원, 입목축 256,753건 1,929백만원, 공작물 2,592건 149,966백만원, 무체재산 68건 383백만원, 유가증권 1건 459백만원, 용익물권 1건 30백만원, 회원권 13건 323백만원

(3) 물품

물품 증감 현황

(단위 : 개, 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수 량	1,544	180	33	1,691
금 액	13,437	2,244	796	14,885

전년도 말 현재 물품 현황은 1,544대 13,437백만원이고 당해연도 신규취득 180개 2,244백만원, 처분(매각 및 정수물품 제외대상 포함) 등 33개 796백만원으로 당해연도 말 물품 현황은 1,691대 14,885백만원임.

7. 금고의 결산

금고보관액 현황

(단위 : 백만원)

회 계 별	구 분	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잔 액 (금고보관액) (C=A-B)	비 고
	계	686,801	553,611	133,190	
	일 반 회 계	657,021	538,270	118,751	
특 별 회 계	소 계	29,780	15,341	14,439	
	발전소주변지역지원사업	398	380	18	
	의료급여기금	421	394	27	
	폐기물처리시설설치비용	106	-	106	
	지하수관리	35	10	25	
	운서토지구획정리사업	1	1	-	
	기 반 시 설	328	-	328	
	주 차 장	28,491	14,556	13,935	

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

연번	개선 및 권고사항	해당부서	비고
1	주차장 특별회계 공영주차장 조성사업 개선방안	교통과	
2	보조금 집행잔액 과다 발생 개선 권고	문화관광과, 경제산업과, 건설과, 건축과, 도시개발과, 환경보호과, 평생교육과, 건강증진과	
3	시효소멸에 의한 정리보류 징수관리 철저	도시행정과, 민원지적과, 교통운수과, 환경보호과, 친환경위생과, 건축과, 건축허가과	
4	주민참여예산(동 계획형) 활성화 방안 마련	총무과, 신포동, 연안동, 신흥동, 도원동, 율목동, 동인천동, 개항동, 영종동, 영종1동, 운서동, 용유동	
5	보건소 세입세출외현금 예금잔액 불일치 개선	보건행정과	
6	공공예금 이자수입 세입처리 관리 요청	환경보호과	

※ 2023회계연도 부서 기준

1. 주차장 특별회계 공영주차장 조성사업 개선방안

□ 주차장 특별회계 현황

- 주차장 특별회계는 주차장법 제21조의2에 따라 주차장을 효율적으로 설치 및 관리·운영하기 위하여 설치된 것으로,
 - 주요 재원으로는 주차요금, 과태료, 광역시 보조금 등이며, 조성된 재원은 주차환경 개선사업 등에 사용됨.

2023년 주차장 특별회계 세입·세출 결산 현황

(단위 : 백만원)

세입	세출	잉여금			
		계	다음연도 이월액	보조금실제 반납금	순세계잉여금
28,491	14,556	13,935	2,981	1,973	8,981

- 2023년 주차장 특별회계의 세입은 전년도 이월액 17,197백만원을 포함하여 28,491백만원이고, 세출은 14,556백만원으로 13,935백만원의 잉여금이 발생하였음.
- 이와 같이 잉여금이 과다 발생한 이유는 큰무리마을 일원과 마시안해변의 공영주차장 조성사업이 취소됐기 때문임.

2023년 주차장 특별회계 중 취소된 주차장 조성사업 현황

(단위 : 백만원)

사업명	사업기간	예산현액	지출액	집행잔액	비고
큰무리마을 일원 공영주차장 조성	2020년 ~ 2023년	6,700	3,710	2,990	측량 및 설계용역비 지출
마시안해변 공영주차장 조성	2019년 ~ 2023년	4,000	101	3,899	실시설계용역비 등 지출
계		10,700	3,811	5,889	

□ 현황 및 문제점

- 공영주차장사업은 예산확보에만 치중하여 사업추진에 대한 면밀한 검토가 부족한 상태에서 추진되는 경향이 있음.
- 큰무리마을 일원 공영주차장 조성사업과 마시안해변 공영주차장 조성사업을 추진하지 못하고 취소된 주요 원인은 대상지가 포락지 등 주차장 건설 추진에 적합하지 않았기 때문임.
- 이에 따라 동 사업이 취소됨으로써 불용액이 과다하게 발생하였고, 이는 예산 낭비와 분배의 비효율성을 초래하는 것임.
 - 사업이 취소됨에 따라 지출액 3,811백만원의 매몰비용이 발생함.
 - 동 사업이 추진되었던 3~4년 동안에 문제가 발생하였음에도 이를 방치하고 2023년이 되어서야 사업을 취소한 것은 여타 사업의 추진에 걸림돌로 작용함.

□ 개선 및 권고사항

- 주차장은 지속적으로 확보되어야 하므로 중·장기적인 기본계획이 필요하다고 봄.
 - 구체적인 사업계획단계 이전에 기본설계용역을 실시하는 것이 바람직함.
 - 당해예산의 집행시 보다 면밀히 검토하여 예산을 효율적으로 집행하도록 노력을 다해야 할 것임.

2. 보조금 집행잔액 과다 발생 개선 권고

□ 보조금 회계처리 기준

- 보조금의 집행은 보조금 예산편성 기준표에 의한 단가와 기준을 적용하되, 명확한 산출근거를 명시하여 사업 추진기간 내에 정확하게 집행을 완료하여야 함.
 - 부득이한 사항으로 인하여 예산편성 기준표 적용이 곤란할 경우 예산을 별도 편성 및 집행하여야 하며 미집행액 및 집행잔액, 예금결산 이자는 반납해야 함.

[최근 5년간 잉여금 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	5년 평균 증가율
계 (잉여금)	128,874	166,757	136,618	156,761	133,190	0.8
이 월 금	71,711	108,346	95,032	103,778	99,160	8.4
보 조 금 실제반납금	3,366	6,620	5,150	9,230	10,036	31.4
순 세 계 잉 여 금	53,797	51,791	36,436	43,753	23,994	△18.3

□ 현황 및 문제점

- 2023년도 세입·세출 결산상 잉여금은 133,190백만원으로 최근 5년간 평균증가율은 0.8%이나 보조금 실제 반납금은 10,036백만원, 5년 평균 증가율은 31.4%임.
 - 지방재정운영의 원칙인 균형예산 지향 및 지방재정의 효율성 제고 측면에서 볼 때 보조금 미집행액의 지속적인 증가는 지양되어야 할 것임.
- 보조금은 통상적으로 사업자 선정, 수급자격 확인·점검, 사업 관련 계약 등에 많은 시간이 소요되므로 예산을 편성할 때 사업계획을 면밀히 분석하여 보조금 집행 가능액을 연도별 예산에 적절히 반영해야 함에도 불구하고 행정편의상 보조금 예산 확보만을 우선 시하고 예산집행에는 소홀한 측면이 있음. 보조금 미집행은 예산집행의 비효율성을 초래하기 때문에 예산편성 시 신중하게 검토하여야 할 것임.

[2023 회계연도 집행이 저조한 보조금 현황]

(단위: 백만원)

부서	세부사업	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 장잔액 (자체재원)	실제반납금 (국비+시비)
계		7,941	4,319	665	573	2,384
건강증진과	코로나19 예방접종 실시 (위탁의료기관 예방접종 시행비)	772	353		105	314
건설과	북성포구 미처리 방류수 정비사업	1,732	1,233	16		483
건설과	중구 노후불량 하수관로 정비공사(일반)	2,317	1,206	530	256	325
건설과	중구 노후관로 정밀조사(2차)	122	4			118
경제산업과	창년월세 한시 특별지원 사업(만 35세~39세)	133	33			100
경제산업과	전통시장 노후전선 정비사업	271	195		23	53
건축과	화재안전 성능 보강 지원사업	213			53	160
문화관광과	개항장 역사문화순례길 조성 및 운영	185	110		19	56
도시개발과	원도심 저층주거지 재생사업	1,280	1,020		69	191
평생교육과	청소년수련시설 확충사업(전환사업)	558	67	77		414
환경보호과	소규모 사업장 방지사설 설치 지원 사업	358	98	42	48	170

○ 2023년 예산 집행이 저조한 주요 보조금 사업의 집행 현황을 살펴보면 2023년 예산 집행액은 4,319백만원이고, 집행잔액 3,622백만원 중 이월액 및 자체재원을 제외한 보조금 실제 반납금은 2,384백만원임.

- 보조금 미집행잔액 발생 사유로는 사업의 완료, 사업구역 내 보조금 신청자 접수 미비, 보조금 교부 대상자 축소 등임.

□ 개선 및 권고사항

○ 사업의 계속적 이행 및 완성을 위해서는 예산의 확보도 중요하지만 사업 재원이 자체재원이 아닌 보조금 사업으로 집행잔액은 반납해야하는 재원인 만큼 향후 과도한 집행잔액이 발생하지 않도록 면밀한 사업 집행계획이 마련되어야 할 것임.

3. 시효소멸에 의한 정리보류 징수관리 철저

□ 세외수입 정리보류액 사유별 현황 및 소멸시효 완성 현황

- 정리보류액은 징수결정액 중 채권에 대해 징수가 불가능한 사유로 인하여 정리보류가 완료되어 결손 처분된 금액으로 징수 불가 사유로는 폐업으로 인한 법인 청산종결 상태, 소송으로 인한 법원파산 폐지 및 면책결정, 소멸시효완성, 무재산으로 인한 변제능력 없음 등이 있음.

세외수입 정리보류액 최근 3개년 사유별 현황

(단위 : 천원)

구 분	2021		2022		2023	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	3,476,529	100.0%	2,730,529	100.0%	1,433,557	100.0%
배 분 금 액 부 족	8,447	0.2%	-	-	51,650	3.6%
소 멸 시 효 완 성	1,017,123	29.3%	1,433,336	52.5%	796,319	55.5%
행 방 불 명	145,956	4.2%	408,322	15.0%	-	-
무 재 산	2,029,376	58.4%	507,849	18.6%	380,822	26.6%
평 가 액 부 족	274,620	7.9%	380,659	13.9%	200,436	14.0%
기 타	1,007	0.0%	363	0.0%	4,330	0.3%

- 2023년 세외수입의 사유별 정리보류액 현황은 소멸시효완성 55.5%, 무재산 26.6%, 평가액 부족 14.0% 순으로 구성되며, 정리보류 사유 중 높은 비중을 차지하는 소멸시효완성의 경우 최근 5년간 세외수입 중 일정기간 권리행사를 하지 아니함에 따라 소멸된 채권이 5,328,802천원임.

최근 5년간 세외수입 채권 소멸시효완성

(단위 : 천원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023
건 수	1,663	844	672	1,134	758
결 손 액	1,539,845	542,179	1,017,123	1,433,336	796,319

2023회계연도 소멸시효완성에 의한 정리보류 주요 현황

(단위 : 천원)

세 목 명	건 수	정리보류액	관련부서
개발부담금	7	389,384	도시행정과
공유재산무단점유변상금	26	121,154	
개발부담금	1	10,844	민원지적과
교통유발부담금	3	3,418	교통운수과
이행강제금	1	44,107	
자동차검사지연과태료	103	18,315	
자동차의무보험미가입과태료	359	52,806	
배출가스정밀검사과태료	15	4,713	환경보호과
폐기물관리법위반과태료	66	8,109	
환경관련법위반과태료	3	7,875	친환경위생과
건축법이행강제금	8	11,315	건축과
건축법이행강제금	41	65,685	건축허가과

- 2023회계연도 세외수입의 소멸시효완성으로 인한 정리보류액 중 과태료는 소액의 다수 건으로 구성됨. 행정비용을 고려하여 시효소멸에 따른 정리보류의 필요성이 있으나 개발부담금과 이행강제금은 건당 정리보류액이 고액에 해당하고 매년 시효소멸 건이 발생하고 있어 세입 멸실 우려가 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 무재산이나 행방불명의 사유로 인한 정리보류의 경우 정리보류 후에도 관련 규정에 의거하여 압류할 수 있는 다른 재산을 발견한 때에는 지체 없이 그 정리보류를 취소하고 후속 조치를 취하여 사후관리를 할 것을 권고함.
- 특히 고액의 미수납 건에 대한 체납이 발생할 경우, 즉시 채권보전 조치 등을 취하여 소멸시효완성으로 인한 정리보류를 최소화할 수 있도록 적극적인 세입징수 관리가 필요할 것임.

4. 주민참여예산(동 계획형) 활성화 방안 마련

□ 2023년 주민참여예산(동 계획형) 주요 사업현황

2023년 주민참여예산 사업현황

(단위 : 천원)

부서	연번	사업명	예산 집행액	동별 합계
신포동	1	신포동 경관개선사업	13,677	35,871
	2	벽화그리기 사업	9,424	
	3	경사로 벤치 사업	3,167	
	4	마을게시판 설치	9,603	
연안동	5	버스정류장 온열의자 설치	23,697	23,697
신흥동	6	골목 소화기 설치사업	3,500	20,423
	7	경로당 미니 텃밭 보급 사업	4,488	
	8	우리동네 사통팔달 게시판 설치 사업	12,435	
도원동	9	환경개선을 위한 조화 가꾸기	4,919	20,749
	10	마을미관 개선 벽화 그리기	13,180	
	11	쉬어가는 의자 설치	2,650	
율목동	12	공영주차장 외부펜스 화분걸이 설치	9,951	29,657
	13	쓰레기 무단투기 방지 로고라이트 설치	19,706	
동인천동	14	마을 공동시설물 설치 및 전기공사 시행	9,642	39,639
	15	컨테이너, 냉장고 등 자산취득	29,997	
개항동	16	개항동 동네부엌(제과제빵) 물품 구입	16,999	29,064
	17	카페폰티고 앞 쉼터그늘막 설치	12,065	
영중동	18	횡단보도 주민휴게용 의자 설치	24,243	24,243
영종1동	19	공구대여소 유지 보수 및 공구확충구입	11,759	31,824
	20	동청사 지하 1층 환기시설 및 장식장 설치	20,065	
운서동	21	동네부엌 진입로 포장공사	4,710	38,801
	22	라이트플러스 아카데미 운영	12,531	
	23	외국인 특화거리 벽화그리기 실시	21,560	
용유동	24	무의지역 스마트마을 게시판 설치	38,553	38,553
합계			332,521	332,521

□ 현황 및 문제점

- 각 동간 예산편차가 커 지역간 형평성을 저해함.(신흥동은 20백만원인 반면, 동인천동은 40백만원임)
- 동별 예산편성은 전체 주민의 참여도가 낮은 관계로 신규사업의 확대가 어렵고 구청에서 실시하고 있는 사업과 중복될 소지가 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 주민참여예산의 기본취지는 예산편성과정에 주민이 참여하여 주민의식 함양 제고와 함께 효과적인 자원 배분을 할 수 있도록 하기 위한 것이므로 이를 활성화하기 위해서는 귀감이 되는 예산편성 사례(각 동 및 타구청 예산 사례 등)를 각 동별 자치회에 제시하여 주민들에게 도움이 될 수 있는 다양한 예산을 반영할 수 있도록 유도하기를 바람.
- 구청에서는 동 간 형평성이 유지되도록 동 별 인구를 참고하는 등 예산이 적정하게 반영되도록 노력을 경주해야 할 것임.

5. 보건소 세입세출외현금 예금잔액 불일치 개선

□ 불부합 내용

(단위 : 원)

결산 잔액 (A)	금융기관 잔액 (B)	차 액 (A-B)	비 고
30,858,070	28,656,940	2,201,130	직원 소득세 및 사회보험료

□ 현황 및 문제점

- 보건소 세입세출외현금의 2023년 결산 잔액과 금융기관의 잔액이 불일치하는 바 해당 금액은 2,201,130원으로 직원의 소득세, 보험료(사업장분)에 대한 지급 시기가 달라 일시적으로 보관하고 있는 금액임.
- 해당금액 발생 사유로는 직원의 착오 및 금융기관 잔액에 대한 확인 소홀에 기인함.
 - 2023년 2월 9일 차세대지방재정 시스템 지출액 입력 후 금융기관 계좌로 전송하는 과정에서 2,269,930원이 연결되지 않았음.
 - 2023년 1월 사회보험료 반환 등록 후 담당자 반환청구 중 거래처 착오 입력으로 결산 잔액 43,760원을 취소하였는데 차세대지방재정 시스템에 입금되었음.
 - 2023년 12월 20일 담당자가 금융기관 계좌에 112,560원을 2024년 1월 5일자로 별도 납입고지하여 2023년 12월 31일 기준 결산잔액과 금융기관 잔액이 발생함.

□ 개선 및 권고사항

- 금융기관 계좌를 수시 또는 정기적으로 확인하여 차세대지방재정 시스템과 차액이 발생한 경우 즉시 해결하는 것이 적절할 것임.
- 결산서 상 전기말 이월잔액과 당기초 잔액의 불일치 등이 발생하는 경우 해당 결산에 대한 신뢰성이 하락할 수 있으므로 결산 시점인 연도 말을 기준으로 결산 보고에 대하여 만전을 기할 것을 권고함.

6. 공공예금 이자수입 세입처리 관리 요청

□ 세외수입처리 기준

- 지방회계법 제22조에 의하면 수입금 출납원이 지방세와 그 밖의 세입을 직접 수납할 때에는 지체 없이 그 수납금을 해당 지방자치단체의 금고에 납입하도록 하고 있음.

□ 현황 및 문제점

- 예금계좌에서 발생한 이자는 공공예금 이자수입으로 세입처리해야 하나, 이자가 발생했음에도 불구하고 세입처리를 하지 않음으로써 일부 금액이 차이가 나는 결과를 초래함.

2023 폐기물처리시설설치비용 특별회계 계좌 현황

(단위 : 원)

부서	계좌명	전일잔액	지급액	입금액	현재잔액
환경보호과	중구폐기물처리시설 설치비용 수입금	4,590	-	-	4,590

□ 개선 및 권고사항

- 각 계좌 담당 관리자는 해당 근거규정을 정확하게 인지할 수 있도록 하여 예산결산 대비 오류가 발생하지 않도록 주의가 필요함.
 - 특히, 진행되지 않고 있는 사업에 대해서는 세입처리 등 누락이 발생하지 않도록 철저한 검증을 요함.