

2018회계연도 인천광역시중구

결산검사의견서

2019. 5.

인천광역시중구 결산검사위원회

2018회계연도 인천광역시중구

결산검사의견서

수신 : 인천광역시중구청장

2018년도 인천광역시중구 일반 및 기타특별회계 세입·세출
결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2019. 4. 10.~ 2019. 4. 29. (20일간)

○ 검사위원

• 대표검사위원 : 이 종 호 (인천광역시중구의회의원)

• 검 사 위 원 : 남 준 일 (세무사)

• 검 사 위 원 : 김 성 현 (세무사)

|| 목 차 ||

I. 결산검사 개요	1
II. 결산검사 총괄 현황	
1. 재정의 개황	2
2. 세입·세출 결산	3
3. 일반회계	6
4. 특별회계	9
5. 재무제표의 결산	11
6. 금고의 결산	12
7. 채권결산	13
8. 채무결산	13
9. 성과보고서	15
10. 기금결산	16
11. 공유재산	17
12. 물품현황	17
III. 분야별 개선 및 권고사항	18

2018회계연도 결산검사의견서

인천광역시 중구청장 귀하

2019년 4월 29일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조의 규정에 따라 인천광역시 중구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2019년 4월 10일부터 2019년 4월 29일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

결산검사는 2018회계연도 인천중구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 인천중구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사를 병행 실시하였습니다.

결산검사 위원들의 의견으로는 「2018회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류」는 일부 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

인천광역시 중구 결산검사위원

대표위원 이 종 호

위 원 남 준 일

위 원 김 성 현

I. 결산검사 개요

1. 결산검사 관련법규

- 지방자치법 제134조 및 같은 법 시행령 제82조~제84조
- 지방회계법 제14조 및 같은 법 시행령 제10조~제11조
- 인천광역시 중구 결산검사위원회 선임 및 운영에 관한 조례

2. 검 사 기 간 : 2019. 4. 10 ~ 2019. 4. 29(20일간)

3. 검 사 장 소 : 중구의회 소회의실

4. 검 사 위 원

- 대표위원 : 이 종 호 (중구의회의원)
- 위 원 : 남 준 일 (세무사)
- 위 원 : 김 성 현 (세무사)

5. 결산검사 사항

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

Ⅱ. 결산검사 총괄 현황

1. 재정의 개황

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

【 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이 】

(단위 : 백만원)

구 분		2014	2015	2016	2017	2018
일반회계	세 입	307,701	328,535	374,870	392,343	397,646
	세 출	238,221	247,487	278,331	296,818	307,209
	결산상잉여금	69,480	81,048	96,539	95,525	90,437
특별회계	세 입	26,332	26,421	23,748	40,856	42,401
	세 출	9,293	9,369	5,458	10,883	23,916
	결산상잉여금	17,039	17,052	18,290	29,973	18,485
기금	세 입	18,827	19,816	21,019	22,160	23,031
	세 출	18,827	19,656	21,019	22,160	23,031
	결산상잉여금	0	0	0	0	0
총계	세 입	352,860	374,772	419,637	455,359	463,078
	세 출	266,341	276,512	304,808	329,861	354,156
	결산상잉여금	86,519	98,100	114,829	125,498	108,922

【 전년대비 재무제표 요약분석 】

(단위 : 백만원)

구 분	재 정 상 태			재 정 운 영			비 고
	총자산	총부채	순자산	총수익 (1)	총비용 (2)	운영차액 (3)=(2)-(1)	
2018년	1,072,166	24,456	1,047,710	309,564	289,415	△20,149	
2017년	1,052,830	26,774	1,026,056	315,112	265,868	△49,244	
증 감	19,336	△2,318	21,654	△5,548	23,547	29,095	

- 2018년 순자산(총자산-총부채)은 1,047,710백만원으로 전년 대비 21,654백만원 증가하였으며, 재정운영 결과인 운영차액(총비용-총수익)은 △20,149백만원으로 전년대비 △29,095백만원 감소함.
- 총자산은 1,072,166백만원으로 전년 대비 19,336백만원 증가하였고, 총부채는 24,456백만원으로 전년 대비 2,318백만원 감소함.
- 총수익은 309,564백만원으로 전년 대비 5,548백만원 감소하였고, 총비용은 289,415백만원으로 전년 대비 23,547백만원 증가함.

2. 세입·세출 결산(일반회계 및 특별회계)

【 2018회계연도 세입·세출 결산액 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	세 입 (A)	세 출 (B)	결산상 잉여금 (A-B)	결산상잉여금		
					이월금	보 조 금 집행잔액	순세계 잉여금
계	425,168	440,047	331,125	108,922	60,885	3,354	44,683
일반회계	382,628	397,646	307,209	90,437	53,175	3,047	34,215
특별회계	42,540	42,401	23,916	18,485	7,710	307	10,468

- 2018회계연도 세입결산액은 예산현액 425,168백만원의 103.5%인 440,047백만원으로, 일반회계가 397,646백만원이고, 특별회계가 42,401백만원임.
- 세출결산액은 예산현액의 77.9%인 331,125백만원이며, 일반회계가 307,209백만원, 특별회계가 23,916백만원임.
- 총세입에서 총세출을 공제한 2018년도 세계잉여금(결산상잉여금)은 총 108,922백만원으로, 일반회계가 90,437백만원, 특별회계가 18,485백만원임.
- 세계잉여금 중 2018년도로 이월한 사업비는 60,885백만원이고, 보조금 집행잔액은 3,354백만원으로 세계잉여금에서 이월사업비와 보조금집행잔액을 제외한 순세계잉여금은 44,683백만원임.

【 최근 5년간 세입·세출결산 현황 】

(단위 : 백만원, %)

구 분		2014	2015	2016	2017	2018	5년 평균 증가율
세 입 (A)		334,033	354,956	398,618	433,199	440,047	7.1
세 출 (B)		247,514	256,856	283,789	307,701	331,125	7.5
잉여금 (A-B)	소 계	86,519	98,100	114,829	125,498	108,922	5.9
	이 월 금	49,187	50,907	48,622	70,396	60,885	5.5
	보 조 금 집행잔액	1,818	3,475	3,411	2,229	3,354	16.5
	순 세 계 잉 여 금	35,514	43,718	62,796	52,873	44,683	5.9

【 최근 3년간 세입결산 재원별 내역 】

(단위 : 백만원, %)

구 분	2016	2017	전년대비 (%)	2018	전년대비 (%)
자체수입	141,820	142,619	100.56	150,290	105.38
지방세수입	111,803	104,214	93.21	113,607	109.01
세외수입	30,017	38,405	127.94	36,683	95.52
이전수입	145,932	169,759	116.33	163,375	96.24
지방교부세	7,598	6,748	88.81	9,847	145.93
조정교부금 및 재정보전금	32,720	35,617	108.86	31,899	89.56
보조금	105,614	127,394	120.62	121,629	95.47
지방채 및 예치금회수 등	110,866	120,821	108.98	126,382	104.6

○ 2018회계연도 세입은 440,047백만원으로 전년대비 6,848백만원(1.58%)이 증가하였으며, 세입결산 중 가장 비중이 높은 것은 지방세와 지방채 및 예치금회수 등임.

○ 총 세입중 지방세수입 26%, 세외수입 8%, 지방교부세 2%, 교부금 및 재정보전금 7%, 보조금 28%, 지방채 및 예치금회수 등 29%임.

【 최근 3년간 세출결산 현황 】

(단위 : 백만원, %)

구 분	2016	2017	전년대비 (%)	2018	전년대비 (%)
계	283,789	307,701	108.43	331,125	107.61
일반회계	278,331	296,818	106.64	307,209	103.5
일반공공행정	29,983	27,608	92.08	32,650	118.26
공공질서및안전	1,156	1,328	114.96	1,638	123.3
교육	2,081	3,001	144.2	5,131	171.01
문화및관광	26,346	20,157	76.51	15,491	76.85
환경보호	10,031	13,756	137.15	15,691	114.06
사회복지	89,818	94,884	105.64	109,084	114.97
보건	5,892	6,187	105	7,429	120.08
농림해양수산	4,284	4,071	95.02	4,992	122.63
산업·중소기업	2,707	2,663	98.35	1,466	55.07
수송및교통	30,508	40,774	133.65	28,976	71.06
국토및지역개발	22,075	26,198	118.68	24,176	92.28
기타	53,450	56,191	105.13	60,485	107.64
특별회계	5,458	10,883	199.39	23,916	219.76
기타특별회계	5,458	10,883	199.39	23,916	219.76

○ 세출은 총 425,168백만원의 예산현액 중 331,125백만원이 집행되어 전년대비 23,424백만원(7.6%)이 증가하였으며 집행률은 약 77.8%임.

○ 세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지 109,084백만원(32.9%), 일반공공행정 32,650백만원(9.8%), 수송 및 교통 28,976백만원(8.7%)이며, 전년 대비 지출 증가율이 높은 분야는 171%가 증가한 교육분야임.

3. 일반회계

가. 세 입

【 세입결산 현황(일반회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	불납결손액 (C)	미수납액 (D=A-B-C)
계	382,628	428,078	397,647	1,468	28,963
지방세수입	107,581	121,327	113,607	246	7,473
세외수입	22,773	52,488	29,777	1,222	21,490
지방교부세	7,790	9,847	9,847	-	-
조정교부금 재정보전금	30,506	30,899	30,899	-	-
보 조 금	117,543	117,978	117,978	-	-
지 방 채	-	-	-	-	-
보전수입 내부거래	96,435	95,539	95,539	-	-

○ 예산현액은 382,628백만원이고, 징수결정액은 428,078백만원으로, 환급액을 제외한 397,647백만원을 실제수납 처리함으로써 세입예산현액 대비 15,019백만원 많게 수납되었음.

○ 실제 수납하지 못한 금액 30,431백만원 중 1,468백만원은 결손처분하였고 28,963백만원의 미수납액이 발생하였음.

【 전년대비 세입결산 현황(일반회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
2018년도	382,628	428,078	397,647	1,468	28,963
2017년도	367,820	426,335	392,343	3,923	30,069
증 감 액	14,808	1,743	5,304	△2,455	△1,106

【 세입금 결손처분 사유별 현황(일반회계) 】

(단위 : 백만원)

과 목	불 납 결 손 액	사 유 별						
		배분금액 부 족	채납처분 지 중	시효소멸	행방불명	무재산	평가액 부 족	기타
계	1,468	77	6	228	41	881	233	2
지 방 세	246	-	-	38	9	171	28	-
세외수입	1,222	77	6	190	32	710	205	2

【 세입금 미수납액 사유별 현황(일반회계) 】

(단위 : 백만원)

과 목	미수납액	사 유 별						
		무재산	행방불명	납세대만	폐업또는 부 도	소송 계류	자금 압박	기타
계	28,963	772	141	20,597	1,164	317	5,637	335
지 방 세	7,473	547	137	-	1,152	-	5,637	-
세외수입	21,490	225	4	20,597	12	317	-	335

나. 세 출

- 세출예산현액은 382,628백만원이고, 예산현액에서 지출액 307,209백만원, 이월액 53,175백만원, 보조금반납금 3,085백만원을 뺀 집행잔액은 19,159백만원임.
- 전년도 대비 예산현액은 14,808백만원, 지출액은 10,391백만원, 이월액은 48백만원, 집행잔액은 1,284백만원 증가하였음.

【 세출결산 분야별 현황(일반회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	보조금반납금 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
계	382,628	307,209	53,175	3,085	19,159
일반공공행정	40,969	32,650	6,873	5	1,441
공공질서및안전	1,750	1,638	28	4	80
교육	5,213	5,131	-	-	82
문화및관광	36,889	15,491	19,753	609	1,036
환경보호	17,490	15,691	942	81	776
사회복지	115,208	109,084	3,633	1,212	1,279
보건	7,981	7,429	134	273	144
농림해양수산	8,272	4,992	2,894	203	183
산업·중소기업	1,951	1,466	315	59	111
수송및교통	45,649	28,976	11,389	96	5,187
국토및지역개발	34,134	24,176	7,214	517	2,228
예비비	4,165	-	-	-	4,165
기타	62,957	60,485	-	26	2,447

【 전년대비 세출결산 현황(일반회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
2018년도	382,628	307,209	53,175	19,159
2017년도	367,820	296,818	53,127	17,875
증감액	14,808	10,391	48	1,284

4. 특별회계

가. 세 입

【 세입결산 총괄(특별회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	불납결손액 (C)	미수납액 (D=A-B-C)
계	42,540	47,238	42,401	287	4,550
발전소주변지역 지원사업	603	603	603	-	-
의료급여기금	267	957	247	102	607
폐기물처리시설 설치비용	9,823	9,823	9,823	-	-
지하수관리	64	93	63	-	30
운서토지구획 정리사업	5,443	5,581	5,443	-	138
기 반 시 설	302	307	307	-	-
주 차 장	26,038	29,874	25,915	185	3,774

- 2018년도 특별회계 징수결정액은 47,238백만원이고 실제수납액은 42,401백만원으로 수납액은 징수결정액 대비 89.8%임.
- 실제 수납하지 못한 금액 4,837백만원 중 287백만원은 결손처분하였고 4,550백만원의 미수납액이 발생하였음.

【 전년대비 세입결산 현황(특별회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
2018년도	42,540	47,238	42,401	287	4,550
2017년도	40,567	46,210	40,856	484	4,870
증 감 액	1,973	1,028	1,545	△197	△320

나. 세 출

【 세출결산 총괄(특별회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	보조금반납금 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
계	42,540	23,916	7,710	307	10,607
발전소주변지역지원사업	603	574	-	22	7
의료급여기금	267	220	-	14	32
폐기물처리시설설치비용	9,823	-	-	-	9,823
지하수관리	64	11	-	-	54
운서토지구획정리사업	5,443	3,743	1,700	-	-
기 반 시 설	302	-	-	-	302
주 차 장	26,038	19,368	6,010	271	389

- 2018년도 특별회계 예산현액은 42,540백만원이고, 지출액은 23,916백만원으로 집행률은 56.2%이며 이월액 7,710백만원과 보조금반납금 307백만원을 뺀 집행잔액은 10,607백만원임.
- 이월액은 운서토지구획정리사업특별회계 ‘운서토지구획정리사업 이관업무 지원’ 명시이월 1,700백만원, 주차장특별회계 ‘내동1동 공영주차장 조성공사’ 명시이월 166백만원, 사고이월 529백만원 ‘을왕리해변 공영주차장 조성’ 명시이월 490백만원, ‘왕산해변 공영주차장 조성’ 사고이월 1,049백만원, ‘용동 공영주차장 조성공사’ 명시이월 724백만원 ‘공영주차장 조성지원(신흥시장)’ 명시이월 1,410백만원, ‘동화마을 공영주차장 조성공사’, ‘무의(광명항) 공영주차장 조성’, ‘선녀바위해변 공영주차장 조성’ 사업의 계속비이월 1,642백만원임.

【 전년대비 세출결산 현황(특별회계) 】

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
2018년도	42,540	23,916	7,710	10,607
2017년도	40,567	10,883	17,268	12,416
증 감 액	1,973	13,033	△9,558	△1,809

5. 재무제표의 결산

【 요약 재정상태표 】

(단위 : 백만원, %)

구분	2018		2017	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	165,721	15.46	183,805	17.46
투자자산	4,361	0.41	4,410	0.42
일반유형자산	121,804	11.36	120,140	11.41
주민편의시설	317,148	29.58	299,674	28.46
사회기반시설	460,998	43.00	442,525	42.03
기타비유동자산	2,134	0.19	2,276	0.22
자산총계	1,072,166	100.00	1,052,830	100.00
유동부채	7,057	28.86	4,978	18.59
장기차입부채	10,197	41.70	13,216	49.36
기타비유동부채	7,202	29.44	8,580	32.05
부채총계	24,456	100.00	26,774	100.00
고정순자산	888,010	84.76	848,550	82.70
특정순자산	23,819	2.27	22,735	2.22
일반순자산	135,881	12.97	154,771	15.08
순자산총계	1,047,710	100.00	1,026,056	100.00
부채및순자산총계	1,072,166	-	1,052,830	-

- 총자산은 1,072,166백만원, 총부채는 24,456백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,047,710백만원임.
- 자산의 구성내역은 유동자산이 165,721백만원(15.46%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 906,445백만원(84.54%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있음.
- 비유동자산은 투자자산 4,361백만원(0.41%), 일반유형자산 121,804백만원(11.36%), 주민편의시설 317,148백만원(29.58%), 사회기반시설 460,998백만원(43.00%), 기타비유동자산 2,134백만원(0.19%) 등으로 구성되어 있음.
- 부채의 구성내역은 유동부채가 7,057백만원(28.86%)이고, 장기차입부채가 10,197백만원(41.70%), 기타비유동부채가 7,202백만원(29.44%)으로 비유동부채가 총부채의 71.14%를 차지하고 있음.

【 요약 재정운영표 】

(단위 : 백만원)

구 분	2018			2017		
	총원가	사업수익	계	총원가	사업수익	계
I.사업순원가	214,303	116,798	97,505	191,048	133,450	57,599
II.관리운영비	-	-	64,315	-	-	59,082
III.비배분비용	-	-	10,797	-	-	15,738
IV.비배분수익	-	-	7,023	-	-	9,569
V.재정운영순원가 (I + II + III - IV)	-	-	165,594	-	-	122,849
VI.수익	-	-	185,743	-	-	172,094
VII.재정운영결과 (V - VI)	-	-	△20,149	-	-	△49,244

- 기능별 재정운영표에 의하면, 사업순원가는 97,505백만원이고 관리운영비(64,315백만원), 비배분비용(10,797백만원) 및 비배분수익(7,023백만원)을 가감한 재정운영순원가는 165,594백만원임.
- 재정운영순원가에서 수익 187,639백만원을 차감한 재정운영결과는 △20,149백만원임.

6. 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	440,047	331,125	108,922	
	일 반 회 계	397,646	307,209	90,437	
특 별 회 계	소 계	42,401	23,916	18,485	
	발전소주변지역지원사업	603	574	29	
	의료급여기금	247	220	27	
	폐기물처리시설설치비용	9,823	-	9,823	
	지하수관리	63	11	52	
	운서토지구획정리사업	5,443	3,743	1,700	
	기 반 시 설	307	-	307	
	주 차 장	25,915	19,368	6,547	

7. 채권결산

【 채 권 현 황 】

(단위 : 백만원)

회계별 구분	2017년도말 현재액	당해년도 증감액	2018년도말 현재액			
			계	보증금 채권	융자금 채권	미수금 채권
계	5,090	△4	5,086	718	4,368	-
일반회계	3,574	△33	3,541	718	2,823	-
특별회계	-	-	-	-	-	-
기금	1,516	29	1,545	-	1,545	-

- 2018년도말 채권 현재액은 5,086백만원으로 전년대비 4백만원이 감소함.
- 종류별로는 보증금채권 718백만원, 융자금채권 4,368백만원이며 회계별로는 일반회계 3,541백만원, 기금 1,545백만원임.
- 채권내역으로 일반회계 보증금채권은 청사 및 사무실임대와 전화선예치 보증금, 회원제 콘도회원권이며 융자금채권은 공무원학자대여금, 사회복지기금의 융자금채권 등이 있음.

8. 채무결산

【 채 무 현 황 】

(단위 : 백만원)

회계별 구분	2017년도말 현재액	당해년도 증감액 (조정액포함)	2018년도말 현재액				
			계	차입금	지방채 증권	채무부담 행위	보증채무 이행 책임액
계	15,275	△2,059	13,216	13,216	-	-	-
일반회계	15,275	△2,059	13,216	13,216	-	-	-
특별회계	-	-	-	-	-	-	-

○ 중구가 갚아야할 채무는 2017년도말 현재액 15,275백만원에서 당해년도에 2,059백만원이 상환되어 2018년도말 현재액은 13,216백만원임.

【 차입금별 차입조건외 세부내역 】

(단위 : 백만원)

구 분	사업명	이자율 (%)	차입처	최종만기	당해년도 (2018년)	직전년도 (2017년)
계					13,216	15,275
청사정비기금	영종1동 주민센터 신축	0.02	한국지방 재정공제회	2027년	900	1,000
지역개발기금	영종미개발지역 소2-5호선 도로개설공사	0.02	한국지방 재정공제회	2022년	880	1,100
지역개발기금	월미도 문화의 거리 친수공간	0.03	인천광역시	2020년	200	300
지역개발기금	월미도 문화의 거리 친수공간	0.03	인천광역시	2021년	750	1,000
지역개발기금	월미도 문화의 거리 친수공간	0.03	인천광역시	2023년	655	787
지역개발기금	영종미개발지역 소1-3호선 도로개설공사	0.02	인천광역시	2022년	3,111	3,888
지역개발기금	영종미개발지역 소1-3호선(4구간) 도로개설공사	0.02	인천광역시	2022년	1,920	2,400
지역개발기금	영종미개발지역 소1-4호선 도로개설공사	0.02	인천광역시	2023년	4,800	4,800

9. 성과보고서

【 성과지표달성 현황 】

(단위 : 개, %)

실국명	성과목표					
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수 (A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률 (B/A)
계	9	106	199	150	50	75
의회사무과	1	1	2	1	1	50
기획감사실	1	1	3	2	1	67
홍보체육진흥실	1	5	13	12	1	92
관광진흥실	1	3	7	4	3	57
총무국	1	28	37	27	10	73
주민생활지원국	1	25	51	40	11	78
도시관리국	1	22	37	24	13	65
영종용유지원단	1	19	38	32	6	84
보건소	1	2	11	8	3	73

- 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도 성과계획서와 성과보고서를 작성함.
- 열린구정, 복지사회, 인재양성, 품격높은 관광도시, 주민중심, 지역상권부활이라는 구정방침을 달성하기 위해 비전-전략목표(9개)-정책사업목표(106개)-단위사업'으로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영함.
- 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 106개의 정책사업목표와 199개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

10. 기금결산

【 기금조성 총괄 】

(단위 : 백만원)

구 분	2017년말 조성액 (A)	당해년도 조성액 (B)	당해년도 사용액 (C)	2018년도말 조성액 (D=A+B-C)
계	21,060	1,971	898	22,133
사회복지기금	8,029	267	137	8,159
경제활성화기금	846	17	57	806
식품진흥기금	487	80	124	442
체육진흥기금	2,203	284	98	2,389
재난관리기금	6,655	1,196	442	7,409
옥외광고정비기금	715	84	38	761
인천개항장문화지구 진흥기금	2,125	43	2	2,167

- 중구에서 현재 설치·관리하고 있는 기금은 7종으로 2017년도말 조성액 21,060백만원, 당해년도 조성액 1,971백만원, 당해년도 사용액 898백만원으로 2018년도말 조성액은 22,133백만원임.

【 기금운용명세서 】

(단위 : 백만원)

구분	전년도 이월액	수 입							지 출						다음 연도 이월액
		계	전입금	보조금	융자금 회수	예치금 회수	이자 수입	기타 수입	계	비 융자성 사업비	융자성 사업비	인력 운영비	예치금	기타 지출	
계		23,031	1,272	73	90	21,060	427	109	23,031	838	50	0	22,133	10	
사회복지		8,296			90	8,029	165	13	8,296	87	50		8,159		
경제활성화		863				846	17		863	57			806		
식품진흥		566		43		487	10	26	566	118			442	6	
체육진흥		2,487	246			2,203	38		2,487	98			2,389		
재난관리		7,851	1,026	30		6,655	140		7,851	438			7,409	4	
옥외광고정비		799				715	14	70	799	38			761		
인천개항장 문화지구진흥		2,169				2,125	43		2,169	2			2,167		

11. 공유재산

【 공유재산 증감 현황 】

(단위 : 개, 백만원)

구 분	2017년도말 현재액		2018년도말 현재액		비 고
	수 량	가 격	수 량	가 격	
계	262,470	851,617	262,579	899,894	
토 지	3,891	598,257	3,795	612,119	
건 물	170	171,317	175	183,656	
입 목 죽	256,753	1,929	256,753	1,929	
공 작 물	1,570	78,015	1,773	100,401	
기계기구	-	-	1	57	
무체재산	61	326	61	326	
유가증권	1	459	1	459	
용익물권	11	991	7	625	
회 원 권	13	323	13	322	

- 2018년도말 현재 공유재산 현재액은 토지 612,119백만원, 건물 183,656백만원, 기타 104,119백만원으로 총 899,894백만원임.

12. 물품현황

【 물품 증감 현황 】

(단위 : 대, 백만원)

구 분	2017년도말 보 유 물 품	당해연도 물품 증감 실적		2018년도말 보 유 물 품
		취득	처분	
수 량	1,441	86	10	1,517
금 액	10,051	1,762	136	11,677

- 2017년도말 현재 물품현황은 10,051백만원이고 신규취득 등 1,762백만원, 매각처분 등 136백만원으로 2018년도말 물품현황은 11,677백만원임.

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

연번	건명	해당부서	비고
1	예산총계주의 원칙의 준수	부서공통	
2	순세계잉여금 등 불용액 발생의 최소화	부서공통	
3	기금의 안정적 운영방안 강구	홍보체육진흥실, 안전관리과, 문화예술과, 주민생활지원과, 경제정책과, 위생환경과, 도시개발과	
4	예산이월 최소화 노력 필요	부서공통	
5	행정기관 착오에 의한 세입 환급발생 최소화	홍보체육진흥실, 문화예술과, 세무과, 민원지적과, 주민복지과, 교육지원과, 건설과, 교통운수과, 영종지원과, 용유지원과, 기반시설과, 도시공원과, 교통지적과	
6	성과보고서상 성과지표 및 측정산식의 상관관계 제고	부서공통	

1. 예산총계주의 원칙의 준수

【 2018년 세입예산 미계상 현황 】

(단위:천원)

세목별	예산액	예산현액	징수결정액	실제수납액	비고
합 계	-	-	6,918,048	1,464,863	
임시적세외수입	-	-	153,703	79,236	기획감사실(특별교부세 60,000천원)
이자수입	-	-	866	866	홍보체육진흥실
임시적세외수입	-	-	27,900	27,900	홍보체육진흥실
임시적세외수입	-	-	2,693	2,693	관광진흥실
이자수입	-	-	67	67	관광진흥실
기타사용료	-	-	346	346	관광진흥실
경상적세외수입	-	-	44	44	안전관리과
기타수입	-	-	11,171	10,902	문화예술과(특별교부세 15,000천원)
지난연도수입	-	-	12,530	4,721	문화예술과
사용료수입	-	-	153	153	재무과
공공예금이자수입	-	-	131	131	세무과(과징금및과태료 3천원)
지난연도수입	-	-	1,566	0	세무과
기타이자수입	-	-	761	761	민원지적과
그외수입	-	-	603	603	민원지적과
지난연도수입	-	-	221,985	35,251	민원지적과(결손:99,596천원)
경상적세외수입	-	-	2,976	2,976	주민생활지원과
지난연도수입	-	-	6,780	1,397	주민생활지원과
과징금	-	-	29,787	29,787	주민복지과
지난연도수입	-	-	81,488	22,394	주민복지과
이자수입	-	-	22	22	경제정책과
임시적세외수입	-	-	19,259	17,436	경제정책과(임시적세외수입:과징금및과태료,지난연도수입,기타수입)

(단위:천원)

세목별	예산액	예산현액	징수결정액	실제수납액	비고
세외수입	-	-	2,265	2,265	일자리정책과 (세외수입:경상적,임시적 세외수입)
이자수입	-	-	27	27	자원순환과
기타수입	-	-	34,906	34,906	자원순환과
지난연도수입	-	-	74,599	10,809	자원순환과
기타사용료	-	-	4,265	4,259	건설과
이자수입	-	-	115	115	도시개발과
기타수수료	-	-	8	8	도시개발과
기타수입	-	-	5,700	4,379	도시개발과
지난연도수입	-	-	117,768	8,247	도시개발과
경상적세외수입	-	-	16	16	건축과(조정교부금:1,50 0,000천원)
이자수입	-	-	7	7	항만공항수산과
과징금	-	-	27,600	27,600	항만공항수산과
지난연도수입	-	-	126,010	81,055	항만공항수산과
이자수입	-	-	33	33	교통운수과
과징금	-	-	1,000	0	영종지원과
과태료	-	-	640	640	영종지원과
기타수입	-	-	564	564	영종지원과
사용료수입	-	-	1,000	279	용유지원과
이자수입	-	-	66	66	용유지원과
기타수입	-	-	646	646	용유지원과
경상적세외수입	-	-	23	23	친환경조성과
지난연도수입	-	-	2,988	471	친환경조성과
과징금	-	-	4,350	4,350	친환경조성과
재산임대수입	-	-	16,618	16,098	기반시설과
이자수입	-	-	139	139	기반시설과
과태료	-	-	19,300	18,626	기반시설과

(단위:천원)

세목별	예산액	예산현액	징수결정액	실제수납액	비고
기타수입	-	-	1,406	1,404	기반시설과
지난연도수입	-	-	75,016	33,142	기반시설과
이자수입	-	-	159	159	허가민원과
과태료	-	-	13,280	13,280	허가민원과
기타수입	-	-	72	72	허가민원과
지난연도수입	-	-	5,329,706	740,167	허가민원과 (결손:714,926천원)
이자수입	-	-	6	6	도시공원과
재산매각수입	-	-	335	335	도시공원과
부담금	-	-	114,375	111,666	도시공원과
지난연도수입	-	-	58,575	7,475	도시공원과
이자수입	-	-	50	50	교통지적과(지방교부 세:7,000천원)
과징금	-	-	201,626	800	교통지적과
기타수입	-	-	102,742	102,742	교통지적과
불용품매각대	-	-	80	80	보건행정과
지난연도수입	-	-	5,136	171	건강증진과

○ 지방재정법 제34조에 의하면 한 회계연도의 모든 수입은 세입으로 하고 세입은 모두 예산에 편입하도록 되어있으나 기획감사실 등 27개 부서가 일부 과목의 세입예산액을 계상하지 않은 것으로 나타남. 그외수입, 지난연도 수입, 임시적 세외수입, 기타수입, 이자비용 등이 예측이 어렵다는 이유로 세입예산을 편성하지 않거나 관행적으로 세입예산을 계상하지 않음.

○ 세입과 세출은 모두 예산에 편입하여야 한다는 예산 총계주의를 비롯하여 지방재정법 제36조 제2항 및 지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙 제4조는 지방자치단체는 수입원별로 세입을 전망하여 세입예산에 반영하여야 하고 줄이거나 빠뜨리지 않도록 하여야 한다고 규정하고 있음. 부실한 세입추계는

적절한 세출예산 편성을 저해하는 요인이 될 뿐만 아니라 효율적인 예산 운영을 위해서도 예산총계주의 원칙은 준수되어야 함.

- 예산은 1년간의 세입과 세출을 예측하여 편성하는 것인 만큼 예산액과 결산액의 차이가 발생할 수밖에 없으며 이에 더해 예산집행의 결과까지 예측해서 순세계잉여금을 계상하기 때문에 때로 과도한 차이가 발생할 여지는 있으나 과도한 순세계잉여금의 발생은 예산총계주의와 균형재정 실현에 반하는 것이므로 합리적인 수준의 예산편성과 지출이 이루어지도록 보다 세밀하고 정교한 세입추계를 권고함. 자치단체의 세입에 대한 추정의 정확성을 높이는 것은 계획적인 지방재정운영에 매우 중요한 요인이고 이는 지자체가 주민의 복리증진을 위해 재정을 건전하고 효율적으로 운영하여야 한다는 지방재정 운용의 기본원칙을 준수하여 예산 편성에 대한 국민의 신뢰를 높이는 데 기여할 것으로 판단됨.

2. 순세계잉여금 등 불용액 발생의 최소화

【 최근3년간 순세계잉여금의 발생현황 】

(단위:백만원)

회계연도	예산현액 (A)	결산상잉여금				비율 (B/A)
		계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금(B)	
2018	425,168	108,922	60,885	3,354	44,683	10.50
2017	408,387	125,498	70,395	2,229	52,874	12.94
2016	374,009	114,829	48,622	3,411	62,796	16.78

- 순세계잉여금은 세계잉여금에서 명시이월금, 사고이월금, 계속비이월금, 국고 및 시도비 보조금 사용잔액을 제외한 순수한 세계잉여금을 말하는데 세계잉여금이 발생하는 사유로는 ①세입예산을 초과하여 지방세나 세외수입 등이 초과 수납된 경우와 ②세출예산의 집행잔액 중 불용액이 발생된 경우(세출예산액보다 적게 지출한 경우)를 들 수 있음. 중구청의 2018년 순세계잉여금 내역을 살펴보면 일반회계에서 34,215백만원, 특별회계에서는 10,468백만원이 발생하여 순세계잉여금이 총 44,683백만원 발생함. 최근 3년간 순세계잉여금은 2016년 62,796백만원(16.78%), 2017년 52,874백만원(12.94%), 2018년 44,683백만원(10.50%)으로 줄어들고 있음.

【 최근 5년간 순세계잉여금의 현황 】

(단위:백만원)

구 분		2014	2015	2016	2017	2018	5년 평균 증가율
세 입 (A)		334,033	354,956	398,618	433,199	440,047	7.1
세 출 (B)		247,514	256,856	283,789	307,701	331,125	7.5
잉여금 (A-B)	소 계	86,519	98,100	114,829	125,498	108,922	5.9
	이 월 금	49,187	50,907	48,622	70,396	60,885	5.5
	보 조 금 집행잔액	1,818	3,475	3,411	2,229	3,354	16.5
	순 세 계 잉 여 금	35,514	43,718	62,796	52,873	44,683	5.9

- 순세계잉여금은 다음연도 추경예산의 중요한 세입재원으로 활용되지만 예산 편성 당시 보수적으로 세입을 추계하지 않고 세출예산을 먼저 확정지은 다음 세입예산을 무리하게 짜맞추게 되면 순세계잉여금의 결손을 초래하게 되고 결국 감추경을 하게 되면 예산의 효율적인 집행을 어렵게 할 수도 있기 때문에 확보된 세입의 투자재원을 계획적으로 반영하고 편성된 예산을 효율적으로 집행함으로써 재정을 건전하게 운영하는 노력이 필요함.

- 순세계잉여금은 매 회계연도에 세출의 절감, 세수의 증가, 세출예산의 집행 잔액 중 집행잔액 발생 등 여러 가지 요인에 의해 발생되고 있으며 순세계 잉여금은 예산운용계획을 잘못 수립하였거나 과다하게 설정하였다는 의미로 비효율적인 예산 운영이라고 할 수 있음. 행정안전부의 재정분석지표에서 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정운영의 효율성을 높게 평가하는데 2018년 순세계잉여금은 전년도와 비교하여 8,191백만원이 감소하여 재정운영의 효율성이 나아지고 있다고는 할 수 있으나 예산현액 대비 순세계잉여금이 10%비율이 넘지 않도록 앞으로도 지속적인 관리와 노력이 필요함.

3. 기금의 안정적 운영 방안 강구

【 기금관리현황(2018) 】

(단위:백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	21,060	1,073	1,971	898	22,133
사회복지기금 (1999)	8,029	130	267	137	8,159
경제활성화기금 (2001)	846	△40	17	57	806
식품진흥기금 (2001)	487	△44	80	124	442
체육진흥기금 (2003)	2,203	186	284	98	2,389
재난관리기금 (2005)	6,655	753	1,196	442	7,409
옥외광고정비기금 (2008)	715	47	84	38	761
인천개항장문화지구 진흥기금 (2011)	2,125	41	43	2	2,167

○ 기금이란 예산원칙의 일반적인 제약으로부터 벗어나 좀 더 탄력적으로 운영할 수 있도록 특정사업을 위해 보유·운영하는 특정자금을 말하며 중구청이 2018년도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 7종으로서 2018년도 기금 조성액은 2017년 대비 1,073백만원 증가(전년도 대비 5.1% 증가)하였지만 경제활성화 기금과 식품진흥기금의 경우 2017년 대비 40백만원과 44백만원이 오히려 감소함.

○ 기금별 증가율은 사회복지기금 1.6% 증가, 체육진흥기금 8.4%, 재난관리기금 11.3%, 옥외광고정비기금 6.5%, 인천개항장문화지구기금 1.98% 증가하는데 불과함.

【 기금 운영실태 】

중구청이 설치·관리하고 있는 7종의 기금을 목적에 따라 분류해보면 (사업성 기금)으로 체육진흥기금과 사회복지기금이 있으며 (융자성기금)은 식품진흥기금, (적립성기금)은 재난관리기금으로 분류할 수 있으며 그 외 경제활성화기금, 옥외광고정비기금, 인천개항장문화지구진흥기금 등 대부분의 기금은 보전수입등 내부거래(타회계 의존), 보조금, 이자수입을 제외하면 별다른 수입원이 없는 실정이고 전체기금 총액 대비 집행률도 2017년 5.2%, 2018년 4.06%로 집행실적이 저조한 실정임.

【 기금 관리대책 】

현재 기금의 재원은 ① 일반회계 전출금, ② 이자수입, ③ 과태료 등 기금 수입의 전부가 일반회계나 특별회계에서 전입되는 전입금과 예치금회수 등 보전수입으로 운용되고 있으며 예치금 등 이자수입을 통한 기금조성의 경우에도 저금리가 유지되고 있는 현 상황을 반영할 때 낮은 이자수입으로 인한 지속적 사업추진의 어려움이 발생되고 있음. 따라서 범정의무기금을 제외한 기금의 경우 행정안전부의 기금운용수립기준을 적극적으로 활용하고 현재 타시도에서 기능이 중복되거나 유사한 기금, 성과가 미흡한 기금 등은 통합대상으로 추진하고 있는 점들을 참고하여 자체 내 기금 사업의 적정성을 검토할 수 있는 Task Force를 설치·운영하거나 기금의 일몰제시행 등을 통하여 기금을 보다 투명하고 합리적으로 운용할 수 있는 방법을 모색해 나갈 필요가 있다고 판단됨.

4. 예산이월 최소화 노력 필요

【 다음연도 이월사업비 현황(일반회계) 】

(단위 : 백만원)

구분 연도별	예산현액	지출액	다음연도 이월액(A)				집행잔액	비율 (B/A)
			계	명사이월	사고이월	계속비이월		
2018	84,482	32,516	53,175	13,279	2,100	37,796	1,792	3.37%
2017	99,643	45,209	53,128	13,562	3,648	35,918	1,306	2.46%
2016	98,394	54,630	42,819	10,094	3,684	29,041	945	2.21%

○ 2018회계연도 명사이월액은 전년도 대비 283백만원 감소, 계속비이월액은 1,878백만원이 증가하였고, 사고이월액은 1,548백만원이 감소하였음. 2018회계연도의 이월액 대비 집행잔액 비율은 3.37%로 2017회계연도 2.46%보다 0.91% 증가한 것으로 보아 예산이월의 최소화 노력이 필요함.

○ 세출예산 중 경비의 성질상 당해연도에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되어 사전에 의회의 승인을 얻어 명사이월한 사업의 주요내용은 관광진흥실 ‘문화관광 기반시설조성 및 관리지원’ 사업의 설치위치 및 디자인 검토·설계지연, 민원지적과 ‘지적재조사사업 추진’ 사업의 경계가 확정되어 조정금 집행이 가능한 2019년으로 이월, 경제정책과 ‘신포국제시장 및 상점가 청년창업지원 사업’의 예산목 변경 후 사업추진, 건설과 ‘신흥동3가소1-56호선 도로개선공사’ 사업의 손실보상비로 보상절차가 진행중인 경비, 향만공항수산과 ‘수산물산지가공시설사업’의 2회 추경반영사업으로 사업기간 부족에 따른 이월, 도시공원과 ‘생태학습 교육관 건립’ 사업의 행정절차 수행에 따른 이월 등

- 회계연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 회계연도 내에 지출하지 못한 경비의 사고이월 사업의 주요내용은 주민복지과 ‘중산7통 경로당 확충’ 사업의 기본 및 실시설계용역 진행 및 2019년 공사착공 예정, 도시개발과 ‘도시계획 업무지원’, 기반시설과 ‘자연발생유원지 기반구축’ 사업의 준공기한 미도래 등.

【 주요사업 이월사유별 현황 】

(단위 : 백만원)

부서	세부사업명 / 통계목	예산현액	지출액	명시이월	사고이월	이월사유
관광진흥실	문화관광기반시설조성 및 관리지원 - 시설비	520	341	150	-	삼목항 아치 디자인 검토 및 설계 지연에 따른 사업비 이월, 을왕리해수욕장 내 설치위치 검토 및 디자인 검토지연에 따른 이월
민원지적과	지적재조사사업 추진 - 기타보상금	1,900	-	1,900	-	경계가 확정되어 사업이 완료된 이후에 조정금 집행이 가능하므로 경계가 확정될 2019년으로 이월
주민복지과	중산7통 경로당 확충 - 시설비	426	220	98	108	기본 및 실시설계용역 진행 및 2019년 3월 공사착공 예정
경제정책과	신포국제시장 및 상점가 청년창업지원사업 - 민간자본사업보조(이전재원)	240	-	240	-	당초 예산 편성 시 시설비로 편성했으나 원활한 사업추진 위해 민간자본사업보조로 변경 후 추진으로 순연
건설과	신흥동3가 소1-56호선 도로개설공사 - 시설비	994	300	694	-	손실보상비로서 감정평가가 완료되어 보상절차가 진행중인 경비
도시개발과	도시계획 업무지원 - 연구용역비	451	207	-	196	사업기간 미도래
기반시설과	자연발생유원지 기반구축 - 시설비	990	256	-	660	준공기한 미도래
항만공항수산과	수산물산지가공시설사업 - 민간자본사업보조(이전재원)	2,100	-	2,100	-	2회 추경 반영(18.9.17.)사업으로 사업기간 부족에 따른 이월
도시공원과	생태학습 교육관 건립 - 시설비	1,495	7	1,488	-	생태학습교육관 건립관련 행정절차 수행에 따른 이월

【 이월사업비 통계목별 현황 】

(단위 : 백만원)

통계목	구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액
				명사이월	사고이월	계속비이월	
합 계		87,482	32,516	13,278	2,100	37,796	1,792
사무관리비		1,072	441	364	49	130	88
시설비		67,855	21,171	7,001	1,828	36,550	1,305
감리비		718	5	11	1	701	-
시설부대비		164	21	21	-	122	-
연구용역비		506	207	52	196	3	48
행사관련시설비		170	161	7	-	-	2
민간위탁금		11,061	9,901	801	20	-	339
자치단체간부담금		591	549	34	-	-	8
행사운영비		353	52	30	6	263	2
행사실비보상금		2	-	2	-	-	-
민간경상사업보조		10	-	10	-	-	-
민간자본사업보조 (이전재원)		3,040	-	3,040	-	-	-
기타보상금		1,940	8	1,905	-	27	-

- 이월예산의 대부분은 시설비에서 발생하였으며 주된 원인은 보상 및 민원 발생 등 예측하기 어려운 사유에 기인.

- 사업 예산편성 시 실제 집행여부 및 예산규모를 면밀히 검토하여 불필요한 과다편성이 되지 않도록 하고 예산의 이용, 전용, 이체 및 예산의 이월 등 예산의 신축성을 확보하여 예산편성의 효율성을 제고하여야 함.

5. 행정기관 착오에 의한 세입 환급발생 최소화

【 행정기관 착오로 인한 세입금 환급 현황(일반회계) 】

(단위:천원)

부서	세입목	2018년 환급액	2017년 환급액
합 계		1,466,322	369,422
홍보체육진흥실	공공예금이자수입	414	-
문화예술과	기타사용료	339	-
세무과	등록면허세	1,791	2,193
세무과	재산세	98,284	13,702
세무과	지난연도수입	303,706	308,023
민원지적과	증지수입	41	394
민원지적과	과태료	48	208
민원지적과	지난연도수입	37	54
주민복지과	과태료	80	80
교육지원과	국고보조금	245	-
교육지원과	시도비보조금등	32,361	-
건설과	도로사용료	20	1,078
건설과	지난연도수입	657	4,162
교통운수과	과태료	560	-
영종지원과	증지수입	364	-
용유지원과	변상금	7,694	-
용유지원과	지난연도수입	18,901	-
기반시설과	기타사용료	88	-
기반시설과	지난연도수입	217	-
도시공원과	증지수입	475	-
교통지적과	자치구조정교부금	1,000,000	-

【 세입금 환급 현황(일반회계) 】

(단위:천원)

구분		2018년	2017년	증감
환급액 합계		16,960,777	15,509,082	1,451,695
사유별	행정기관착오	1,466,322	369,422	1,096,900
	납세자권리구제	15,202,154	14,895,927	36,227
	납세자착오	77,123	47,276	29,847
	차량, 미등기	44,061	11,106	32,955
	국세경정	-	647	△647
	법령개정	43,833	-	43,833
	기타	127,284	184,704	△57,420

- 2018회계연도 일반회계의 세입금 총환급액은 16,961백만원이고 그 중 행정기관 착오로 인한 환급액은 1,466백만원임.
- 행정기관을 불신하고 민원을 야기하는 행정기관 착오로 인한 세입 환급액을 최소화하기 위해서는 지속적인 관리가 필요함.
 - 발생코드별(이중부과, 과세자료 착오, 적용세율 또는 과세표준 착오, 비과세 감면대상 부과착오, 주소·성명 등 오기, 비과세 감면 후 관리, 세입목 착오 또는 회계구분 오류)로 발생액을 관리하여 원인별 대책 수립 필요.
- 교육지원과의 국고보조금 및 시도비보조금은 인천광역시의 변경내시에 의한 반납 건이고 교통지적과의 특별조정교부금은 특별회계 재원을 일반회계 재원으로 세입처리한 단순 착오 회계오류로 사전에 예방 및 점검이 가능했던 부분이어서 추후 동일한 사항이 발생되지 않도록 주의 요함.

6. 성과보고서상 성과지표 및 측정산식의 상관관계 제고

【 성과지표 달성현황 】

(단위 : 개, %)

실국명	성과목표					
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수 (A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률 (B/A)
계	9	106	199	150	50	75
의회사무과	1	1	2	1	1	50
기획감사실	1	1	3	2	1	67
홍보체육진흥실	1	5	13	12	1	92
관광진흥실	1	3	7	4	3	57
총무국	1	28	37	27	10	73
주민생활지원국	1	25	51	40	11	78
도시관리국	1	22	37	24	13	65
영종용유지원단	1	19	38	32	6	84
보건소	1	2	11	8	3	73

- 예산의 성과보고서 주요성과는 199개의 성과지표 중 달성한 성과지표 150개 (75%), 미달성 성과지표 50개(25%)로 성과달성도는 우수한 편으로 판단되나 성과지표와 측정산식간의 상호연계성이 미흡하여 성과지표의 목표달성 여부를 명확히 파악하기가 어려움.
- 정책사업목표는 성과지표의 적절성, 적합성을 토대로 신뢰할 수 있는 지표가 산출되어야 하나 성과지표와 측정산식간의 상관관계가 매우 떨어지고 목표 대비 달성률을 형식적이고 절차적으로만 작성하여 국민의 생활과 안정에 기여하는 정책사업인지 의구심을 들게 하고 국민들로 하여금 형식적인 정책

목표로 비쳐져서 구정운영의 신뢰성이 떨어짐. 특정부서만의 문제가 아니고 성과보고서 대부분이 형식적, 의례적 성과평과가 이루어졌다고 보여짐.

【 성과지표 설정 및 측정산식의 문제점 】

부서 정책사업목표명	성과지표 (단위)	측정산식 (방법)	목표대비 달성률	'18년 달성성과	문제점
총무과 : 시대에 부응하는 자치행정 구현	워크숍 등 행사 참여 만족도(%)	(만족인원/참여인원) *100	목표	80	정책사업목표와 성과지표의 상관 관계 모호
			실적	91	
			달성률(%)	114%	
문화예술과 : 문화회관 운영	문화가 있는 날 참여율(%)	((매월 문화가 있는 날 공연 시행 횟수 /12개월))*100	목표	100	목표 대비 실적치 와 달성률간 오류
			실적	100	
			달성률(%)	0%	
교육지원과 : 청소년 유해환경 정화와 다양한 참여기회 제공을 통한 건강한 청소년 육성	청소년유해업소 및 유해불법광고물 단 속점검 건수	청소년유해업소 및 유해불법광고물 단속 점검 실적	목표	650	목표치의 초과달성 원인분석을 누락, 단순한 처리결과를 측정산식으로 설정
			실적	1,154	
			달성률(%)	177%	
경제정책과 : 전통시장활성화를위한 시설정비및행사지원	경제활성화기금 심의위원회운영(%)	(운영횟수/년간기본 운영2회)*100	목표	100	성과지표 및 측정 방법의 대표성 미흡
			실적	150	
			달성률(%)	150%	
항만공항수산과 : 지역주민복지증진을위 한공항및주변지역활성 화	공항소음지역 복지증진지원사업 추진실적(건)	공항공사와 협의자료	목표	12	성과지표와 측정 산식 간 연계성 미흡
			실적	12	
			달성률(%)	100%	
교통운수과 : 교통질서 확립 및 시설확충을 통한 쾌적한 교통환경 조성	보호구역 설치 및 정비율(%)	(정비건수/정비신청건 수)*100	목표	100	목표치 미달성 성과 지표에 대한 원인 분석 및 개선조치 미흡
			실적	60	
			달성률(%)	60%	

- 성과계획의 정책사업목표에 대한 성과지표별 측정산식은 정책사업목표와 관련성이 있고 목표달성을 위한 노력도가 정확히 측정될 수 있도록 설정하여 타당성과 신뢰도가 확보될 수 있도록 하고 성과분석 시 목표치를 미달성하거나 초과달성한 지표에 대해서는 충분한 원인분석과 향후 개선사항을 반드시 작성하여 관리할 것을 권고함.

- 연초 예산의 성과계획서 작성 시 전년도 평가내용을 바탕으로 하여 실제 업무 집행으로 평가되는 항목으로 예산의 성과계획서를 작성하고 문제가 있는 성과 지표, 측정산식을 재설정하여 정확한 평가 지표의 설정으로 성과보고서가 성과계획서상의 내용과 일치하게 작성되도록 지속적인 노력을 기울이기 바람.

- 또한 전반적으로 성과지표 설정 시 도전적인 목표 및 측정산식의 적정성을 검토하고 내실있는 지표관리로 전략목표에 대한 실적을 적절히 평가하여 재정운용계획에 반영할 수 있는 성과관리 체계를 구축하시기 바람.