

2023회계연도 서울시립미술관 소관

세입·세출 결산 승인안

검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제1897호
2. 제 출 자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2023년 5월 30일
4. 회부일자 : 2023년 6월 1일

II. 세입·세출 결산 개요

1. 세입·세출 결산

가. 세입결산

- 2023회계연도 서울시립미술관 소관 세입결산은 전년도 이월액 없이 11억 9천 4백만원으로, 13억 7천 3백만원을 징수결정하여 13억 6천 9백만원을 수납(징수결정액 대비 99.7%)했고 4백만원의 미수납액이 발생하였음.

< 2023회계연도 서울시립미술관 소관 세입결산 개요 >

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수 결정액(A)	실제 수납액(B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
합계	1,193,761	1,372,931	1,368,868	0	4,064	99.7%
세외수입	1,193,761	1,372,931	1,368,868	0	4,064	99.7%

나. 세출결산

(1) 총괄

- 2023회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산은 전년도 이월액 6억 3천 9백만원을 포함하여 206억 5천 4백만원으로 188억 8천 7백만원을 지출하고, 다음연도 이월액 2억 4천 1백만원을 제외한 집행잔액은 15억 2천 6백만원에 집행률은 91.4%임.

< 2023회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산 개요 >

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	639,320	20,653,875	18,887,294	240,530	-	1,526,050	91.4%
일반회계	639,320	20,653,875	18,887,294	240,530	-	1,526,050	91.4%

(2) 성과보고서

- 서울시립미술관은 2023년도 성과계획에 전략목표 1개, 정책사업 목표 1개, 성과지표 6개를 설정하고, 예산액은 180억 1천 9백만원을 편성함.

< 2023년도 서울시립미술관 성과실적 총괄 >

전략목표명	정책사업목표명	예산액	성과지표명	'23년 달성성과
여럿이 만드는 미래, 모두가 연결된 미술관	미술문화 향수기회 확대 및 미술작품 창작의욕 제고	18,018,572	기획전시 횟수(회)	22회
			기획전시 만족도(점)	87.5점
			기획전시 관람객 수(명)	210만명
			시민미술교육 참가자 수(명)	83,796명
			시민미술교육 수강자 만족도(점)	94.6점
			소장작품 수집 작품 수(점)	263점

- 2023년도 서울시립미술관의 성과지표에서 ‘기획전시 만족도’, ‘시민미술교육 참가자 수’ 2개 항목의 실적은 목표치보다 하회하였고, 이외 나머지 성과지표는 목표치를 상회하여 달성하였음.

< 서울시립미술관 2023년도 성과계획서 대비 실적 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2023년도
기획전시 횟수(회)	전시 횟수 확인	목표	17회
		실적	22회
		달성률(%)	129.4%
기획전시 만족도(점)	만족도 조사 결과 확인	목표	87.9점
		실적	87.5점
		달성률(%)	99.5%
기획전시 관람객 수(명)	관람객 수 확인 (온라인 관람객 포함)	목표	120만명
		실적	210만명
		달성률(%)	175%
시민미술교육 참가자 수(명)	참가자 수 확인 (온라인 교육참가자 포함)	목표	95,000명
		실적	83,796명
		달성률(%)	88.2%
소장작품 수집 작품 수(점)	소장작품 수집 수 확인	목표	93점
		실적	263점
		달성률(%)	282.8%
시민미술교육 수강자 만족도(점)	만족도 조사 결과 확인	목표	90점
		실적	94.6점
		달성률(%)	105%

Ⅲ. 검토의견(수석전문위원 강옥심)

1. 세입결산

가. 현황

- 2023 회계연도 서울시립미술관 소관 세입예산 현액은 전년도 이월액 없이 총 11억 9천 4백만원으로 13억 7천 3백만원을 징수결정하여 13억 6천 9백만원을 수납하였으며, 불납결손액은 발생하지 않았으나 4백만원의 미수납액이 발생함으로써 징수율은 99.7%임.

< 주요 항목별 세입결산 현황 >

(단위 : 천원)

항목	예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수 납액	징수율	미수납사유
총계	1,193,761	1,372,931	1,368,868	-	4,064	99.7%	
세외수입	1,193,761	1,372,931	1,368,868	-	4,064	99.7%	
경상적세외수입	1,185,103	1,343,056	1,343,056	-	-	100.0%	
공유재산임대료	399,943	322,760	322,760	-	-	100.0%	
주차요금수입	17,820	11,031	11,031	-	-	100.0%	
기타사용료	6,503	15,579	15,579	-	-	100.0%	
재활용품수거판매수입	-	230	230	-	-	100.0%	
기타사업수입	760,272	992,489	992,489	-	-	100.0%	
기타이자수입	565	967	967	-	-	100.0%	
임시적세외수입	8,658	29,875	25,812	-	4,064	86.4%	
불용품매각대금	-	10,678	10,678	-	-	100.0%	
그외수입	7,351	15,502	15,134	-	369	97.6%	- 복리후생비 과오지급금 환 급대상자가 국외이주를 하 여 미납
지난연도수입	1,307	3,695	-	-	3,695	0.0%	- 주차장관리업체 폐업으로 미 납(1,307천원) - 제조자 파산 회생절차 진행 하여 미납(2,388천원)

○ 주요 항목별 세입 현황을 살펴보면,

- 경상적세외수입 중 공유재산임대료는 4억원의 예산현액 중 3억 2천 3백만원을 징수결정하여 전액 수납하였고, 재활용품수거판매수입은 예산현액이 미편성되었으나 23만원을 징수결정하여 전액 수납하는 등 11억 8천 5백만원의 예산현액 중 13억 4천 3백만원이 징수결정되어 전액 수납하였음.
- 임시적적세외수입은 불용품매각대금 1천 1백만원이 징수결정되어 전액 수납되었으나, 그외수입과 지난연도수입은 미수납액이 발생하여 전체적으로 징수결정된 3천만원 중 4백만원의 미수납액이 발생하였음.

< 세외수입 예산과목별 내용 >

예산과목	내 용
공유재산임대료	·근린생활 시설 임대료(322,760천원) - 서소문 본관 카페 : 27,755천원 - 서소문 본관 예술서점 : 9,734천원 - 본관 부설주차장 : 204,093천원 - 북서울 카페 : 22,785천원 - 북서울 부설주차장 : 53,481천원 - 기타 사용료 : 4,552천원
주차요금수입	- 부설주차장 주차요금수입 : 11,031천원
기타사용료	- 부대시설 및 전시실 대관료 : 15,579천원
재활용품수거판매수입	- 재활용품수거판매수입 : 230천원
기타사업수입	·전시수익금(992,489천원) - 빛영국 테이트미술관 특별전 전시 수익금 : 289,273천원 - 호퍼 특별전 전시 수익금 : 703,142천원 - 셔틀버스 운행 수익금 : 74천원
기타이자수입	- 공금통장 발생이자 : 967천원
재산매각수입	- 노후차량 매각대금 : 10,678천원
그외수입	·그외수입(15,134천원) - 명절휴가비, 연가보상비, 복리후생비 등 과오지급금에 대한 개인환급금 : 4,301천원 - 주차장 예술서점, 카페 등 공유재산 공제회비 : 830천원 - 4대보험 및 기타 정산금 : 7,528천원 - 대관 사용료 : 2,473천원
지난연도수입	·지난연도 수입액(3,695천원) - 북서울주차장 공유재산 보험료 : 1,307천원 - 북서울미술관 계약해지에 따른 계약이행보증금 : 2,388천원

나. 미수납액 발생 현황

- 미수납액 내역을 살펴보면, 그외수입에서 복리후생비 과오지급액에 대하여 환급조치를 실시하였으나, 대상자가 국외로 이주하면서 미납된 37만원과 지난연도수입에서 2014년 북서울미술관 부설주차장 공유재산 보험료 체납액 131만원 및 북서울미술관 냉각탑 제조구매 계약상대자의 계약포기로 인해 발생한 계약위약금 239만원임.
- 그외수입의 미수납액 37만원은 행정적 착오로 인해 발생한 환급액이 원인이므로 지출원인행위 단계에서부터 지급 금액을 정확히 산출하여 추후 반납금이 발생하지 않도록 주의해야 할 것임.

- 지난연도수입 중 131만원은 2014년 북서울미술관 부설주차장에서 안전사고가 발생할 경우를 대비하여 배상을 위한 공제회비를 미술관이 선 납부한 후 해당 금액을 임대업체에 부과·고지(2014.9.11.)하였으나 현재까지 체납된 상태이며, 올해 체납자 압류차량이 운행정지말소 처분을 받은 날로부터 5년(2024.8.7.)이 경과될 예정이므로 해당 금액은 2024년 결산에서 결손처분될 것으로 예상됨.
- 또한 239만원은 2021년 6월 북서울미술관 냉각탑 제조·구매 계약 체결 후인 8월에 업체가 경영상 어려움을 이유로 계약을 포기하면서 업체의 책임있는 사유로 계약이 해지되면서 계약이행보증각서에 따라 미술관이 이행보증금을 부과·고지(2022.4.4.)하였으나, 체납된 상태로 현재 제조자가 파산·회생절차를 진행하고 있어 보증금 반환 추심이 소멸될 수 있는 상황임.
- 서울시립미술관은 북서울미술관 부설주차장 공제회비와 같이 장기간 체납이 지속되면 징수 시효가 만료되어 결손처분 되는바, 징수부서와 연계하여 지속적인 재산 확인을 통해 압류할 수 있는 재산을 파악하고 적극적으로 징수하여 미수납액 발생의 최소화를 노력해야 할 것임.

< 세입결산 미수납액 내역 >

(단위 : 천원)

부서명	항 목	미수납액	부과내역	미수납 사유
계		4,064		
시립미술관 총무과	그외수입	369	복리후생비 과오지급금을 환급금 부과	국외이주
	지난연도수입	1,307	부설주차장 공유재산보험료 부과	주차장 관리업체 폐업
		2,388	북서울미술관 냉각기 제조구매 계약 중도포기에 따른 계약보증금 부과	제조사 파산 회생절차 진행

다. 예산액 대비 과대 수납

- 2023 회계연도 서울시립미술관 세입결산에서 예산현액 대비 징수 결정액이 증가한 것은 기타사업수입의 특별전 전시수익금이 예상치를 크게 상회한 것이 주요 원인임.
- 특별전 전시수익금은 지난 2023년도 제1회 서울시립미술관 소관 추가경정예산안의 세입으로 편성한 바 있으며, 세부 내용으로는 《에드워드 호퍼:길위에서》 수입금 가정산액 4억 7천만원, 《빛:영국테이트미술관 특별전》 전시 수입금 최종 정산액 2억 8천 9백만원임.
- 이 중 《에드워드 호퍼:길위에서》 수입금이 기존 가정산액 보다 2억 3천 2백만원 더 증가하면서 기타사업수입의 예산현액 7억 6천만원에서 9억 9천 2백만원으로 징수결정액이 변경되었으며, 전액 수납하였음.
- 우리 위원회는 지난 2023년도 추가경정예산안에서 특별전의 세입 추계에서 사전예매율, 관람객 1인 평균 지출액 등의 예측 가능한 자료를 바탕으로 정확성을 높일 필요가 있다고 주문하였던바, 향후 서울시립미술관은 보다 정밀한 세입 편성을 위해 방법을 강구해야 할 것임.

라. 사전 미편성 세입 현황

- 2023 회계연도 서울시립미술관의 미편성 세입예산 중 23만원은 재활용품수거판매수입이며, 1천 1백만원은 관용차량의 매각으로

발생한 불용품매각대금임.

- 재활용품수거판매수입의 경우, 서울시립미술관에서 배출하는 쓰레기 중 재활용이 가능 품목을 판매하여 얻는 수입으로 매년 발생하는 쓰레기의 양과 그 중 재활용품의 비중을 상세하게 추산할 수 없으므로 사전에 편성이 어려웠음.
- 불용품매각대금 1천 1백만원의 경우, 불용 처리된 관용차량을 2022년 연말 구매하였으나, 낙찰이 취소되어 2023년에 다시 구매를 진행하게 된 사유로 인하여 세입예산을 사전에 편성할 수 없었음.

< 미편성 세입예산 수납내역 >

(단위 : 천원)

항 목	예산액	징수결정액	수납액	미수납액	징수율	발생사유
계	-	10,908	10,908	0	100%	
재활용품수거판매수입	-	230	230	0	100%	배출 쓰레기 중 재활용품을 판매하여 얻은 수입
불용품매각대금	-	10,678	10,678	0	100%	관용차량 매각 대금으로 22년 연말에 구매를 했던게 낙찰취소 되면서 연도가 넘어가게 되었고 23년도에 재입찰 실시하여 매각함

2. 세출결산

가. 현황

- 2023 회계연도 서울시립미술관 소관 세출예산 현액은 전년도 이월액 6억 3천 9백만원을 포함하여 206억 5천 4백만원으로, 188억 8천 7백만원을 지출하였고, 다음연도 이월액 2억 4천 1백만원을 제외한 집행잔액은 15억 2천 6백만원임.

< 세출결산 >

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
20,014,555	639,320	-	20,653,875	18,887,294	240,530 (1.2%)	-	1,526,050 (7.4%)

나. 집행잔액

- 2023 회계연도 서울시립미술관의 집행잔액은 예산현액 206억 5천 4백만원 대비 7.4%인 15억 2천 6백만원으로 2022회계연도 불용률인 3.0%에 비해 두 배 이상 증가하였으며, 이는 서울시 일반회계 세출 예산 불용률인 3.4%보다도 높은 수치임.

< 과다 불용사업 현황¹⁾ >

(단위 : 천원)

사 업 명	예산현액	집행액	이월액 (보조금반납액)	집행잔액	불용률	불용사유
소장작품 상설전시	229,500	193,792	-	35,708	15.6%	전시관리 안내 용역 낙찰차액 및 집행잔액
난지미술창작스튜디오 프로그램 운영(국제화추진)	437,500	242,896	-	194,604	44.5%	엘리베이터 설치 사업 중단에 따른 불용
서울시립 미술아카이브 운영	4,987,360	4,593,240	154,710	239,410	4.8%	유상기증비 잔액 및 차량구입비 불용
시립미술관 유지관리	2,233,385	1,684,694	70,460	478,231	21.4%	리모델링 관련 예산 불용
북서울미술관 유지관리	1,424,877	1,290,831	-	134,046	9.4%	축적 퇴직금 불용
기본경비	1,995,983	1,731,230	-	264,753	13.3%	전기 및 가스요금 일부 불용

- 2023회계연도 서울시립미술관의 세출결산 중 집행잔액이 1억 이상 이거나 불용률이 10% 이상 발생한 사업은 총 6건으로 작년(1건)에 비해 5건이나 증가하였음.

- 주요 과다 불용사업을 살펴보면, 난지미술창작스튜디오 프로그램

1) 기준: 집행잔액 1억원 이상 혹은 10% 이상인 사업

운영(국제화추진)은 엘리베이터 등 시설개선을 위해 2억 5천만원이 편성되었으나, 2023년 8월 31일 공고된 제2023-378호 「서울특별시 광역자원회수시설 입지 결정·고시」에 현 부지가 포함됨에 따라 엘리베이터 설치 추진을 중단하고 해당 예산을 불용하면서 대규모 집행잔액(1억 9천 5백만원)이 발생한 것임.

- 특히 2023회계연도 결산검사 시 해당 사업은 시정권고를 받았으며, “각종 사업 추진에 있어 예산낭비와 행정력 낭비를 막기 위하여 예산편성 단계부터 현장조사를 비롯한 관계기관 및 관련 부서 협의과정 등 사전 검토를 철저히 진행할 필요가 있다”는 지적이 있었음.
- 서울시립미술관은 예산편성과 계획수립에 있어 사전절차 등 필수요건을 누락하여 우리 위원회로부터 지적을 여러 차례 받아왔음에도 개선되지 못하여 결산검사에서도 동일한 지적을 받은 것은 아쉬움이 크다 하겠음.
- 서울시립 미술아카이브 운영의 경우 2억 3천 9백만원의 집행잔액이 발생하였는데, 미술아카이브의 시설 운영 및 유지관리와 전시장 관리안내 용역의 입찰 과정에서 낙찰차액 1억 2백만원이 발생한 것이 집행잔액 발생의 주요 원인임.
- 시립미술관 유지관리의 경우 4억 7천 8백만원의 집행잔액이 발생하였는데, 2022년 11월 1일 서울시립미술관의 리모델링 추진계획이 변경되면서 2023년도 투자심사 등 사전 절차를 대비하기 위한 타당성조사비 3억 5천만원이 공유재산 관리계획의 시의회 심의 결과에서 부결됨에 따라 미집행하여 불용된 것이 주요한 원인임.

- 기본경비 2억 6천 5백만원의 집행잔액은 미국 휘트니 미술관과의 약정에 따라 《에드워드 호퍼:길 위에서》의 전시실 온도·습도를 24시간 동안 유지하기 위해 기존 공조 장비 이외의 추가 설비를 설치·가동하였고, '23년 글로벌 에너지 가격 상승에 따라 전기 및 가스요금의 대규모 인상이 예정되어 이에 대응하기 위해 추가경정예산을 편성하였으나, 실제 부과 금액과 예상 금액의 차이로 인해 발생하였음.
- 경기 둔화와 부동산 거래 부진 등으로 최대 규모의 세수 부족이 발생하고 있는 가운데 서울시립미술관의 낙찰차액(2억 1백만원)이 다소 과다하게 발생한 것은 예산안 편성 시 용역금액을 비교견적을 바탕으로 정확히 추산하기보다 관성적으로 예측했다고 볼 수 있음.
- 또한 실제 집행액과 지출 예상액의 차이로 대규모 집행잔액이 발생한 것은 미래 예산집행에 대한 계획이 결여된 것으로 볼 수 있으며, 서울시립미술관은 앞으로 지출의 효율성을 높일 수 있도록 다각도의 노력을 기울여야 할 것임.

다. 예산 이용·전용·이체·변경 사용

- 2023 회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산에서 예산의 이용·전용은 없으며, 예산이체 및 예산변경 또한 해당사항 없음.

라. 다음연도 이월사업비

- 2023회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산 이월에서 명시이월

은 없으며, 사고이월 3건, 총 2억 4천 1백만원이 발생하였음.

< 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

구분		건수	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
명시이월	일반회계	0	0	0	0	0	0
사고이월	일반회계	3	9,276,655	8,501,862	8,227,512	240,530	808,612

- 사고이월은 ▶시립미술관 기획전시 1천 5백만원, ▶서울시립 미술아카이브 운영 1억 5천 5백만원, ▶시립미술관 유지관리 7천만원으로 총 3개 사업에서 총 2억 4천 1백만원이 발생하였음.

< 세부사업별 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

세부사업명	예산현액	다음연도 이월액			이월률	이월사유
		소계	명시	사고		
총 계	9,276,655	240,530		240,530	2.6%	
시립미술관 기획전시	2,055,910	15,360	0	15,360	0.8%	남서울미술관 전시일정 변경에 따른 사고이월
서울시립 미술아카이브 운영	4,987,360	154,710	0	154,710	3.1%	대량 자료 기증으로 용역기간 연장과 대학연계프로그램의 사업기간 조정에 따른 사고이월
시립미술관 유지관리	2,233,385	70,460	0	70,460	3.2%	계약자의 계약포기에 따른 재계약 추진으로 사고이월

- 주요 이월사업을 살펴보면, 서울시립 미술아카이브 운영은 총 1억 5천 5백만원의 사고이월이 있으며, '23년 주요 예술자료 기증신청이 8월 29일-31일에 접수되었고 수증심의위원회를 거쳐 기증자와의 협약이 11월 23일-27일에 완료되면서 기증받는 자료의 정리 용역 등이 지연됨에 따라 1억 7백만원이 사고이월 되었음.

- 또한 당초 11월 16일에서 12월 5일까지 운영하고 연내 준공을 목

표로 했던 대학연계프로그램이 프로그램의 참여율과 효과성 제고를 목적으로 다음 해인 2024년 1월 16일부터 2월 1일까지로 일정을 조정함에 따라 사업비 4천 8백만원이 사고이월 되었음.

- 더불어 시립미술관 유지관리의 경우 엘리베이터 설치 후 21년이 지나고 정밀안전검사를 세 번째 받는 경우 「승강기 설치검사 및 안전검사에 관한 운영규정」 부칙 <제2022-16호, 2022.03.02.> 제2조에 따라 안전장치를 설치해야 함에 따라 안전 부품 설치 공사를 추진 하였으나, 최초 계약당사자가 계약을 포기하고 재계약을 진행하게 되면서 당초보다 일정이 지연되어 7천만원이 사고이월 된 것임.

마. 성과지표의 실적과 달성

< 서울시립미술관 성과계획서 대비 실적 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2022년도	2023년도
기획전시 횡수(회)	전시 횡수 확인	목표	17회	17회
		실적	18회	22회
		달성률(%)	105%	129.4%
기획전시 만족도(점)	만족도 조사 결과 확인	목표	87.3점	87.9점
		실적	87.3점	87.5점
		달성률(%)	100%	99.5%
기획전시 관람객 수(명)	관람객 수 확인 (온라인 관람객 포함)	목표	120만명	120만명
		실적	396만명	210만명
		달성률(%)	330%	175%
시민미술교육 참가자 수(명)	참가자 수 확인 (온라인 교육참가자 포함)	목표	95,000명	95,000명
		실적	197,475명	83,796명
		달성률(%)	207%	88.2%
소장작품 수집 작품 수(점)	소장작품 수집 수 확인	목표	88점	93점
		실적	225점	263점
		달성률(%)	255.7%	282.8%
시민미술교육 수강자 만족도(점)	만족도 조사 결과 확인	목표	90점	90점
		실적	94.4점	94.6점
		달성률(%)	105%	105%

- 2023년도에는 4개의 성과지표가 실적을 초과 달성하였으며, 이는

2022년도 대비 초과 달성 성과지표가 1개 감소한 것임.

- 2023년도는 해외 걸작전인 《에드워드 호퍼:길위에서》 과 더불어 제12회 서울미디어시티비엔날레 《이것 역시 지도》가 함께 개최된 연도임에도 ‘기획전시 만족도’의 달성률 하락이 자체 전시기획 역량의 문제인지 아니면 다른 국·공·사립 미술관들의 약진으로 생긴 것인지 면밀한 분석을 해야할것임.