

2024회계연도 관광체육국 소관

세입·세출 결산 승인안

검 토 보 고

I. 회부경위

- 의안번호 : 제2821호
- 제출자 : 서울특별시장
- 제출일자 : 2025년 5월 26일
- 회부일자 : 2023년 5월 29일

II. 개요

1. 세입결산

- 2024회계연도 관광체육국 소관 세입예산현액 1,143억 6천1백만원에 대하여 징수결정액은 1,385억 5천7백만원이고, 그 중 실제수납액은 1,273억 5천9백만원이며 미수납액은 111억 9천3백만원임.

< 세입 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	정리보류액	미수납액	비율 (B/A)
합 계	114,360,655	138,557,485	127,358,659	5,984	11,192,843	91.9%
세외수입	70,398,149	94,586,399	83,387,572	5,984	11,192,843	88.2%
보조금	43,457,814	43,487,709	43,487,709	-	-	100.0%
보전수입등 내부거래	504,692	483,378	483,378	-	-	100.0%

2. 세출결산

가. 총괄

- 2024회계연도 관광체육국 소관 세출예산현액은 전년도 이월액 76억 9천 7백만원을 포함한 3,122억 1천만원임. 그 중 2,972억 7천7백만원을 지출하고 113억 4천2백만원을 이월하였으며 보조금 1천7백만원을 반납한 집행잔액은 35억 7천4백만원임.

< 세출 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			전용	이용					
281,454,016	7,696,862	-	200,000	-	312,210,071	297,277,427	11,341,526 (3.6%)	17,277	3,573,842 (1.1%)
			△200,000	-					

- 회계별로 구분하면 일반회계가 전년도이월액 76억 9천7백만원을 더한 예산현액 3,083억 4천2백만원 중 2,934억 9백만원을 지출하고 113억 4천 2백만원을 이월하였으며 35억 7천4백만원을 불용하였음. 또한 균형발전 특별회계는 38억 6천8백만원 전액을 지출하였음.

< 세출결산 회계별 현황 >

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	7,696,862	312,210,071	297,277,427	11,341,526	17,277	3,573,842	95.2%
일반회계	7,696,862	308,342,071	293,409,427	11,341,526	17,277	3,573,842	95.2%
균형발전 특별회계	-	3,868,000	3,868,000	-	-	-	100.0%

나. 집행잔액

- 2024회계연도 집행잔액은 예산현액 1.1%인 35억 7천4백만원이 발생함. 이는 작년 1.4% 및 39억 7천3백만원인것과 비교하면 개선된 수치임.

집행잔액의 원인별 발생률과 발생액 중 가장 큰 비율을 차지하는 것은 ‘지출잔액’으로 전체 집행잔액의 59.5%인 21억 2천6백만원이 발생하였으며 그 밖에 ‘계획변경등 집행사유 미발생’은 22.2%인 7억 9천2백만원, ‘예산절감액’ 10.4%인 3억 7천1백만원, ‘낙찰차액’이 7.6%인 2억 7천1백만원이 발생함.

< 원인별 집행잔액 현황 >

(단위 : 천원, %)

구분	예산현액	집행잔액	원인별					
			보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비
합계	312,210,071	3,573,842	14,209	371,200	792,268	270,616	2,125,549	0
일반 회계	308,342,071	3,573,842	14,209 (0.4%)	371,200 (10.4%)	792,268 (22.2%)	270,616 (7.6%)	2,125,549 (59.5%)	0
균형발전 특별회계	3,868,000	-	-	-	-	-	-	-

다. 예산 이용·전용·이체·변경사용 현황

- 예산이용·이체는 해당 없으며, 예산전용은 총 5건, 5억 1백만원 발생하였고, 예산변경은 총 7건, 1억 5천만원이 발생함.

< 예산이용·전용·이체·변경사용 총괄 >

(단위 : 천원)

구분	건수	예산액	감액	증액
예산전용	5건	16,051,915	△500,514	500,514
예산변경	7건	13,033,355	△149,750	149,750

라. 다음연도 이월

- 예산현액 대비 3.6%인 113억 4천2백만원이 이월되었으며, 이는 전년도 이월률 2.7% 대비 0.9%p 증가된 수치임. 일반회계 총 3건의 사업에서 25억 3천6백만원이 명시이월되고, 일반회계 총 7건의 사업에서 88억 5백만원이 사고이월됨.

< 다음연도 이월 현황 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	다음연도 이월액			이월률
		소계	명시이월	사고이월	
합계	312,210,071	11,341,526	2,536,128	8,805,398	3.6%
일반회계	308,342,071	11,341,526	2,536,128	8,805,398	3.7%
특별회계	3,868,000	-	-	-	-

3. 예비비 지출

- 2024회계연도 예비비 사용은 해당사항 없음.

Ⅲ. 검토의견 (수석전문위원 강옥심)

1. 세입결산

가. 총괄

- 2024회계연도 관광체육국 소관 세입예산현액 1,143억 6천1백만원에 대하여 징수결정액은 1,385억 5천7백만원이고, 그 중 실제수납액은 1,273억 5천9백만원이며 미수납액은 111억 9천3백만원임.

< 세입 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	정리보류액	미수납액	비율 (B/A)
합 계	114,360,655	138,557,485	127,358,659	5,984	11,192,843	91.9%
세외수입	70,398,149	94,586,399	83,387,572	5,984	11,192,843	88.2%
보조금	43,457,814	43,487,709	43,487,709	-	-	100.0%
보전수입등 및 내부거래	504,692	483,378	483,378	-	-	100.0%

- 최근 3년간 세입결산 추이를 살펴보면, 2023년까지는 코로나-19로 인해 시립체육시설의 세외수입(공유재산임대료, 입장료수입, 주차요금수입)이 감소하였으나, 2024년부터 대관 등이 정상적으로 운영되면서 전체적인 세입 규모는 증가하였음.

관광체육국은 매년 5% 가량 미수납액이 발생하고 있었음. 다만 2024회계연도에는 그 수치가 대폭 상승하여 약 8%의 미수납률을 보이고 있음.

이는 서울시 전체 실·국에서 미래한강본부(28.6%) 다음으로 높은 수치이며, 향후 빈틈없는 미수납 관리가 요구된다 하겠음.

< 최근 3년간 세입결산 추이 >

(단위 : 천원)

연도	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	정리보류액	미수납액	비율 (B/A)
2024	114,360,655	138,557,485	127,358,659	5,984	11,192,843	91.9%
2023	90,685,882	109,431,957	103,961,230	38,596	5,432,131	95.0%
2022	105,076,993	126,242,077	119,924,173	-	6,317,904	95.0%

나. 미수납 현황

- 관광체육국의 미수납 세외수입은 총 111억 9천3백만원으로 장기 체납액이 포함된 지난연도수입 43억 9천2백만원과 월드컵경기장·고척돔구장·잠실종합운동장 등 시립체육시설의 공유재산임대료 67억 1천만원, 시·도비보조금등반환수입 4천9백만원 등이 포함되어 있음.

< 주요 항목별 세입결산 현황 >

(단위 : 천원)

항목		예산현액	징수결정액	실수납액	정리보류액	미수납액	징수율
총 계		114,360,655	138,557,485	127,358,659	5,984	11,192,843	91.9%
세 외 수 입	소 계	70,398,149	94,586,399	83,387,572	5,984	11,192,843	88.2%
	공유재산임대료	32,587,623	33,886,710	27,176,882	0	6,709,828	80.2%
	입장료수입	9,613,245	20,463,550	20,463,550	0	0	100.0%
	주차요금수입	6,544,118	6,273,183	6,273,183	0	0	100.0%
	기타사용료	13,249,838	16,196,524	16,189,284	0	7,241	99.9%
	기타이자수입	307,081	559,373	542,647	0	16,726	97.0%
	시·도비보조금등반환수입	772,967	3,782,347	3,732,932	0	49,414	98.7%
	자체보조금등반환수입	1,871,526	1,350,216	1,350,216	0	0	100.0%
	위탁비반환수입	1,925,590	4,321,461	4,321,461	0	0	100.0%
	그외수입	1,184,452	2,259,330	2,241,241	0	18,089	99.2%
	지난년도수입	2,333,915	5,432,277	1,034,748	5,984	4,391,545	19.0%
	변상금	7,794	61,426	61,426	0	0	100.0%
보 조 금	소 계	43,457,814	43,487,709	43,487,709	0	0	100.0%
	지역균형발전특별회계보조금	400,000	400,000	400,000	0	0	100.0%
	기금	43,057,814	43,087,709	43,087,709	0	0	100.0%
보전수입 등 및 내부채	소 계	504,692	483,378	483,378	0	0	100.0%
	국고보조금사용잔액	4,692	4,572	4,572	0	0	100.0%
	국고보조금등반환금	500,000	478,805	478,805	0	0	100.0%

(1) 공유재산임대료 수입

- 공유재산임대료 미수납액 67억 1천만원은 월드컵경기장 수익시설 홈플러스 등의 임대료 14건(59억 8천6백만원)과 고척스카이돔구장 내 (주)키움히어로즈 홈구단 매점 등 수익시설 임대료 등 4건(7억 5백만원) 등이 미납된 것임.

< 공유재산 임대료 미수납액 주요 세부내역 >

부서	부분	미수납액	건수	미수납 주요세부내역
체육정책과	공유재산 임대료	5,986,267천원	14	(월드컵경기장) ○ 미수납 사유 - 임대료 14건, 5,986,267천원 미납 ▶ 홈플러스(2건) 5,919,310천원 * 임대료 분할납부로 인한 일시적 미수납액 ▶ 월드컵스파랜드(12건) 66,957천원
		704,747천원	4	(고척돔구장) ○ 미수납 사유 - 임대료 4건, 704,747천원 미납. ▶ 홈구단 매점사용료(4건) 704,747천원

(2) 지난연도수입

- 관광체육국의 지난연도수입 미수납액은 모두 43억 9천2백만원으로 징수율은 19.0%에 그침.

각 과별 미수납액은 관광정책과 1건(4백만원), 관광산업과 3건(7천7백만원), 체육정책과 135건(5억 5천6백만원), 체육진흥과 15건(8백만원)과 체육시설사업소 53건(37억 4천7백만원)이며, 특히 체육시설의 임대료, 사용료 등이 다수를 차지하고 있음.

< 지난연도 수입 미수납내역 >

(단위 : 백만원)

부서	미수납액 (건수)	미수납 내역	조치 계획
관광정책과	3(1)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미수납 사유 - '22도시건축전시관 운영 민간위탁금 집행잔액 미반환금(3,754천원)으로, 전시관 재산관리업무 이관시 (주택실→관체국, '24.11) 함께 이관된 체납액임 - 안테나숍 시청점 운영을 위하여 도시건축전시관을 이관 받은 건임 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 조치계획 - 법인 재산 체납처분(압류) 검토
관광산업과	77(3)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미수납 사유 - 소송 손해배상금(1) 및 소송비용(2) 미납 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 조치계획 - 38세금징수과와 협력을 통해 징수
체육진흥과	8(15)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미수납 사유 - '24년도 이전 서울시민체육대축전, 생활체육시설 확충사업 등 14건 발생이자(8,038천원) 및 21년 운동을 통한 치매예방사업 집행잔액(210천원) 1건 미납 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 조치계획 - 자치구 추경편성 후 반납예정 ('25.9월)
체육정책과	556 (135)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미수납 사유 (월드컵) - 임대료 2건, 2,002천원 미납 - 기타사용료 60건, 23,030천원 미납 (장충) - 기타사용료, 접수입, 변상금 등 22건 212,997천원 미납 - 임대료 6건, 172,584천원 미납 (고척) - 기타사용료, 변상금 등 30건, 25,891천원 미납 - 임대료 15건, 119,575천원 미납 등 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 조치계획 (월드컵) - 미수납 잔액에 대해 지속 납부독촉 및 필요시 계약해지 등 검토 (장충) - 주기적인 재산조회를 통한 채권확보 및 관허 사업 제한 등 간접적 징수 확보 방안 검토 (고척) - 체납금 대상 채무불이행자 명부등재완료, 주기적인 신용조사로 업체 자산 발견시 징수 조치 예정 - 향후 소멸시효 경과(10년) 등 납부 독촉이 곤란한 건에 대해서는 결손처분 예정
체육시설 관리사업소	3,747 (53)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미수납 사유 - 서울남산골프클럽 부설주차장 사용료 및 변상금 등 미납 44건, 3,608,573천원 - 야외예약장 임대료 등 기타 미납 9건, 138,276천원 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 조치계획 - 장기고액체납 건이며, 법인폐업, 무재산 등의 사유로 징수 어려움 - 체납전문기관 자문 통해 압류해제 및 결손처분 검토

○ 이 중 5년 이상 장기체납건은 월드컵경기장·장충체육관·고척돔구장 입점 업체의 임대료 및 체육시설 사용료 미납액 4억 6천4백만원과 체육시설 관리사업소 소관 37억 4천7백만원 등이 있음.

○ 특히 세 곳 시설의 경우, 관광체육국이 직접 시설의 관리·운영을 맡지 않고 서울시 산하 공단인 서울시설관리공단에 시설대행을 맡긴 시설로

지난연도수입뿐만 아니라 앞서 언급된 2024회계연도 공유재산임대료에도 가장 큰 미수납액을 남겼으므로 대행에 대한 근본적 재검토 혹은 관광

체육국의 주인의식을 통한 철저한 관리가 요구된다고 하겠음.

이는 2023회계연도 결산 승인 시에도 우리 위원회의 지적을 받은 내용으로, 빠른 검토 및 결론이 절실히 요구되는 사항이라 하겠음.

< 5년 이상 장기체납건 >

(단위 : 천원)

부 서	미수납액	체납 내역
체육시설관리사업소	3,746,849	<ul style="list-style-type: none"> ○ 서울남산골프클럽 부설주차장 - 2009년 사용료 및 변상금 등 미납 44건, 3,608,573천원 ○ 야외예약장 임대료 등 기타 미납 9건, 138,276천원
체육정책과	463,583	<ul style="list-style-type: none"> ○ 월드컵경기장 - 2020년 기타사용료 3건(4,025천원) ○ 장충체육관 - 2016년~2020년 임대료 6건(172,584천원) - 2017년~2020년 기타사용료 4건(3,289천원) - 2020년 잡수입 및 변상금 3건(138,216천원) ○ 고척돔구장 - 2017년~2018년 지하판매시설 임대료 15건(119,574천원) - 2016년~2018년 기타사용료 26건(20,340천원) - 2019년~2020년 변상금 4건(5,552천원)
관광산업과	76,616	<ul style="list-style-type: none"> ○ '중국공무원 팸투어 사업(2009-2010)' 부정행위 관련 소송에 따른 손해배상금 및 소송비용 체납 - 손해배상금 : 68,932천원 - 소송비용 : 7,684천원

- 체육시설관리사업소는 잠실종합운동장 부설주차장 체납의 징수를 위해 채권압류 및 추심명령 등 징수 노력하였으나 법인폐업, 무재산 등으로 징수가 어려운 실정임 채무자에 대한 압류 및 재산조회 등은 추진하고 있으나 2024년 징수내역은 없었음.

동 건의 경우 2025년이면 시효결손 요건에 해당되는 상황이므로 재산 발견 등 극적인 상황이 없다면 시효완성정리로 정리보류 처리될 것으로 예상됨.

다. 미수납에 대한 징수노력 필요

- 관광체육국의 주요 세입원인 시립체육시설의 입장료, 대관료, 임대료 등의 미수납액이 해마다 약 40억원 규모로 발생하고 있으며, 적체된 미수납액은 추후 징수 불능한 상황으로 이어져 각종 소송 등 불필요한 행정력 낭비 요인이 되므로 세입 발생 시점부터 적극적인 징수 노력이 필요할 것으로 판단됨.
- 또한 앞서 언급한 바와 같이 시립체육시설 중 월드컵경기장, 고척스카이돔, 장충체육관은 서울시설공단이 대행 운영 중이기에 징수의 1차적 책임은 있으나, 최종 세입은 서울시에 귀속되는 것이므로 최종적 재산관리관인 관광체육국의 적극적인 노력이 요구됨.

< 주요 체육시설 지난년도수입 미수납액 현황 >

(단위 : 백만원)

사업구분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년	2024년
계	5,348	4,842	4,883	4,219	4,489	4,787	4,495	4,306
월드컵경기장	75	82	116	114	4	347	20	25
장충체육관	130	144	165	165	314	336	369	386
고척스카이돔	3	160	144	145	177	145	352	145
잠실종합운동장	4,476	3,792	3,794	3,589	3,967	3,804	3,644	3,638
목동운동장	-	-	-	191	2	6	2	4
동대문운동장	664	664	664	15	15	15	108	108

2. 세출결산

가. 총괄

- 2024회계연도 관광체육국 소관 세출예산현액은 전년도 이월액 76억 9천 7백만원을 포함한 3,122억 1천만원이며, 그 중 2,972억 7천7백만원을 지출하고 113억 4천2백만원을 이월하였으며 보조금 1천7백만원을 반납한 집행잔액은 35억 7천4백만원임.

< 세출 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			전용	이용					
281,454,016	7,696,862	-	500,514	-	312,210,071	297,277,427	11,341,526 (3.6%)	17,277	3,573,842 (1.1%)
			△500,514	-					

- 회계별로는 일반회계가 전년도이월액 76억 9천7백만원을 합한 예산현액 3,083억 4천2백만원 중 2,934억 9백만원을 지출하고 113억 4천2백만원을 다음연도 이월하였으며 35억 7천4백만원을 불용하였음. 균형발전특별회계는 38억 6천8백만원 전액을 지출하였음.

< 세출결산 회계별 현황 >

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	7,696,862	312,210,071	297,277,427	11,341,526	17,277	3,573,842	95.2%
일반회계	7,696,862	308,342,071	293,409,427	11,341,526	17,277	3,573,842	95.2%
균형발전 특별회계	-	3,868,000	3,868,000	-	-	-	100.0%

나. 집행잔액

- 일반회계 집행잔액은 예산현액 3,083억 4천2백만원의 1.2%인 35억 7천4백만원이 발생함.

일반회계의 집행잔액이 발생한 가장 큰 원인은 ‘지출잔액’에 의한 것으로 59.5%인 21억 2천6백만원이 발생하였고 그 뒤로는 ‘계획변경등집행사유 미발생’이 22.2%인 7억 9천2백만원이며, ‘예산절감액’은 10.4% 3억 7천1백만원, ‘낙찰차액’은 7.6% 2억 7천1백만원 등임.

< 원인별 집행잔액 현황 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	집행잔액	원인별					
			보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비
합계	312,210,071	3,573,842	14,209	371,200	792,268	270,616	2,125,549	0
일반회계	308,342,071	3,573,842	14,209	371,200	792,268	270,616	2,125,549	0
균형발전 특별회계	3,868,000	-	-	-	-	-	-	-
비 중			0.4%	10.4%	22.2%	7.6%	59.5%	-

다. 과다 불용사업(집행잔액 1억원 이상 또는 불용률 10%이상)

○ 집행잔액이 1억원 이상 또는 불용률이 10% 이상 발생한 사업은 총 16건임.

< 과다 불용사업 현황 >

(단위 : 천원)

소관 부서	사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액 (불용률)
				계	명시	사고	
관광정책과	스마트 그린 마이스 기반 구축	150,000	121,535	-	-	-	28,465 (19.0%)
관광정책과	기본경비	237,627	170,411	-	-	-	67,216 (28.3%)
관광산업과	외국어표기 표준화 사업	29,000	22,976	-	-	-	6,024 (20.8%)
체육정책과	서울월드컵경기장 운영	13,634,279	13,259,824	-	-	-	374,455 (2.7%)
체육정책과	고척스카이돔 운영	11,413,253	11,273,456	-	-	-	139,797 (1.2%)
체육정책과	서북권 복합체육시설 건립	210,000	147,000	-	-	-	63,000 (30.0%)
체육정책과	서울특별시체육회 육성	21,979,257	21,393,984	-	-	-	585,273 (2.7%)
체육정책과	자치구 직장운동경기부 육성 지원	5,698,226	5,002,344	-	-	-	695,882 (12.2%)
체육정책과	서울의 국제스포츠 역량 강화	286,936	231,528	-	-	-	55,408 (19.3%)
체육진흥과	산악문화체험센터 운영	111,062	92,198	-	-	-	18,864 (17.0%)
체육진흥과	서울특별시장애인체육회 육성	11,359,897	10,936,894	-	-	-	423,003 (3.7%)
체육진흥과	국고보조금 반환	10,000	5,383	-	-	-	4,617 (46.2%)
체육시설 관리사업소	생활체육강습교실 운영	1,154,227	1,028,962	-	-	-	125,265 (10.9%)
체육시설 관리사업소	잠실종합운동장·구의야구공원 운영 및 유지관리	7,040,124	6,824,175	-	-	-	215,949 (3.1%)
체육시설 관리사업소	목동운동장·신월야구공원 시설 개 보수	3,139,800	2,904,165	-	-	-	235,635 (7.5%)
체육시설 관리사업소	기본경비	546,934	351,591	-	-	-	195,343 (35.7%)

(1) 집행잔액 1억원 이상 사업

- 집행잔액이 1억원 이상 발생한 사업은 총 9건임.
- 집행잔액이 가장 큰 사업은 ‘자치구 직장운동경기부 육성 지원’으로 6억 9천6백만원이 발생하였고, ‘서울특별시체육회 육성’에서 5억 8천5백만원, ‘서울특별시 장애인체육회 육성’에 4억 2천3백만원 등의 순으로 집행잔액 규모가 크게 발생하였음.

<사업별 불용액 발생사유>

(단위 : 천원)

소관 부서	사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액 (불용률)	불용액 발생사유
				계	명시	사고		
체육정책과	서울월드컵경기장 운영	13,634,279	13,259,824	-	-	-	374,455 (2.7%)	• 2024년도 월드컵경기장 대행사업비 편성예산 관련 계약심사 결과 예산조정에 따라 예산 미교부
체육정책과	고척스카이돔 운영	11,413,253	11,273,456	-	-	-	139,797 (1.2%)	• 고척스카이돔 광고권 감정평가수수료 집행잔액 및 고척돔 직원 성과급 조정에 따른 집행잔액
체육정책과	서울특별시체육회 육성	21,979,257	21,393,984	-	-	-	585,273 (2.7%)	• 세부사업별 일부 집행잔액
체육정책과	자치구 직장운동경기부 육성 지원	5,698,226	5,002,344	-	-	-	695,882 (12.2%)	• 3개팀(관악, 금천, 동대문) 창단취소에 따라 미교부
체육진흥과	서울특별시장애인체육회 육성	11,359,897	10,936,894	-	-	-	423,003 (3.7%)	• 사무처 직원 휴직 및 퇴사자 발생에 따른 인건비 미집행
체육시설관리사업소	생활체육강습교실 운영	1,154,227	1,028,962	-	-	-	125,265 (10.9%)	• 생활체육강사 퇴직금 집행잔액 발생
체육시설관리사업소	잠실종합운동장 구의야구공원 운영 및 유지관리	7,040,124	6,824,175	-	-	-	215,949 (3.1%)	• 기간제근로자보수, 각종 수수료, 공공요금 등 시설 유지관리비용 집행잔액 발생
체육시설관리사업소	목동운동장신월야구공원 시설개보수	3,139,800	2,904,165	-	-	-	235,635 (7.5%)	• 공사, 용역 등 계약에 따른 낙찰차액 발생
체육시설관리사업소	기본경비	546,934	351,591	-	-	-	195,343 (35.7%)	• 국내여비 등 행정운영경비 집행잔액 발생

- 1억원 이상의 불용액이 발생한 사업을 보면 낙찰차액, 예산조정 및 직원 퇴직 등 예산을 절감하기 위한 노력이나 불가피한 사유로 발생하였기에 특별한 문제는 없는 것으로 보임.

다만 ‘자치구 직장운동경기부 육성 지원’의 경우 사업 주체인 자치구에 지속적으로 사업추진을 독려하는 등 사업비 집행을 위한 노력을 충분히 하였는지 의문이며,

체육시설관리사업소의 ‘기본경비’의 경우 국내여비 등 지원예산 산출에 있어 관성적으로 예산을 편성했던 건은 아닌지 원점에서부터 심도있게 재검토하여야 할 필요가 있다고 판단됨.

특히 관광체육국 전체 예산에 대한 국내여비 집행잔액은 예산현액 2억 8천6백만원 대비 69.5%인 1억 9천9백만원으로 과다한 불용을 남겨 자칫 현장관리 및 대시민 업무에 소홀하다는 오해를 불러일으킬 수 있으므로 대책을 강구해야 하겠음.

아울러 1억 이상의 불용액이 발생한 사업 모두 동 사업으로 인해 예산 조차 편성되지 못하고 사장된 다른 사업들의 기회비용을 발생시킨바, 예산편성 단계부터 면밀하게 추계하고 불용률을 최소화하여, 서울 관광 활성화와 시민의 다양한 체육활동 증진을 위한 한정된 예산이 그 의미를 다할 수 있도록 노력해야 할 것임.

라. 예산 이용·전용·이체·변경 현황

- 2024회계연도 관광체육국 소관 세출결산에 예산의 이용·이체는 발생하지 않음.
- 예산전용은 총 5건, 5억 1백만원이 발생함.

<예산전용 현황>

(단위 : 백만원)

연번	부서명	세부사업명	통계목	전용금액		예산 전용 사유
				감액	증액	
계 (총 전용건수: 5건)				△501	501	
1	관광 정책과	서울관광거버넌스 운영	201-01 사무관리비	50	0	서울의 달 사업 추진 관련 전기 및 통신 시설 조성 비용 조달
		계류식 가스기구 사업 서울의 달	401-01 시설비	0	50	
2	관광 정책과	MICE 유치 및 개최 지원	201-01 사무관리비	200	0	타 MICE 분야 지원과의 통일성 있는 업무추진을 위해 재단 대행사업으로 예산을 전용
		MICE 유치 및 개최 지원	308-11 공기관등에대한 경상적위탁사업비	0	200	
3	체육 정책과	서울의 국제스포츠 역량 강화	201-01 사무관리비	1	0	유료 환율이 상승하여 세계올림픽 도시연합 연회비 납부를 위해 기편성된 국제부담금 예산이 부족하게 되어 예산전용 필요
		서울의 국제스포츠 역량 강화	310-02 국제부담금	0	1	
4	체육 정책과	서울의 국제스포츠 역량 강화	201-03 행사운영비	100	0	이스포츠 국제 포럼이 서울시-문체부 공동후원으로 변경, 문체부 보조금 지정기관인 '한국이스포츠협회'를 통한 사업추진을 위해 예산전용
		서울의 국제스포츠 역량 강화	307-02 민간경상사업보조	0	100	
5	체육 진흥과	여가스포츠 활성화	307-02 민간경상사업보조	150	0	제1회 쉬엄쉬엄 한강 3종 축제의 안전한 대회 운영(안전요원 및 수상 구조 장비 추가 배치 등)을 위해 예산 전용
		생활체육대회 운영 및 생활체육 진흥	307-02 민간경상사업보조	0	150	

○ ‘서울관광거버넌스 운영’ 사무관리비 통계목을 ‘계류식 가스기구 사업 서울의 달’의 시설비 통계목으로 전용(5천만원)하였음.

‘서울관광거버넌스 운영’은 관광 업계·학계 등 관광현장 의견을 수렴하여 관광정책에 반영, 실효성 있는 관광정책 추진하기 위한 서울관광 민관

거버넌스 운영비와 서울 관광을 위한 표준계약서 용역을 사무관리비로 편성하고 있음.

해당 전용은 4.23. 승인되었으며, 또한 5.27. 서울시의회에 제출된 2024년 서울시 제1회 추가경정예산안에 동 사업의 1억원 증액안이 포함되어 있었음.

- 해당 전용이 1분기에 이루어진 것을 감안한다면, 관광체육국이 연초부터 거버넌스 운영에 대한 의지가 없던 것은 아닌지 의문이며, 거버넌스 운영이 저조할 것으로 예측되었다면 예산전용이 아닌 추가경정예산을 통해 증·감추경하여 예산이 필요한 곳에 적절히 편성될 수 있도록 하는 것이 바람직하다고 판단됨.
- ‘MICE 유치 및 개최 지원사업’은 서울관광재단을 통한 통일적인 사업 추진을 위하여 사무관리비 통계목으로 편성한 2억원을 공기관등에대한 경상적위탁사업비로 전용한 것임.

‘MICE 유치 및 개최 지원사업’은 서울을 세계 최고의 MICE 도시로 발돋움하기 위한 사업으로 2024년도에 총 53억 6천2백만원을 편성하였으며, 이 중 45억 4천2백만원을 서울관광재단에게 위탁하고 있음.

해당 전용은 연내 하반기(7.15. 승인)가 되어 진행되었는데, 당초 국제이벤트 유치 및 지원 사업에 대해 기본계획 수립(’23.9.)하여 관광체육국이 직접 추진하고자 하였으나 이를 서울관광재단의 대행사업으로 이관한 것임.

이는 관광체육국이 MICE 산업 관련 이해도와 사업 실행력 부실로 인해 일어난 것은 아닌지 점검할 필요가 있겠음.

- ‘생활체육대회 운영 및 생활체육 진흥’ 사업은 다양한 종목의 생활체육

대회 및 프로그램 지원을 통한 체육활동 장려 및 생활체육 동호인 저변 확대를 위한 사업이며, 스포츠 팔레트 in 한강 사업(2024년 제1회 쉬엄쉬엄 한강 3종 축제)의 안전요원 및 수상 구조 장비 추가 배치를 위해 ‘여가스포츠 육성’의 민간경상사업보조 1억 5천을 전용한 것임.

- 전용을 위해 ‘여가스포츠 육성’의 가족 스포츠 캠프(8천만원), 서바이벌 체험 프로그램 병영캠프(3천만원), 한강 수상스포츠 체험(4천만원)의 감액을 통해 재원을 마련하였음.
- 이 중 서바이벌 체험 프로그램 병영캠프(3천만원)는 프로그램 체험장(금곡 과학화 예비군훈련장)의 사용불가 통보에 따라 사업추진이 불가능하기에 전용으로 예산 낭비를 예방했다고 볼 수 있지만 이외의 사업은 매년 1천여명의 시민이 참가했던 인기 사업이었음.
- 따라서 해당 전용은 스포츠 팔레트 in 한강 사업(2024년 제1회 쉬엄쉬엄 한강 3종 축제)을 위해 기존 사업 규모를 무리하게 축소하면서 추진했다고 볼 수 있음.
- 또한 사업 추진 초기부터 안전에 대한 종합적인 계획 없이 추진했다고 판단되며, 특히 대시민 참여 체육 프로그램의 경우 다양한 연령대의 시민이 참여함에 따라 예상하기 어려운 안전사고가 발생할 가능성이 높으므로 추후 대시민 참여 사업 추진 시 연령대 및 장애 등 다각적으로 고려한 종합적 측면에서의 맞춤형 안전관리 계획을 수립할 수 있어야 할 것임.

○ 예산변경은 총 7건, 1억 5천만원이 발생함.

< 예산변경 현황 >

(단위 : 백만원)

연 번	부서명	세부사업명	통계목	변경금액		예산 변경 사유
				감액	증액	
계 (총 변경건수: 7건)				△150	150	
1	관광 정책과	서울관광거버넌스 운영	201-01 사무관리비	36	0	2024 서울관광대상 사업 수행
		서울관광거버넌스 운영	201-03 행사운영비	0	36	
2	관광 정책과	플레이어블시티 프로젝트	201-01 사무관리비	20	0	지역관광 안테나숍 기획용역
		서울-지역 상생관광 활성화	201-01 사무관리비	0	20	
3	관광 정책과	지역기반 관광 활성화	201-01 사무관리비	23	0	겨울철 외래관광객 특별 환대주간 운영
		관광특구 활성화 및 환대분위기 조성	201-01 사무관리비	0	23	
4	관광 정책과	기본경비	202-01 국내여비	0 *350천원	0	인사이드 등에 따른 4급이상 12월 직책급 업무수행경비 부족분 예산변경 사용
		기본경비	204-01 직책급업무수행경비	0	0 *350천원	
5	체육시설 관리사업소	잠실종합운동장·구의야구 공원 운영 및 유지관리	201-01 사무관리비	20	0	잠실종합운동장 공공요금 지출을 위한 공공운영비 부족
		잠실종합운동장·구의야구 공원 운영 및 유지관리	201-02 공공운영비	0	20	
6	체육시설 관리사업소	목동운동장·신월야구공원 운영 및 유지관리	201-02 공공운영비	50	0	잠실종합운동장 공공요금 지출을 위한 공공운영비 부족
		잠실종합운동장·구의야구 공원 운영 및 유지관리	201-02 공공운영비	0	50	
7	체육시설 관리사업소	기본경비	202-01 국내여비	0 *400천원	0	1월 기관장 전입/전출로 2명분 지급됨에 따라 12월 직책급 업무수행경비 부족
		기본경비	204-01 직책급업무수행경비	0	0 *400천원	

○ ‘서울관광거버넌스 운영’에 사무관리비 3천6백만원을 행사운영비로 변경함. 이는 서울관광대상 및 관광인 행사 진행을 위해 용역사 선정을 위해 행사운영비로 변경한것임.

- <2024년도 서울시 예산편성 기준>의 세출 항목별 기준을 살펴보면 행사운영을 위한 일체의 일반운영비는 사무관리비가 아닌 행사운영비로

편성하게 되어있음.

- 이를 봤을 때 ‘서울관광거버넌스 운영’의 서울관광대상 및 관광인 행사
의 경우 2024년도 본예산 편성 당시부터 잘못된 세출 항목에 예산이 편
성되어 이를 바로 잡기 위해 예산을 변경했다고 볼 수 있음. 따라서 앞
으로 관광체육국은 예산편성 기준에 따라 예산을 편성할 수 있도록 주
의를 기울여야 할 것임.
- 관광체육국은 지역관광 안테나숍 2호점 기획용역을 위해 ‘플레이어블시
티 프로젝트’의 사무관리비 2천만원을 ‘서울-지역 상생관광 활성화’의 사
무관리비로 변경하였음.
- 2024.8.30. 지역관광 안테나숍 확대 계획에 대한 시장보고가 있었고, 안
테나숍 확대를 위해 시청점 부지 확보를 위한 행정부시장 연석회의가
'24.9. 및 '24.10.에 있었던 것을 봤을 때 명동 1호점 이후 2호점을 위해
예산 변경이 불가피했던 것으로 판단됨.

다만 ‘플레이어블시티 프로젝트’의 핵심인 콘텐츠 운영 예산을 변경한
것은 당초 예상했던것보다 사업이 원활하게 추진되지 못했던 것으로 보
이므로 향후 사업내용의 보완이 반드시 필요할 것으로 사료됨.

마. 다음연도 이월

- 2024회계연도 관광체육국 소관 세출결산 이월액은 명시이월 총 3건, 25억
3천6백만원과 사고이월 총 7건, 88억 5백만원이며 예산현액 대비 3.6%
를 차지함.

관광체육국의 이월률 추이를 보면 2020년 0.9%, 2021년 1.6%, 2022년

2.6%, 2023년 2.7%로 해마다 증가하는 추세임.

< 다음연도 이월 현황 >

(단위 : 천원)

구분		건 수 (통계목)	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
명시이월	일반회계	3	4,113,944	1,476,698	1,059,928	2,536,128	-
	특별회계	0	-	-	-	-	-
사고이월	일반회계	7	26,461,242	23,857,705	15,052,307	8,805,398	-
	특별회계	0	-	-	-	-	-
명시·사고 이월 합산	일반회계	10	26,503,342	23,857,705	15,052,307	11,341,526	109,509
	특별회계	0	-	-	-	-	-

- 명시이월은 ▶MICE 유치 및 개최 지원 2억 3천6백만원, ▶2036 서울 하계 올림픽 유치 준비 12억 8천만원, ▶생활체육시설 확충 10억 2천만원이 이월됨.

< 명시이월 사업 >

(단위 : 백만원)

연번	부서명	세부사업명	통계목	예산현액	이월액
1	관광정책과	MICE 유치 및 개최 지원	사무관리비	960	236
2	체육정책과	2036 서울 하계 올림픽 유치 준비	사무관리비	1,973	1,280
3	체육정책과	생활체육시설 확충	소계	1,181	1.020
			시설비	1,139	978
			감리비	42	42

- ‘MICE 유치 및 개최 지원’, ‘2036 서울 하계 올림픽 유치 준비’ 이월의 경우 선행적 요인(잠실 스포츠·MICE 민간투자사업의 협상지원)과 외부적 요인(대한체육회 2036 하계올림픽 국내 유치 후보 도시 선정 일정)으로 인하여 발생하였기에 이월의 책임이 전적으로 관광체육국에 있다고 보긴 어려움.
- 사고이월은 ▶지역기반 관광 활성화 5천3백만원, ▶플레이어블시티 프로젝트 9천1백만원, ▶MICE 유치 및 개최 지원 5천만원, ▶서울 어울림

체육센터 건립 78억 7천6백만원, ▶광장동 체육시설부지 개발 1천8백만원, ▶2036 서울 하계 올림픽 유치 준비 6억 9천5백만원 ▶생활체육시설 확충 2천2백만원이 이월됨.

< 사고이월 사업 >

(단위 : 백만원)

연번	부서명	세부사업명	통계목	예산현액	이월액
1	관광정책과	지역기반 관광 활성화	소계	366	53
			사무관리비	366	53
2	관광정책과	플레이어블시티 프로젝트	소계	1,022	91
			사무관리비	1,022	91
3	관광정책과	MICE 유치 및 개최 지원	소계	960	50
			사무관리비	960	50
4	체육정책과	서울 어울림 체육센터 건립	소계	20,491	7,876
			시설비	19,040	7,451
			감리비	1,451	425
5	체육정책과	광장동 체육시설부지 개발	소계	50	18
			시설비	50	18
6	체육정책과	2036 서울 하계 올림픽 유치준비	소계	2,433	695
			사무관리비	1,973	345
			연구용역비	460	350
7	체육진흥과	생활체육시설 확충	소계	1,139	22
			시설비	1,139	22

- ‘지역기반 관광 활성화’는 지역 관광 콘텐츠 발굴 및 상품화로 지역경제 활성화 기여하기 위한 사업으로 지역관광 상품화 실험, 생활핫플 및 골목길 명소 발굴·홍보 등을 위해 사무관리비를 편성하고 있음.

사고이월의 원인으로는 생활핫플 홍보 콘텐츠 기획 및 제작을 위한 용역을 '24.12. 체결함에 따라 용역 종료일이 '25.5.10.로 확정되면서 관련

예산을 부득이하게 이월한 것임.

- 용역기간에 따라 관련 예산을 이월할 수밖에 없었던 점은 인정할 수 있지만 서울시민 대상 생활핫플 공모는 '24.2.29.에 종료하여 같은 해 4.2.에 발표한 바 있었으며, 이에 따라 체험 프로그램 등을 추진했던 것을 참고했을 때 동 용역의 계획 및 발주가 상당히 지연되었다고 판단됨.
- '2036 서울 하계 올림픽 유치 준비'의 경우 사무관리비 3억 4천5백만원과 연구용역비 3억 5천만원을 사고이월하였음. 동 사업은 이미 명시이월로 사무관리비 12억 8천만원을 이월하였음에도 추가적인 사고이월이 발생하게 되었음.

관광체육국은 사고이월의 사유로 2036 서울 하계올림픽·패럴림픽 유치 기본계획 수립용역을 '24.11. 발주하였기 때문이라고 하였으나, 2036 하계올림픽 국내 유치도시 일정이 '24.10.에 이미 발표되어 이에 따라 기본계획 수립용역의 사업 기간 또한 다음연도 이후까지 추진되어야함은 사전에 예측할 수 있었다고 보여짐.

- 따라서 관광체육국은 연말 예산의 집행잔액 소진의 목적으로 무분별하게 추진을 지양하고 불가피한 사유가 아니라면 명시이월을 통해 이월의 적정성을 의회로부터 승인받아 사전에 의회에서 결정된 예산을 예산의 원칙에 따라 집행될 수 있도록 노력해야 할 것임.
- '서울 어울림 체육센터 건립'은 동북권(노원구 상계동 1268번지)에 장애인과 비장애인이 함께하는 체육시설을 건립하는 사업으로 올해 8월 준공 예정이며, 2026년 6월 개관까지 총사업비 772억 3천4백만원이 소요될 예정임.

< 서울 어울림 체육센터 건립 연차별 투자계획 >

(단위 : 억원)

구 분	계	기투자	2022년	2023년	2024년	2025년	2026년~
계	772	151	65	83	150	293	30
국 비	54	34	20	-	-	-	-
시 비	718	117	45	83	150	293	30

- 동 사업은 빈번한 사업변경과 이월로 매년 우리 위원회로부터 시정요청을 받았음에도 불구하고 2024회계연도에도 대규모 이월이 발생하게 됨.

< 서울 어울림 체육센터 건립 연차별 투자계획 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액	다음연도 이월액			이월률
		소계	명시이월	사고이월	
2024	20,520,925	7,876,339	-	7,876,339	38.4%
2023	13,841,595	5,512,925	-	5,512,925	39.8%
2022	10,497,417	5,518,974	-	5,518,974	52.6%
2021	6,922,891	3,979,417	3,950,297	29,120	57.5%
2020	3,854,959	341,433	-	341,433	8.9%
2019	3,847,100	1,986,959	-	1,986,959	51.6%

- 이는 관광체육국이 연내 집행가능 여부를 두고 연도별 사업계획 수립을 하기보다는 최종 준공 시점을 역산하여 기계적인 예산편성을 반복해왔다고 볼 수 있음.
- 이러한 예산편성은 한정된 예산을 효율적으로 분배하고, 시급한 곳에 필요한 만큼의 예산이 투입되는데 지장을 주게 되어 다른 사업 추진에 있어도 방해요인이 될 수 있으므로 이월규모를 최소화하고 연례적인 불용 사례가 반복되지 않도록 각별한 주의가 요구됨.

〈붙임〉 2024회계연도 결산검사 개선건의 조치방향

1

성과보고서중 내·외부 지적사항 등을 충실히 작성 필요

(기획조정실, 관광체육국, 시민건강국, 정원도시국, 재난안전실)

□ 개선건의 사항

- 관광체육국 체육정책과 소관 시민체육 및 국제스포츠 진흥발전(정책사업목표)의 성과지표 중 시립 복합체육문화시설 이용자 만족도의 경우, 2023회계연도 결산심사시 예산결산특별위원회 검토보고서에서 성과를 미달성한 사안임에도 향후 개선사항을 일절 작성하지 않아 보완이 필요하다고 지적되었음에도, 2024회계연도의 성과보고서에 내·외부 지적사항과 조치내용을 작성누락한 것으로 확인됨.
- 서울시는 2024회계연도 결산승인안을 서울시의회에 제출하기에 앞서 성과보고서에 내·외부 지적사항과 그에 대한 조치내용이 누락된 부분들을 구체적으로 보완하여 작성할 것을 시정 요구함

□ 조치 계획

- 노후체육시설 개보수, 시민 이용프로그램 활성화 등을 통해 2024년 시립체육시설 이용자만족도는 89.6점으로 목표 88점 대비 달성하여 성과보고서에 내·외부지적사항 및 조치내용을 단순 누락하였음
- 2024회계연도 결산승인안을 시의회에 제출하기 전 성과보고서에 해당 지적사항을 보완 작성(2025.5.10.)하였음
- 향후 성과보고서 작성 시 관련 기준에 따라 정확하게 작성하도록 주의하겠음