

2021회계연도 서울역사박물관 소관

세입·세출 결산 승인안

검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제3258호
2. 제출자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2022년 5월 30일
4. 회부일자 : 2022년 6월 03일

II. 세입·세출 결산 개요

1. 세입결산

- 2021회계연도 서울역사박물관 소관 세입예산현액 14억 2,662만원에 대하여 징수결정액은 10억 6,969만원이고, 그 중 실제수납액은 10억 6,586만원, 미수납액은 383만원, 불납결손액은 없음.

〈 세 입 결 산 〉

(단위 : 천원)

예산현액	징수결정액	수납액 (수납률)	불납결손액	미수납액
1,426,622	1,069,691	1,065,862 (99.6%)	-	3,829

- 예산과목별로는 세외수입 5억 2,993만원, 보조금 5억 3,500만원, 보전수입등 및 내부거래 93만원이 실제 수납되었음.

〈 세입결산 예산과목별 내역 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
합계	1,426,622	1,069,691	1,065,862	-	3,829	99.6%
세외수입	891,622	533,759	529,930	-	3,829	99.3%
보조금	535,000	535,000	535,000	-	-	100%
보전수입 등 및 내부거래	-	931	931	-	-	100%

2. 세출결산

가. 총괄

- 2021회계연도 서울역사박물관 소관 세출예산현액은 전년도이월액 3,688만원을 포함하여 150억 4,901만원으로, 140억 5,039만원(집행률 93.4%)을 지출하고, 다음연도 이월액 2억 295만원, 보조금 반납금 3,693만원을 제외한 집행잔액은 7억 5,874만원임(불용률 5.0%).

〈 세 출 결 산 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			전용	이용					
15,012,127	36,884	-	-	-	15,049,011	14,050,391 (93.4%)	202,950 (1.3%)	36,930 (0.2%)	758,739 (5.0%)

나. 집행잔액

- 서울역사박물관 예산현액 대비 집행잔액은 5.0%인 7억 5,874만원임.
- 집행잔액 발생 원인별로는 “지출잔액” 은 총 집행잔액 7억 5,874만원 대비 73.1%인 5억 5,436만원, “낙찰차액” 이 13.1%인 9,964만원, “계획변경등 집행사유미발생” 이 10.8%인 8,195만원, “보조금 정산잔액” 이 3.0%인 2,280만원임.

〈 원인별 집행잔액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	집행잔액	원인별					
			보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
일반 회계	15,049,011	758,739 (100%)	22,797 (3.0%)	-	81,946 (10.8%)	99,639 (13.1%)	554,357 (73.1%)	-

다. 예산이용 · 전용 · 이체 · 변경사용

- 예산이용 · 전용 · 이체 : 해당사항 없음
- 예산변경 : 총 1건, 600만원.

〈 예산변경사용 〉

(단위 : 천원)

구분	건수	예산액	감액	증액
예산변경	1건	467,15	△6,000	6,00

라. 다음연도 이월사업비 및 보조금 반납액

- 명시이월 : 해당사항 없음.
- 사고이월 : 총 1건, 2억 295만원.

〈 이 월 액 현 황 〉

(단위 : 천원)

예산현액	다음연도 이월액			이월률(%)	비 고
	소계	명시이월액	사고이월액		
1,093,200	202,950	-	202,950	18.6%	

3. 예비비 지출

- 예비비 지출액 : 해당사항 없음.

Ⅲ. 검토의견 (수석전문위원 주우철)

1. 세입결산

- 2021회계연도 서울역사박물관 소관 세입예산현액은 전년도 이월액 및 예비비 사용없이 14억 2,662만원으로, 10억 6,969만원을 징수결정하여 10억 6,586만원을 수납(징수결정액 대비 99.6%)했고 미수납액은 383만원임.

〈 세 입 결 산 현 황 〉

(단위: 천원)

항목	예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수 납액	징수율	미수납사유	
총계	1,426,622	1,069,691	1,065,862	-	3,829	99.6%		
경상적 세외수입	소 계	891,622	533,759	529,930	-	3,829	99.3%	
	공유재산임대료	117,888	38,395	38,395	-	-	100.0%	
	주차요금수입		419,033	415,205	-	3,829	99.1%	납기미도래
	기타사용료	725,207	8,210	8,210	-	-	100.0%	
	재활용품수거판매수입	547	569	569	-	-	100.0%	
	기타수수료	1,900	1,820	1,820	-	-	100.0%	
	기타이자수입	1,600	266	266	-	-	100.0%	
임시적 세외수입	소 계	44,480	65,466	65,466	-	-	100.0%	
	불용품매각대금	1,000	355	355	-	-	100.0%	
	위약금	680	1,040	1,040	-	-	100.0%	
	그외수입	40,500	64,071	64,071	-	-	100.0%	
	지난연도수입	2,300	-	-	-	-	-	
보조금 : 국고보조금	535,000	535,000	535,000	-	-	100.0%		
보전수입등 : 국고보조금사용잔액	-	931	931	-	-	100.0%		

○ 주요 세입 현황을 살펴보면

- 정상적 세외수입은 공유재산임대료, 기타사용료, 기타이자수입 등에서 징수결정액 4억 6,829만원 대비 99.2%인 4억 6,446만원을 징수했음.
- 임시적 세외수입은 불용품매각대금, 그외 수입, 지난연도 수입, 위약금 등에서 징수결정액 6,546만원이 전액 수납되었음.
- 보조금은 실감콘텐츠 제작 및 체험존 조성 5억원과 박물관 유지·운영 3,500만원이 국고보조금으로 교부되었는데 전액 수납하였으며, 보전수입등 및 내부거래는 국고보조금 사용잔액 93만원을 수납한 것임.

가. 미수납액 발생 현황

- 최근 3년간 서울역사박물관의 미수납액은 주차요금수입 미수납액 383만원과 재활용품수거판매수입 미수납액 69만원으로, 해당 수입은 서울역사박물관에서 요금 수납고지서를 발부하면 납부의무자는 15일을 기한으로 납부완료해야 함.
- 특히 12월 중순 이후에 발부되는 고지서의 경우 납기가 1월 초인 경우가 발생하기 때문에 같은 해를 넘겨 수납되는 경우가 빈번하게 발생하고 있음.
- 비록 적은 액수이기는 하나, 주차요금수입과 재활용품수거판매수입 등은 정상적 세외수입으로 이는 계속성과 안정성이 확보되고 반복하여 조달되는 예측 가능한 수입인 만큼, 고지서 발부시기를 앞당기는 등의 조치를 통해 세입추계의 정확성을 높일 필요가 있다고 판단됨.

〈 최근 3년간 미수납액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산과목	미수납액	미수납액 사유
2021	주차요금수입	3,828	○ 주차요금수입 : 3,828천원 - 공평도시유적전시관 : 1건, 3,828천원 - '21.12월에 부과되어 '22.1월 납기로써 '22년 1월에 완납 되었음
2020	-	-	-
2019	재활용품수거판매수입	694	○ 재활용품수거판매수입 : 694천원 - 재활용품수거판매수입금 : 1건, 694천원 - '19.12월에 부과되어 '20.1월 납기로써 '20년 1월에 완납 되었음

나. 사전 미편성 세입 현황

- 당초 편성되지 않은 세입예산이 발생한 예산과목은 ‘주차요금수입’ 1과목이며, 2020년까지 ‘기타사용료’ 로 편성되어 오던 주차장 수입이 「2021년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」에 따라 개정되었기 때문임.
- 비록 재정상 문제가 없다고 하나, 세입예산은 회계연도에 발생할 금전적 수입을 미리 예산서에 반영해 세출재원으로 배분·집행하는 기초가 되는 만큼, 회계적인 오류가 없도록 예산 편성 기준을 따라야 할 것임.
- 「지방재정법」 제36조¹⁾에 따라 예산을 편성할 때에는 모든 자료에 의해 엄정하게 재원을 포착하고 경제현실에 맞게 수입을 산정해 예산에 계상해야 하는 바, 향후 해당 지침의 개정사항을 반영하여 세입추계의 정확성을 제고해야 할 것임.

1) 제36조(예산의 편성)② 지방자치단체는 모든 자료에 의하여 엄정하게 그 재원을 포착하고 경제 현실에 맞도록 그 수입을 산정하여 예산에 계상하여야 한다.

〈 미편성 세입예산 수납 〉

(단위 : 천원)

항 목	예산액	징수결정액	수납액	미수납액	징수율	발생사유
주 차 요 금 수 입	-	419,033	415,205	3,829	99.1%	○ '21.1. 목이 신설되어 기존 기타사 용료에 포함되던 수입이 주차요금 수입에 산입

2. 세출결산

가. 총괄

- 2021회계연도 서울역사박물관 소관 세출예산현액은 전년도이월액 3,688만원을 포함하여 150억 4,901만원으로, 140억 5,039만원(집행률 93.4%)을 지출하고, 다음연도 이월액 2억 295만원, 보조금 반납금 3,693만원을 제외한 집행잔액은 7억 5,874만원임(불용률 5.0%).

〈 세 출 결 산 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			전용	이용					
15,012,127	36,884	-	-	-	15,049,011	14,050,391 (93.4%)	202,950 (1.3%)	36,930 (0.2%)	758,739 (5.0%)
			-	-					

나. 집행잔액

- 2021회계연도 서울역사박물관 집행잔액은 예산현액 150억 4,901만원 대비 5.0%인 7억 5,874만원으로 2020년 불용률인 5.9%에 비해 소폭 감소하였으나, 서울시 전체 일반회계 세출예산 불용률 1.6%보다 높은 수치임.

다. 집행잔액 과다 발생 사업

- 집행잔액이 1억 이상이거나 10%이상 발생한 사업은 총 5건으로 다음과 같음.

〈 과다 불용사업 현황 〉

(단위 : 천원)

사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액 (불용률)	불용액 발생사유
			계	명시	사고		
	2,276,651	2,100,812	-	-	-	172,688	
시민 관람 서비스 운영	77,800	66,525	-	-	-	11,275 (14.4%)	• 코로나19로 인한 방문객 감소로 해설프로그램 운영비 및 스태프 투입 관련 물품구입비가 감소하여 불용
박물관 운영	65,373	57,911	-	-	-	7,462 (11.4%)	• 코로나19로 인하여 박물관운영위원회를 서면보고로 갈음하는 등의 사유로 인한 불용
박물관 학술총서 발간	52,834	34,777	-	-	-	18,057 (34.1%)	• 코로나19에 따른 미국 현지조사 불가로 2021년 사고이월액의 타결준공 및 계약해지 (15,083,810원)와 낙찰차액 및 집행잔액 (2,654,070원)
박물관 유지 운영	1,866,144	1,759,928	-	-	-	103,066 (5.5%)	• 박물관 전체 시설에 대한 유지관리 사업으로 공조기 교체, 노후 통신장비 교체, 인터넷전화 교환기 교체, 유지관리 소모품 구매 등 사업 완료 후 집행잔액
딜쿠샤 관리 운영	214,500	181,673	-	-	-	32,827 (15.3%)	• 회선을 입찰하는 것이 경제적이어서 VPN 미설치

- 시민 관람 서비스 운영 사업은 다양한 관람객의 특성을 반영한 맞춤형 관람 서비스를 제공하여 만족도 제고하고자 하는 것으로, 코로나19에 따른 행사 및 전시장 해설프로그램이 축소 운영되어 예산현액 7,780만원 중 1,128만원의 집행잔액(불용률 14.4%)이 발생하였음.
- 2021년 제2회 서울특별시 추가경정예산안에서 본 사업의 일부인 사회 복지시설 초청 박물관 나들이 프로그램이 120만원을 감액했음에도 집행 잔액이 발생한 바, 향후 추가경정예산안 편성 시 불요불급한 예산은 반드시 감추경해 한정된 재원이 사장되지 않고 효율적으로 운영될 수 있도록 노력하여야 할 것임.
- 박물관 운영 사업은 초단시간 근로자 채용, 박물관 운영위원회 운영, 임기제 공무원 및 공무직 신규 채용, 구내식당 운영 등을 통해 원활한 박물관 운영을 지원하는 것으로, 코로나19로 인하여 박물관운영위원회를 비대면 보고로 갈음하는 등 위원회 수당과 운영비가 감소하여 746만원의 집행잔액(불용률 11.4%)이 발생한 것임.
- 물론 코로나19 상황은 예측할 수 없는 측면이 있어 사업의 정확한 계획과 철저한 실행이 어려울 수는 있지만 2020년에 이은 동일한 코로나19 상황에서 대면이 불가능한 상황에 대처하기 위한 박물관 운영 계획은 미비한 했던 것으로 보임.
- 박물관 학술총서 발간 사업은 해외에 소장되어 있는 서울 관련 자료를 발굴, 조사하고 학술총서로 발간하는 것으로, 집행잔액 1,806만원 중 대부분인 1,508만원은 해외소재 서울학 자료조사사업의 전년도 사고이월액임.

- 조사대상 기관인 미국 드류대학교 도서관이 현지 코로나19의 확산으로 잠정 폐쇄됨에 따라 사업추진이 불가하여 불용된 것이라고 설명하나, 코로나19 확산으로 인한 경제적·사회적 피해를 최소화하기 위하여 2021년에 2회에 걸친 추가경정예산을 편성하면서 정상적 추진이 어려운 사업들을 감추경할 기회가 충분히 있었다고 판단됨.
- 박물관 유지 운영 사업은 각종 시설물에 대한 지속적인 보수정비 등을 적기에 실시함으로써 안전하고 쾌적한 박물관 관람환경 유지하는 것으로 예산현액 18억 6,641만원 대비 5.5%인 1억 307만원의 집행잔액은 공조기 교체, 노후 통신장비 교체 등 사업 완료 후 남은 것임.
- 특히 서울역사박물관은 영유아를 동반한 가족 단위 관람객이 많은 점을 감안하면 박물관 시설 정비·보수를 통해 안전한 관람 환경이 조성될 수 있도록 만전을 기할 필요가 있다고 판단됨.
- 딜쿠샤 관리 운영 사업은 국가등록문화재 제687호 앨버트 테일러 가옥 딜쿠샤 전시관을 운영하는 것으로 예산현액 2억 1,450만원 대비 15.3%인 3,283만원의 집행잔액이 발생하였음.
- 딜쿠샤 관리 운영은 2021년 관련 예산을 편성할 당시에는 문화본부 소관이었으나 2021년 1월 서울역사박물관으로 이관되었으며 이후 서울역사박물관에서 해당 시설에 대한 운영계획을 수립한 것임.
- 기존 계획상으로는 VPN 방화벽 장비를 설치²⁾하려 하였으나 회선을 임차³⁾하는 것이 소요예산 및 유지 관리비의 측면에서 경제적이라는 판단에 따라 계획변경으로 집행잔액이 발생한 것임.

2) 초기설치비용 1,250만원, 연간 유지관리비용 150만원

3) 초기설치비용 186만원, 연간 유지관리비용 248만원

- 예산의 과도한 불용은 한정된 재원의 효율적인 배분과 집행을 저해한다는 측면에서 예산 편성 당시부터 사업집행의 전 단계에서 집행잔액 발생을 최소화하는 노력이 요구됨.

라. 예산변경사용

- 2021회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산에서 예산의 이용·전용·이체는 없으며, 예산변경은 총 1건에 600만원임.
- 예산변경의 내용은 서울생활사문화자료 조사 및 편찬사업의 사무관리비 일부를 박물관 학술총서 발간 사무관리비로 변경하여 사용한 것으로, 기 실행한 미국 소재 서울학자료 조사의 첫 성과로 발간되는 학술총서의 질적 제고를 위한 전문 영어 번역비와 제본비의 부족분을 충당하는 것임.
- 서울생활문화자료조사사업의 영상기록(200만원) 및 조사용품 구입비 등(400만원) 집행잔액 예상액을 학술총서 발간을 위해 600만원 예산을 변경하여 사용한 것임.
- 서울생활사문화자료 조사 및 편찬사업과 박물관 학술총서 발간사업 모두 서울역사박물관의 ‘조사연구기능을 강화’ 하는 사업이기는 하나, 서울생활문화자료 미조사 자치구가 여전히 남아 있는 등 25개 자치구에 대한 균형적인 사업 추진을 촉구해온 만큼, 타 사업으로의 변경은 향후 지양되어야 할 것으로 판단됨.

〈 예산 변경 사용 현황 〉

(단위 : 천원)

부서	변경전			변경후			예산변경 사 유
	세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
	계(1건)		△6,000			6,000	
총무과	서울생활문화자료 조사 및 편찬	사 무 관 리 비	△6,000	박물관 학술총서 발간	사 무 관 리 비	6,000	미공개 자료 다량 발굴에 의한 영문 번역비 증가 및 가시성 확보를 위한 제본방 식의 변경

마. 다음연도 이월사업비

- 2021회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산 이월은 명시이월은 없으며, 사고이월 총 2건으로 2억 295만원이 발생하였음.

〈 이 월 액 현 황 〉

(단위 : 천원)

예산현액	다음연도 이월액			이월률(%)	비 고
	소계	명시이월액	사고이월액		
1,093,200	202,950	-	202,950	18.6%	

- 사고이월은 공평 도시유적전시관 운영 2,205만원, 실감콘텐츠 제작 및 체험존 조성 1억 8천1백만원임.

〈 세부사업별 이월액 현황 〉

(단위 : 천원)

세부사업	통계목	예산현액	지출액	사고이월	
				건 명	금액
합 계		1,093,200	835,886	총 2건	202,950
공평 도시유적전시관 운영	사무관리비	243,200	221,126	2021년 공평도시유적전시관 ‘탐골공원’ 조사연구 용역 준공기한 연장	22,050
실감콘텐츠 제작 및 체험존 조성	사무관리비	850,000	614,760	상설2존의 실감체험존 조성기한 연장	180,900

- 공평 도시유적전시관 운영은 예산현액 20억 4천 3백만원 대비 9.1%인 2,205만원이 사고이월 되었는데 ‘탐골공원 조사연구’ 용역을 수행하면서 풍부한 자료 수집과 근대 사진 자료 소장처 등의 문제 해결 등을 하기 위해 용역기간을 연장(2021.12→2022.1.)하였기 때문임.
- 공평 도시유적전시관 기획전은 보통 연간 2회 개최하나 2021년에는 코로나19 확산세에 따라 방역 지침 준수를 위하여 1회로 축소된 예산이 편성되었음.
- 기획 전시 자료로 활용하기 위한 연구용역은 보통 기존 용역 기간이 최소 7개월 정도 소요되는 데 비해, 해당 용역은 용역 시작일(2021.8.25.)이 연구 방향성에 대한 내부 정리가 지연되어 사고이월 된 것임.
- 예산의 이월은 회계연도 세출예산을 다음연도에 사용할 수 없도록 한 ‘회계연도 독립의 원칙’ 의 예외로서 제한적인 범위에서 활용되어야 하는 만큼 추진 일정의 철저한 이행이 수반될 필요가 있음.

- 실감체험존 제작 및 체험존 조성 사업은 소장유물 기반 실감형 인터랙티브 미디어 플랫폼 개발·구축과 더불어 박물관 대표 2개소 공간에 전시 환경과 융합되는 몰입형 체험존을 조성하기 위한 국가보조금 사업으로 8억 5,000만원 대비 1억 8,090만원(21.3%)이 사고이월 되었음.
- 서울역사박물관 본관 상설전시실2존과 상설전시실5존에 구축하여 실감형 콘텐츠를 시민들에게 제공할 예정이었으나 박물관 상설전시실 (2, 3, 4존) 개편공사가 코로나19 장기화로 준공기간이 연장 (2022.5.20. 준공)된 영향에 따른 것임.
- 실감체험존 제작 및 체험존 조성 사업은 담당자의 인사 이동(시설과 →총무과→시설과)에 따라 사업의 담당 부서 또한 변경된 것이 확인된 바, 해당 사업이 담당자 1인의 부서이동에 따라 변동되는 것은 사업의 안정성 측면에서 바람직해 보이지 않음.
- 다만, 실감형 콘텐츠 사업이 공간 사업과 연동될 수밖에 없는 구조적 요인이 있으므로 부서 간 협업과 소통이 사업추진의 성공요인 이라고 생각됨.

〈 체험존 공간 조성 대상 위치도 현황 〉

※ 체험존 2개소 : 상설전시실 2존(개화의 거리), 상설전시실 2존(도시모형영상관)



〈체험공간 ①〉



〈체험공간 ②〉



① 상설전시실 2존 '개화의 거리'



② 도시모형영상관

담당 조사관	노재윤 02-2180-8118
전문위원	임창균 02-2180-8114