

2022회계연도 서울역사박물관 소관 세입·세출 결산 승인안 검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제879호
2. 제 출 자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2023년 5월 30일
4. 회부일자 : 2023년 6월 1일

II. 결산 승인안 개요

1. 세입 · 세출결산

가. 세입

- 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세입결산은 전년도 이월액 및 예비비 사용없이 14억 1천 1백만원으로, 12억 1천 4백만원을 징수결정하여 전액 수납(징수결정액 대비 100.0%)하였으며, 미수납액은 없음.

< 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세입결산 개요 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수 결정액 (A)	실제 수납액 (B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
합계	1,411,230	1,214,154	1,214,154	-	-	100
세외수입	931,230	697,224	697,224	-	-	100
보조금	480,000	480,000	480,000	-	-	100
보전수입	-	36,930	36,930	-	-	100

- 이 중 세외수입 예산현액의 9억 3천 1백만원 중 6억 9천 7백만원을 징수 결정했으며, 보조금은 예산현액인 4억 8천만원을 전액 징수결정하였고, 국고보조금 사용잔액 발생에 따른 보전수입 3천 7백만원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

나. 세출

(1) 총괄

- 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산은 전년도 이월액 2억 3백만원을 포함하여 157억 7천 2백만원으로 147억 9백만원을 지출하고, 다음연도 이월액 3억 7백만원, 보조금 반납금 2천만원을 제외한 집행잔액은 7억 3천 6백만원임.

< 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산 개요 >

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	202,950	15,772,253	14,708,961	307,100	20,350	735,842	93.3%
일반회계	202,950	15,772,253	14,708,961	307,100	20,350	735,842	93.3%

(2) 성과보고서

- 예산과 사업을 연계하는 성과중심의 사업운영¹⁾을 위해 서울역사박물관은 2022년도 성과계획에 전략목표 1개, 정책사업목표 1개, 성과지표 3개를 설정하고, 총예산액은 155억 6천 9백만원을 편성함.

< 2022년도 서울역사박물관 성과계획 총괄 >

전략목표명	정책사업목표명	예산액	성과지표명	'22년 달성성과
수도서울의 도시역사박물관	모든 시민들이 즐겨 찾는 박물관 조성	15,569,303	박물관 이용객 수(천명)	2,238
			기획전시 관람객 만족도(%)	88.7
			유물수집 건수(건)	3,464

- 2022년도 서울역사박물관의 성과지표는 모두 목표치를 초과 달성하였음. '박물관 이용객 수' 및 '유물수집 건수' 성과지표에서는 목표치의 130%가 넘는 실적을 달성하였음.

< 2022년도 서울역사박물관 성과계획서 대비 실적 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2021년도	2022년도
박물관 이용객 수 (천명)	이용객 수 집계	목표	976	1515
		실적	1443	2238
		달성률(%)	148%	148%
기획전시 관람객 만족도(%)	기획전시 관람객을 대상으로 무작위 출구 서면 조사	목표	80.4	80.6
		실적	88.7	88.7
		달성률(%)	110%	110%
유물수집 건수 (건)	유물구입(건)+ 기증(건)+ 근현대수집(건)+ 보존처리 수량(건)	목표	2500	2600
		실적	3066	3464
		달성률(%)	123%	133%

Ⅲ. 검토의견(수석전문위원 주우철)

1) 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정 운용) ② 지방자치단체의 장은 행정안전부령으로 정하는 바에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성하여야 한다.

「지방자치단체 예산편성 운영에 관한 규칙」 제2조의2(성과중심의 재정운용) ③ 지방자치단체의 장은 지방의회에 예산안과 결산서를 제출하는 경우에는 제1항에 따라 작성한 다음 연도 예산의 성과계획서와 성과보고서를 함께 제출하여야 한다.

1. 세입결산

- 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세입예산현액은 전년도 이월액 및 예비비 사용없이 총 14억 1천 1백만원으로, 12억 1천 4백만원을 징수결정하여 별도의 불납결손액, 미수납액 없이 전액을 수납하였음.

< 주요 항목별 세입결산 현황 >

(단위 : 천원)

항목	예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수 납액	징수율	미수납 사유
총 계	1,411,230	1,214,154	1,214,154	-	-	100.0%	
경상적 세외수입	소 계	881,150	642,074	642,074	-	-	100.0%
	공유재산 임대료	799,348	568,350	568,350	-	-	100.0%
	주차요금수입	12,000	10,671	10,671	-	-	100.0%
	기타사용료	65,760	59,677	59,677	-	-	100.0%
	재활용품수거판매수입	942	692	692	-	-	100.0%
	기타수수료	1,900	2,620	2,620	-	-	100.0%
	기타이자수입	1,200	64	64	-	-	100.0%
임시적 세외수입	소 계	50,080	55,149	55,149	-	-	100.0%
	불용품매각대	1,000	0	0	-	-	100.0%
	위약금	680	0	0	-	-	100.0%
	그외수입	47,700	51,320	51,320	-	-	100.0%
	지난연도수입	700	3,829	3,829	-	-	100.0%
보조금	소 계	480,000	480,000	480,000	-	-	100.0%
	국고보조금	480,000	480,000	480,000	-	-	100.0%
보편수입	소 계	0	36,930	36,930	-	-	100.0%
	국고보조금 사용잔액	0	36,930	36,930	-	-	100.0%

- 주요 세입 현황을 살펴보면 경상적 세외수입에서 공유재산 임대료 5억 6천 8백만원, 기타사용료 6천만원 등이며, 임시적 세외수입에서는 그외 수입 5천 1백만원, 지난연도수입 4백만원이고, 국고보조금 4억 8천만원, 국고보조금 사용잔액 3천 7백만원을 전액 징수하여 수납하였음.
- 이 중 공유재산 임대료가 예산현액 7억 9천 9백만원 대비 징수결정액은

5억 6천 8백만원으로 2억 3천만원의 차이를 보이고 있음.

- 이는 코로나19로 인한 영업부진에 따라 본관과 서울생활사박물관 주차장 임대료를 1억 4천 8백만원을 감면하고, 서울생활사박물관 카페·기념품점 민간운영업자의 사용허가 취소요청에 따라 계약 잔여기간에 해당하는 임대료 5백만원을 환급한데 기인하고 있음.
- 또한 서울역사박물관 본관 카페·뮤지엄숍의 운영자 선정이 2021.12.22.에 완료됨에 따라 사용료 4천 2백만원을 해당연도 12월에 납부 완료하면서 2022년도에 징수결정액에 차이가 발생한것임.
- 국고보조금은 생활사박물관과, 청계천박물관의 스마트 박물관 구축지원 2억원과 박물관 유지 운영 2억 8천만원이 국고보조금으로 교부되었는데 전액 수납하였으며, 실감콘텐츠 제작 국고보조금 사용잔액 3천 7백만원을 수납한 것임.

2. 세출결산

가. 현황

- 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세출예산현액은 전년도 이월액 2억 3백만원을 포함하여 157억 7천 2백만원으로, 147억 9백만원을 지출하고 다음연도 이월액 3억 7백만원과 보조금 반납금 2천만원을 제외한 집행잔액은 7억 3천 6백만원임.

< 세출결산 >

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			전용	이용					
15,569,303	202,950	-	-	-	15,772,253	14,708,961	307,100 (1.9%)	20,350	735,842 (4.7%)

나. 집행잔액

- 2022회계연도 서울역사박물관의 집행잔액은 예산현액 157억 7천 2백만원 대비 4.7%인 7억 3천 6백만원으로 2021회계연도 불용률인 5.0%에 비해 소폭 감소하였으나, 서울시 전체 일반회계 세출예산 불용률 2.2%보다는 높은 수치임.

다. 집행잔액 과다 발생 사업

- 2022회계연도 서울역사박물관의 세출결산 중 집행잔액이 1억 이상이거나 10%이상 발생한 사업은 총 6건으로 작년 5건에 비해 1건이 증가했음.

< 과다 불용사업 현황 >

(단위 : 천원)

사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액 (불용률)	불용액 발생사유
			계	명시	사고		
박물관 유물 구입	290,000	255,148	-	-	-	34,852 (12.0%)	유물 수집 방향성 불일치로 인한 지출 잔액 발생
근현대 서울유산 수집	15,000	12,844	-	-	-	2,156 (14.4%)	'22년 자료 수집 완료에 따른 운송비 지출 잔액
역사가옥 전시관 운영	504,210	389,883	-	-	-	114,327 (22.7%)	기간제근로자등보수 및 공공요금 지출 잔액 발생
딜쿠샤 운영	205,835	146,339	-	-	-	59,496 (28.9%)	공공운영비, 자산취득비 집행잔액 및 시설비 미집행으로 인한 지출 잔액 발생
자원봉사자 운영	29,550	24,508	-	-	-	5,042 (17.1%)	자원봉사 하반기 운영재개로 인한 활동운영비 잔액 및 행사 미개최 금액
박물관 유지·운영	2,196,369	2,049,732	-	-	-	134,287 (6.1%)	공무직 교육여비 미집행, 기간제근로자 퇴직금 미집행으로 인한 지출잔액 발생

- 과다 불용사업 현황을 살펴보면 ▶박물관 유물 구입에서 3천 5백만원(12.0%) ▶근현대 서울유산 수집에 2백만원(14.4%) ▶역사가옥 전시관 운영에서 1억 1천 4백만원(28.9%) ▶딜쿠샤 운영에서 5천 9백만원(17.1%) ▶자원봉사자 운영에서 5백만원, 박물관 유지·운영에서 1억 3천 4백만원(6.1%)이 불용되었음.

- 박물관 유물 구입 사업은 예산현액 2억 9천만원 대비 3천 5백만원(12.0%)이 불용되었음. 예산의 불용은 다른 불요불급한 사업의 추진을 저해할 수 있으므로 불용률을 최소화시키는 노력이 필요해 보임.
- 유물 수집의 경우 우리 위원회에서 서울역사박물관은 박물관의 정체성과 대표성에 부합하는 가치있는 유물을 구입할 것을 지속적으로 주문한바, 2022.12.30.부터 시행 중인 「서울특별시 박물관·미술관 소장품 구입 기금의 설치 및 운용에 관한 조례」에 따른 기금 활용을 적극적으로 시행할 필요성이 있음.
- 2022.11.20. 서울시 문화본부는 동 조례를 심사받으면서 2023년 서울특별시 제1회 추가경정예산안에 1차년도 전입금으로 224억원을 적립하겠다고 하였으나, 실제 추경에는 제출된 바 없음.
- 딜쿠샤 운영 사업은 예산현액 2억 6백만원 대비 5천 9백만원(28.9%)이 불용되었는데, 서울역사박물관은 이미 2021년 3월 서울시 역사문화재과로부터 이관받아 운영했음에도 불구하고 2022년도 예산안 편성 시 정확한 추계 없이 관성적으로 예산을 과다하게 책정하여 불용이 발생된 것으로 판단됨.
- 특히 역사가옥 전시관 운영 사업과 박물관 유지·운영 사업에서 발생한 지출잔액의 대부분은 기간제근로자 보수와 관련되어 있으며, 실제 지출된 기본급 및 수당보다 과다반영에 따른 것으로 보임. 중도퇴직자를 고려한 퇴직금 편성의 경우에도 직전 3개년도의 중도퇴직인원의 평균 등 추계를 위한 합리적인 산출근거 등을 적용하여 예산의 과다 편성을 방지해야 할 것임.

라. 예산변경사용

- 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산에서 예산의 이용·전용·이체는 없으며, 예산변경은 총 2건의 8천만원임.

< 예산변경 사용 현황 >

(단위 : 천원)

변경전			변경후			예산변경 사유
세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
계(2건)		△80,000			80,000	
서울 반세기 종합전	사무관 리비	△30,000	박물관 기획전	사무관 리비	30,000	코로나 19로 인한 항공편 축소로 유물 국제운송비용 증가, 부족분을 예산 변경을 통해 사용
상설전시실 유지운영	사무관 리비	△50,000	박물관 교육	사무관 리비	50,000	급증하는 어린이·가족 대상 전시·교육수요에 대응한 어린이박물관 조성을 위한 '어린이 교육 활성화 방안 컨설팅' 수행

- 예산변경의 내용은 서울 반세기 종합전 사업의 사무관리비 3천만원을 박물관 기획전 사무관리비로 변경하여 사용한 것과 상설전시실 유지운영 사무관리비 5천만원을 박물관 교육 사무관리비로 변경하여 사용한 것임.
- 2022년에는 2번의 추가경정예산안이 있어 그동안 발생된 예산 변경의 사유들을 해소할 수 있는 기회가 있었음에도 불구하고 예산의 변경을 추진한 것은 예산 한정성의 원칙과 의회의 예산 심의권을 침해하는 행위라고 판단됨.

마. 다음연도 이월사업비

- 2022회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산 이월은 명시이월은 없으며, 사고이월 총 3건으로 3억 7백만원이 발생하였음.

< 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

예산현액	다음연도 이월액			이월률
	소계	명시이월	사고이월	
15,772,253	307,100	-	307,100	1.9%
15,772,253	307,100	-	307,100	1.9%

- 사고이월은 ▶박물관 정보화 사업 7천 4백만원 ▶스마트 박물관·미술관 구축지원 사업 3천 8백만원 ▶청계천 스마트 박물관 구축 사업 1억 9천 6백만원(사무관리비 8천 6백만원, 전산개발비 1억원, 시설비 1천만)으로 총 3건이며 3억 7백만원이 발생하였음.

< 세부사업별 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

세부사업	통계목	예산현액	지출액	사고이월	
				건 명	금액
합 계		588,890	211,900		307,100
박물관 정보화	전산개발비	300,000	171,500	메타버스 서울1단계 디지털 박물관 콘텐츠 제작 용역	73,500
스마트 박물관·미술관 구축지원	사무관리비	88,890	40,400	스마트 서울생활사박물관 (미디어아카이브) 구축 준공기한 연장	37,600
청계천 스마트 박물관 구축	사무관리비, 전산개발비, 시설비	200,000	0	청계천 스마트박물관 구축 용역 준공기한 연장	196,000

- 박물관 정보화 사업은 예산현액 3억원 대비 7천 4백만원(24.5%)이 사고이월 되었는데 서울시 ‘메타버스 서울’ 플랫폼에 탑재하기 위한 디지털 박물관 콘텐츠 제작 사업의 준공기한을 연장(2022.12.31.→2023.11.30.)하였기 때문임.
- 디지털 박물관 콘텐츠 제작은 스마트도시담당관이 수립한 ‘메타버스 서울 추진 기본계획’에 따라 마련된 ‘서울의 신대륙, 메타버스 1단계 사업 추진계획’의 디지털 박물관 콘텐츠를 제작하기 위한 용역사업으로서,

메타버스 공간의 조화성을 위해 서울시 메타버스 제작 표준 가이드라인 및 저작도구(SDK) 배포를 추진하였지만, 그 일정이 지연됨(22년12월→23년 4월)에 따라 준공기한을 변경하고 해당 예산을 사고이월 하였음.

- 다만 당해연도 결정된 지출원인행위는 해당 회계연도내에 지출을 완료 하는 것이 원칙이나 극히 예외적인 사유로 연도내에 지출이 어려울 때만 사고이월해야 함으로 박물관은 집행이 결정된 사업에 대해선 당해연도에 사업을 마칠 수 있도록 노력해야 할 것임.
- 스마트 박물관·미술관 구축지원 사업은 3천 8백만원(42.3%)과 청계천 스마트 박물관 구축지원 사업은 1억 9천 6백만원(98.0%)가 사고이월되었는데 두 사업 모두 2022년 문화체육관광부에서 공모한 「스마트 공립 박물관·미술관 구축지원」 사업에 선정되어 시비 매칭을 필수요건으로 하는 국가 보조금을 교부 받아 진행한 사업임.
- 해당사업은 각각 2022년 3월과 4월에 국고보조금 교부 결정을 통지받았고, 2022년 8월 추가경정예산안을 통해 예산을 확정받은 후 「서울특별시 정보화사업 관리 지침」에 따른 과업심의위원회와 행정안전부 사전 협의 등을 통과한 후 최종적으로는 2022년 12월에 업체와 계약이 체결되었기 때문임.
- 향후 박물관은 체계적인 사업을 추진함으로써 사고이월 사업이 발생되지 않도록 철저한 집행계획을 수립해야 할 것임.