

2022회계연도 관광체육국 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. 개요

1. 세입결산

- 2022회계연도 관광체육국 소관 세입예산현액 1,050억 7천 7백만원에 대하여 징수결정액은 1,262억 4천 2백만원이고, 그 중 실제수납액은 1,199억 2천4백만원이며 미수납액은 63억 1천 8백만원임.

< 세 입 결 산 총 괄 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수 결정액 (A)	실제 수납액 (B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
합계	105,076,993	126,242,077	119,924,173	0	6,317,904	95.0%
세외수입	69,591,425	90,389,785	84,071,881	0	6,317,904	93.0%
보조금	35,463,098	35,448,199	35,448,199	0	0	100.0%
보전수입등 및내부거래	22,470	404,093	404,093	0	0	100.0%

2. 세출결산

가. 총괄

- 2022회계연도 관광체육국 소관 세출예산현액은 전년도이월금 42억 5천 6백만원을 포함한 2,747억 5천1백만원이고, 그 중 지출액 2,647억 2천 7백만원, 다음연도 이월액 70억 8천2백만원, 보조금 160원을 반납한 집행잔액은 29억 4천2백만원임.

〈 세 출 결 산 총 괄 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			이체	변경					
270,495,266	4,255,757	-	27,736	190,428	274,751,023	264,727,030	7,082,035 (2.6%)	160원	2,941,958 (1.1)
			△27,736	△190,428					

- 회계별로는 일반회계가 전년도이월액 42억 5천6백만원과 예산현액 2,591억 7천 4백만원 중 2491억 5천만원을 지출하고 70억 8천 2백만원을 다음 연도 이월하였으며 29억 4천 2백만원을 불용하였음.
균형발전특별회계는 155억 7천 7백만원 전액 지출하였음.

〈 세출결산 회계별 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	4,255,757	274,751,023	264,727,030	7,082,035	-	2,941,958	96.4%
일반회계	4,255,757	259,174,023	249,150,030	7,082,035	-	2,941,958	96.1%
균형발전 특별회계	-	15,577,000	15,577,000	-	-	-	100.0%

나. 집행잔액

- 집행잔액은 일반회계 예산현액 2,747억 5천1백만원 중 3.9%인 29억 4천 2백만원이 발생함.

집행잔액이 발생한 가장 큰 원인은 “지출잔액”에 의한 것으로 84.3%인 24억 8천만원이 발생하였고 그 밖에 “계획변경등 집행사유 미발생”이 6.6%인 1억 9천4백만원, “낙찰차액” 4.8%인 1억 4천만원 등이 있음.

〈 원인별 집행잔액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	집행잔액	원인별					
			보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
합계	274,751,023	2,941,958	-	-	193,600	140,135	2,479,847	-
일반 회계	259,174,023	2,941,958	-	-	193,600	140,135	2,479,847	-
특별 회계	15,577,000	-	-	-	-	-	-	-
비중					6.6%	4.8%	84.3%	

다. 예산 변경사용

- 예산변경 : 총 5건, 1억 9천1백만원

〈 예산이용·전용·이체·변경사용 총괄 〉

(단위 : 천원)

구분	건수	감액	증액
예산변경	5	△190,678	190,678

라. 예비비 지출 : 해당사항 없음

마. 다음연도 이월사업비 및 보조금 반납액

- 명사이월 : 일반회계 총 2건, 8억 8천9백만원
- 사고이월 : 일반회계 총 7건, 61억 9천3백만원

〈 이 월 액 현 황 〉

(단위 : 천원)

예산현액	다음연도 이월액			이월률(%)	비 고
	소계	명사이월액	사고이월액		
274,751,023	7,082,035	889,067	6,192,968	2.58%	

〈 다음연도 이월사업액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분		건수	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
명사이월	일반회계	2	889,067	-	-	889,067	-
	특별회계	-	-	-	-	-	-
사고이월	일반회계	7	19,613,124	19,387,352	13,209,551	6,192,968	210,606
	특별회계	-	-	-	-	-	-

Ⅲ. 검토의견 (수석전문위원 주우철)

1. 세입결산

가. 총괄

- 2022회계연도 관광체육국 소관 세입예산현액 1,050억 7천7백만원에 대하여 징수결정액은 1,262억 4천2백만원이고, 그 중 실제수납액은 1,199억 2천4백만원이며 미수납액은 63억 1천8백만원임.

〈 세 입 결 산 총 괄 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수 결정액 (A)	실제 수납액 (B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
합계	105,076,993	126,242,077	119,924,173	0	6,317,904	95.0%
세외수입	69,591,425	90,389,785	84,071,881	0	6,317,904	93.0%
보조금	35,463,098	35,448,199	35,448,199	0	0	100.0%
보전수입등 및내부거래	22,470	404,093	404,093	0	0	100.0%

- 최근 3년간 세입결산 추이를 살펴보면, 코로나19로 인해 시립체육시설의 공유재산임대료, 입장료수입, 주차요금수입 등이 감소함에 따라 세입규모가 축소되었으며 매년 5 ~ 7% 가량 미수납액이 발생하고 있음.

〈 최근 3년간 세입결산 추이 〉

(단위 : 천원)

연도	예산현액	징수 결정액 (A)	실제 수납액 (B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
2022	105,076,993	126,242,077	119,924,173	-	6,317,904	95.0%
2021	119,946,747	114,528,615	108,729,684	-	5,798,931	94.9%
2020	122,623,040	97,820,149	90,372,453	664,463	6,783,234	92.4%

나. 미수납 현황

- 관광체육국의 미수납 세외수입은 총 63억 1천 8백만원으로 고질적인 장기 체납액이 포함된 지난연도수입 47억 2천만원과 월드컵경기장·고척돔구장·잠실종합운동장 등 시립체육시설의 공유재산임대료 13억 5천 9백만원, 기타사용료 1억 8천만원 등임.

〈 주요 항목별 세입결산 현황 〉

(단위: 천원)

항목	예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수 납액	징수율	
총계	105,076,993	126,242,077	119,924,173	-	6,317,904	95.0%	
세 외 수 입	소계	69,591,425	90,389,785	84,071,881	-	6,317,904	93.0%
	공유재산임대료	33,538,636	38,494,425	37,134,984	-	1,359,441	96.5%
	입장료수입	4,438,434	12,861,011	12,861,011	-	-	100.0%
	주차요금수입	5,117,527	5,056,275	5,056,275	-	-	100.0%
	기타사용료	11,991,563	13,204,853	13,025,257	-	179,597	98.6%
	기타이자수입	555,438	465,279	456,643	-	8,636	98.1%
	시·도비반환금수입	638,312	3,141,033	3,130,335	-	10,698	99.7%
	자체보조금반환수입	8,196,527	9,681,727	9,681,672	-	55	100.0%
	기부금수입	357,333	357,333	357,333	-	-	100.0%
	그외수입	4,148,338	1,876,905	1,836,929	-	39,976	97.9%
	지난연도수입	604,017	5,205,708	486,207	-	4,719,501	9.3%
	변상금	5,300	45,236	45,236	-	-	100.0%
	보 조 금	소계	35,463,098	35,448,199	35,448,199	-	-
국고보조금		689,067	689,067	689,067	-	-	100.0%
국가균형발전 특별회계보조금		5,914,000	5,914,000	5,914,000	-	-	100.0%
기금		28,860,031	28,845,132	28,845,132	-	-	100.0%
보전수입등 국고보조금사용잔액 및 반환금	22,470	404,093	404,093	0	0	100.0%	

(1) 공유재산임대료 수입

- 공유재산임대료 미수납액 13억 5천7백만원은 월드컵경기장 수익시설 월드컵스파랜드24 등의 임대료 8건에 3억 2천 9백만원과 고척스카이 돐구장 내 (주)키움히어로즈 홈구단 매점 등 수익시설 임대료 8건에 10억 2천 8백만원 등이 미납된 것임.

<미수납 세부내역>

(단위 : 천원)

연번	시설명	미납 연도	임차인	임대 목적	미수납액 (건수)	구분
1	서울월드컵경기장	2022	월드컵스파랜드24	사우나	311,577 (4건)	임대료
2	서울월드컵경기장	2022	월드컵스파랜드24	사우나	3,177 (3건)	임대료 연체료
3	서울월드컵경기장	2022	플레이워드어스 스포테인먼트	사무실	14,100 (1건)	임대료
4	고척스카이돐	2022	(주)키움히어로즈	매점	1,020,474 (5건)	임대료
5	고척스카이돐	2022	(주)키움히어로즈	매점	7,781 (3건)	임대료 연체료
				총계	1,357,109 (16건)	

(2) 기타사용료

- 시립체육시설 내 광고시설, 방송시설, 조명시설 등이 포함된 기타 사용료는 1억8천만원 미수납됨.
 - 월드컵경기장 내 입점업체인 월드컵스파랜드24의 광고물사용료 5백만원, 관리비와 연체료 1백만원, 화재보험료 1백만원등과 대한축구협회의 교통유발부담금 3백만원, SK텔레콤 관리비 5백만원 등이 미수납됨.

〈미수납 세부내역〉

(단위 : 천원)

연번	시설명	미납연도	임차인	임대목적	미수납액 (건수)	구분
1	서울월드컵경기장	2022	월드컵스파랜드24	사우나	5,108 (12건)	광고물사용료
2	서울월드컵경기장	2022	월드컵스파랜드24	사우나	1,141 (11건)	관리비·연체료
3	서울월드컵경기장	2022	월드컵스파랜드24	사우나	1,165 (1건)	화재보험료
4	서울월드컵경기장	2022	대한축구협회	사무공간	2,978 (1건)	교통유발부담금
5	서울월드컵경기장	2022	에스케이텔레콤	사무공간	4,978(1건)	관리비
				총계	15,371 (26건)	

- 잠실운동장은 프로농구단 서울삼성썬더스 광고사용료 1건, 1억 6천백만원 미수납액이 발생함.

(3) 지난연도 수입

- 관광체육국의 지난연도수입 미수납액은 모두 47억 2천만원으로 월드컵경기장·장충체육관·서남권돔구장 입점업체의 임대료 및 체육시설 사용료 미납액 8억 2천8백만원과 5년 이상 고액 장기체납 중인 38억 1천만원 등이 포함됨.

〈미수납 세부내역〉

(단위 : 천원)

연번	시설명	미납연도	임차인	임대목적	미수납액	구분
1	서울월드컵경기장	2020	월드컵스파랜드24	사우나	2,994 (1건)	교통유발부담금
2		2020	월드컵스파랜드24	사우나	1,031 (2건)	광고물사용료
3		2020	월드컵스파랜드24	사우나	335,998 (4건)	임대료
4		2021	월드컵스파랜드24	사우나	5,103 (12건)	광고물사용료
5		2021	월드컵스파랜드24	사우나	578 (8건)	관리비
6		2021	월드컵스파랜드24	사우나	1,166 (1건)	화재보험료
7		2021	월드컵스파랜드24	사우나	3,864 (1건)	교통유발부담금

(단위 : 천원)

연도	시설명	미납 연도	임차인	임대 목적	미수납액	구분	
8	장충체육관	2016	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	112,819 (2건)	임대료	
9		2017	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	4,377 (2건)	임대료연체료	
10		2017	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	381 (2건)	관리비연체료	
11		2018	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	19,687 (1건)	임대료연체료	
12		2018	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	1,039 (1건)	관리비	
13		2020	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	35,701 (1건)	임대료연체료	
14		2020	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	1,869 (1건)	관리비연체료	
15		2020	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	2,697 (1건)	강제집행 비용	
16		2020	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	135,519 (2건)	변상금	
17		2021	(주)뉴욕핫도그앤커피	패스트푸드	11,016 (1건)	체납 소송비용	
18		2021	(주)꾸지뽕	패스트푸드	4,125 (1건)	체납 소송비용	
19		고척스카이돔	2017	(주)컬처리퍼블릭	패스트푸드	119,574 (15건)	임대료
20			2016 ~ 2021	리얼레드	패스트푸드	28,152 (38건)	변상금·관리비
				총계	827,690 (97건)		

- 특히 고질적인 장기체납 건인 체육시설관리사업소의 ‘서울 남산골 프클럽 잠실종합운동장 부설주차장 무단점유에 따른 변상금 및 주차요금’ 1)(36억 4천 7백만원)은 위탁자의 악의적인 위탁료 미납, 무단점유, 소송제기 및 고의적인 소송 지연행위로 인해 사실상 회수가 불가능한 상태임.

1) 2008년 4월 입찰을 통해 잠실종합운동장 부설주차장 운영을 (주)서울남산골프클럽(대표 박○○)이 위탁 관리하여 왔으나 2009년 5월 갱신 계약에 따른 2차년도분 위탁료 15억 3천7백만원 중 3억 9천8백만원을 미납하여 2009년 10월 사용·수익허가가 취소됨. 그러나 주차장 반환을 거부하고 무단으로 점유하여 처분에 대한 행정소송(2009.10.)과 민사소송(2010.09.)을 제기하면서 불법적인 무단점유를 계속함. (주)서울남산골프클럽이 2011년 10월 31일 폐업한 이후 대표자 및 배우자의 은닉재산에 대한 채권압류를 지속적으로 추진하고 있음에도 사실상 불가능한 상황임.

- 체육시설관리사업소는 재산을 은닉하고 있는 것으로 추정되는 체납자(대표, 배우자) 소유의 예금, 보험 등 금융자산을 추적 조사하여 일부 체납액을 징수(미래에셋생명보험 공탁금 1,726천원 배당 수령, 2022.4.18.)하였으나 금액이 미미하고 동 건과 관련된 소송에서 ‘체납액은 일반 채권으로 보아 10년의 소멸시효를 적용(통상 5년)한다’는 법원의 판결에 따라 2025년이면 시효결손 요건에 해당되는 상황임.
- 2022회계연도의 경우 별도의 결손처분이 발생하지 않았지만 2020회계연도의 경우 6억 6천 4백만원이 결손처분 되어 세수입의 손실을 초래한 바, 동 건 역시 채권의 소멸시효 이전에 보다 적극적인 조치가 필요할 것으로 판단됨.

〈결손처분 발생내역 및 상세 사유〉

2020년도	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결손처분액 : 664,463천원(19건) ○ 처분대상 : 동대문운동장 이○○, 강○(총 2명) ○ 처분일자 : '20. 12. 1. ○ 처분내역 					
	구분	체납기간	결손처분액	건수	체납자	결손처리 사유
	소계		664,463	19		
	임대료	2005.4.~ 2005.10.	136,199	3	이○○	무재산(불납결손)
	변상금	2006.4.~ 2008.1.	527,810	15	이○○	무재산(불납결손)
기타잡수입	2004.8.	454	1	강○	시효결손	

다. 미수납에 대한 징수노력 필요

- 관광체육국의 주요 세입원인 시립체육시설의 입장료, 대관료, 임대료 등은 해마다 미수납액이 40억원 규모로 발생하고 있는 바, 고질적인

장기 미수납액이 되어 각종 소송 등 불필요한 행정력이 낭비될 수 있으므로 적극적인 세입 징수 노력이 필요할 것으로 판단됨.

- 시립체육시설인 월드컵경기장이나 고척스카이돔의 경우 서울시설공단이 대행 운영 중인 만큼 공단에 1차적인 책임이 있다고 하겠으나, 운영의 책임은 서울시에 귀속되는 것이므로 관광체육국의 적극적인 노력이 요구됨.

〈주요 체육시설 지난년도수입 미수납액 현황〉

(단위 : 백만원)

사업구분	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
계	7,965	5,348	4,842	4,883	4,219	4,489	4,787
월드컵경기장	60	75	82	116	114	4	347
장충체육관	-	130	144	165	165	314	336
고척스카이돔	-	3	160	144	145	177	145
잠실종합운동장	7,154	4,476	3,792	3,794	3,589	3,967	3,810
목동운동장	-	-	-	-	191	12	-
동대문운동장	751	664	664	664	15	15	149

- 또한 각종 소송 및 체납자에 대한 지속적인 납부독촉 및 은닉재산 추적 강화로 채권확보 노력을 계속함에도 불구하고 결손처분도 상당부분 이루어지고 있는 바, 향후 민간업체와의 임대계약 및 위탁업체 선정 시 입찰자격 요건을 강화하여 자금운영 능력이 있는지를 면밀히 검토하고 이행보증보험증권 담보를 통해 세수익 손실을 방지할 필요가 있음.

2. 세출결산

가. 총괄

- 2022회계연도 관광체육국 소관 세출예산현액은 전년도이월금 42억 5천 6백만원을 포함한 2,747억 5천 1백만원이고, 그 중 지출액 2,647억 2천 7백만원이며 다음연도 이월액 70억 8천 2백만원, 보조금 160원을 반납한 집행잔액은 29억 4천 2백만원임.

〈 세 출 결 산 총 괄 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			이체	변경					
270,495,266	4,255,757	-	27,736	190,428	274,751,023	264,727,030	7,082,035 (2.6%)	- ※160원	2,941,958 (1.1)
			△27,736	△190,428					

- 회계별로는 일반회계가 전년도이월액 42억 5천 6백만원을 합한 예산현액 2,591억 7천 4백만원 중 2,491억 5천만원을 지출하고 70억 8천 2백만원을 다음연도 이월하여 29억 4천 2백만원을 불용하였음. 균형발전특별회계는 155억 7천 7백만원 전액을 지출하였음.

〈 세출결산 회계별 〉

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	4,255,757	274,751,023	264,727,030	7,082,035	-	2,941,958	96.4%
일반회계	4,255,757	259,174,023	249,150,030	7,082,035	-	2,941,958	96.1%
균형발전 특별회계	-	15,577,000	15,577,000	-	-	-	100.0%

나. 집행잔액

- 일반회계 집행잔액은 예산현액 2,591억 7천4백만원의 3.9%인 29억 4천 2백만원이 발생함.

집행잔액이 발생한 가장 큰 원인은 “지출잔액”에 의한 것으로 84.3%인 24억 8천만원이 발생하였고 그 밖에 “계획변경등 집행사유 미발생”이 6.6%인 1억 9천4백만원이며 “낙찰차액”은 1억 4천만원임.

〈 원인별 집행잔액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	집행잔액	원인별					
			보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유미 발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
일반 회계	259,174,023	2,941,958	-	-	193,600	140,135	2,479,847	-
비중					6.6%	4.8%	84.3%	

다. 과다 불용사업(집행잔액 1억원 이상 불용률 10%이상)

- 집행잔액이 1억원 이상이거나 불용률이 10% 이상 발생한 사업은 총 18건임. 전액 불용된 사업으로 서울관광플라자 조성(1억 8천 5백만원)이 있고, 집행잔액이 가장 큰 사업은 서울특별시장애인체육회육성 사업으로 4억 4백만원이 있으며, 잠실종합운동장 · 구의야구공원 운영 및 유지관리 3억 5천3백만원 등이 집행잔액 규모가 큰 사업이며, 일반회계전체 불용률은 3.9%로 서울시 전체 불용률

3.7%와 비슷한 수준임.

- 예산의 과다불용은 다른 불요불급한 사업의 추진을 저해할 수 있으므로 불용율은 최소화하는 노력이 필요함.

〈 과다 불용사업 현황 〉

(단위 : 백만원)

사업명	예산 현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	불용률	불용액 발생 사유
1 서울관광 플라자 조성	185	0	-	-	185	100.0%	○ 서울관광플라자 조성방안 변경(매입→기부채납시설 활용)에 따라 타당성 조사 용역 미실시
2 기본경비	244	132	-	-	113	46.1%	○ 코로나19로 인한 국내출장 감소로 국내여비 집행률 저조
3 외국어표기 표준화 사업	30	24	-	-	6	19.5%	○ 문체부 공공용어의 외국어 번역 및 표기 지침 제정에 따라 외부위원회에 대한 자문건수 검토요청 감소
4 다국어 관광안내 표지판 설치	251	213	-	-	38	15.1%	○ 자치구 다국어 관광안내 표지판 정비 개수 감소로 인한('21년 130개->'22년 115개) 집행잔액
5 디지털 관광안내 표지판 운영	100	89	-	-	11	10.6%	○ 베트남, 뉴욕관광청 광고비 집행잔액
6 서북권 복합체육시설 건립	150	66	66	-	17	11.6%	○ 용역 입찰 및 계약 시 발생한 낙찰차액
7 서울특별시 체육회 육성	19,758	19,478	-	-	280	1.4%	○ 각 내역사업의 집행잔액 (122백만원/99.1%집행) ○ 인건비 및 공공요금 등 집행잔액 (157백만원/97.4%집행)
8 자치구 직장 운동경기부 육성 지원	4,434	4,163	-	-	271	6.1%	○ 경기인 증원, 신규 창단팀 지원을 위해 271백만원 편성하였으나 수요가 없어 집행잔액 발생
9 서울의 국제스포츠 역량 강화	187	59	-	-	128	68.7%	○ IOC와의 대면협의 진행 (10.18., 10.20., 10.24.)으로 IOC 화상회의 미추진

사업명	예산 현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	불용률	불용액 발생 사유	
							○ 코로나 팬데믹으로 인해 국제스포츠 행사를 활용한 홍보활동 미추진 - 베이징 올림픽(관중 제한), 항저우 아시안게임(연기)	
10	서울형 스포츠산업 육성 지원	100	56	21	-	23	22.7%	○ 2036 올림픽 유치 관련 현안업무로 인해 '스포츠 산업 자문위원회' 구성이 지연('22.11.28.) 됨에 따라 자문회의 개최 건수 저조
11	국고보조금 반환	830	552	-	-	279	33.6%	○ 사업 정산에 따른 국고보조금 반환 후 집행잔액
12	생활체육대회 운영 및 생활체육 진흥	4,360	4,187	-	-	173	4.0%	○ 낙찰차액 및 일상경비 집행잔액 등(7백만원) ○ 자치단체 생활체육 우호교류 경상남도와의 협약 미체결로 사업취소(23백만원) ○ 핫돌핫돌서울 유아스포츠단 공모 선정 미교부 잔액(143백만원)
13	서울특별시 장애인체육회 육성	15,397	14,993	-	-	404	2.6%	○ 코로나19로 각종대회 취소 및 장애인 생활체육지도자 결원발생(404백만원)
14	기본경비 (체육진흥과)	60	45	-	-	14	24.2%	○ 사무용품, 인쇄물 제작 수요 등이 예상보다 적어 사무관리비 잔액 발생
15	생활체육강습교 실 운영	154	136	-	-	18	11.7%	○ 잠실종합운동장 대형페스티벌 개최(8월)에 따른 생활체육시설 휴강
16	잠실종합 운동장 (목동) 활성화 프로그램 추진	67	43	-	-	23	35.1%	○ 잠실종합운동장 대형페스티벌 개최(8월)에 따른 프로그램 운영 축소
17	잠실종합 운동장·구의 야구공원 운영 및 유지관리	6,628	6,275	-	-	353	5.3%	○ 코로나19에 따른 상반기 시설 운영 소모품 구입비 등 유지관리 비용 감소
18	기본경비	548	365	-	-	183	33.5%	○ 코로나19로 인한 국내출장 저조 및 국내여비 집행잔액 발생

(1) 서울관광플라자 조성

- 이 사업은 「지방재정법」을 근거로 한 한국지방행정연구원의 타당성 조사를 위해 1억 8천 5백만원을 2021년 신규편성하여 2022년도 전액이월하였으나 모두 불용되었음.
- 이는 서울관광플라자 조성방안이 매입에서 기부채납시설 활용으로 변경됨에 따라 타당성 조사 용역을 미실시한 것에 따른 것임.
- 현재 관광플라자조성은 관광진흥기금 적립금도 2021년 1회 적립 이후 2개년 간 추가 적립되지 않고 있고 관련 사업도 전액 불용되는 등 사업 계획의 상당부분 차질이 생긴 상황임.
- 향후 집행가능성과 사업추진 의지를 면밀하게 점검하여 사업의 추진여부 및 소요예산 등을 면밀히 분석하여 효율적이고 책임감있게 추진할 필요성이 있음.

(2) 서울시체육회 육성

- 전문체육과 생활체육의 활성화를 위해 추진하는 각종 체육행사 및 대회 등 추진 사업의 집행잔액과 인건비 및 공공요금 등의 집행잔액이 발생하여 예산 현액의 1.4%인 2억8천만원의 집행잔액이 발생함.
- 불용률은 낮으나 연례 유사한 형태의 불용액이 발생하는 것으로 실제 수요를 면밀하게 검토하지 못한 것으로 보임.

〈 과다 불용사업 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산액(A)	교부액(B)	집행잔액 (C=A-B)	집행률 (A/B)	집행잔액 상세내역 (교부신청 잔액)
합계	(x631,000) 19,720,397	(x631,000) 19,441,237	279,160	98.6%	
민간단체 법정운영비보조	6,010,132	5,853,205	156,927	97.4%	
① 인건비	4,351,252	4,203,295	147,957	96.6%	- 육아휴직(2명), 정년퇴직(1명), 별정직 퇴직(1명)에 따른 봉급 및 수당 147,957천원
② 기본경비	595,880	586,910	8,970	98.5%	- 인사상 인건비 잔액 발생 사 유로 봉급 및 수당 조정에 따른 직무수행경비 8,970천원
③ 청사관리비	1,063,000	1,063,000	0	100%	
민간경상 사업보조	(x631,000) 13,710,265	(x631,000) 13,588,032	122,233	99.1%	
① 전국체육대회 참가(동.하계)	4,140,488	4,137,338	3,150	99.9%	- 체전 훈련지원 국내여비(3,000 천원) 등
② 체육활성화사업	849,493	837,510	11,983	98.6%	- 서울스포츠지 발간사업 4,360천원 (용역 입찰 잔액 발생) - 홍보운영 및 시스템 운영 220천원 - 역량강화(법정교육) 7,403천원 (코로나로 비대면교육 추진)
③ 유공자포상 시상식	57,000	57,000	0	100%	-
④ 학교체육진흥	403,120	403,120	0	100%	-
⑤ 국제체육 행사지원	753,700	727,000	26,700	96.5%	- 서울-모스크바 교류 취소 26,700천원
⑥ 회원단체지원	3,241,264	3,172,864	68,400	97.9%	- 자치구체육회 민간경상보조 68,400천원 (행정직원 인건비 미운영 6개 자치구분 잔액 발생)
⑦ 희망서울스 포츠클럽운영	200,000	188,000	12,000	94.0%	- 기타운영비 12,000천원 (하계캠프 미실시)
⑧ 국제스포츠 대회 개최	(x631,000) 2,711,000	(x631,000) 2,711,000	0	100%	
⑨ 광장스케이 트장 운영	1,250,000	1,250,000	0	100%	
⑩ 은퇴선수 일자리창출	104,200	104,200	0	100%	

- 서울특별시체육회 육성 사업은 현장, 대면접촉을 기본으로 하는 체육활동의 특수성으로 코로나19가 발생한 이후 사업추진의 한계가 있어 비대면, 온라인 등 다양한 방법의 체육활동을 장려하기 위한 사업운영방식의 변경 등을 도입해왔음.
- 향후 코로나 팬데믹으로 잠재되어 있던 체육활동 수요가 폭발할 것으로 예측되는 바, 사업의 우선순위를 정하고 전문체육과 생활체육이 함께 성장할 수 있는 정책 사업을 위해 노력할 필요성이 있음.

(3) 서울의 국제스포츠 역량 강화

- 가장 높은 불용률을 보이는 사업으로 2036 서울하계올림픽 유치 추진 등 국제스포츠 역량을 강화하기 위해 1억 8천7백만원이 편성되었으나 68.7%인 1억 2천8백만원 집행잔액이 발생함.
- 국제스포츠 이벤트 참여 및 홍보를 위한 각종 의견조사 사업과 세계올림픽도시연합 연회비 납부 등 5천 9백만원을 집행함.
- 그러나 코로나19로 인해 베이징 올림픽은 관중을 제한하였으며 항저우 아시아게임이 연기되어 홍보활동비 2천 8백만원이 불용되었으며, IOC위원장과 화상회의 개최로 1억원이 편성되어 있었으나 서울올림픽 레저시 포럼 참석, ANOC총회 개최, IOC 본부 방문 등 직접 접촉을 했기 때문에 화상회의가 불필요해 짐에 따라 모두 불용되었음.

라. 예산변경 사용

- 2022회계연도 관광체육국 소관 세출결산에 예산변경은 총 5건에 4억 4천만원이 발생함.

〈 예산변경 현황 〉

(단위 : 천원)

부서	변경 전			변경 후		
	세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액
	계(5건)		△440,428			440,428
체육정책과	서울 어울림체육센터 건립	시 설 비	△55,000	서울 어울림체육센터 건립	시 설 부대비	55,000
체육진흥과	서울 국제울트라트레일 러닝 대회 개최	민간경상사업보조	△20,000	서울시민 체육대축전 운영	민간경상사업보조	20,000
체육진흥과	생활체육시설 확충	자치단체자본보조	△100,000	생활체육시설 확충	시 설 비	100,000
체육진흥과	서울특별시장애인체육회 육성	민간경상사업보조	△15,428	장애인 스포츠강좌 이용권(스포츠 바우처) 지원	자치단체경상보조금	15,428
체육시설관리 사업소	잠실종합운동장·구의야구공원 운영 및 유지관리	사무관리비	△250,000	잠실종합운동장·구의야구공원 운영 및 유지관리	공공운영비	250,000

- 서울어울림체육센터 건립의 착공식 개최(2022.8.30.)로 시설비 5천5백만원을 시설부대비로 변경하여 사용함.
- 서울시민체육대축전 운영의 안전관리 강화를 위해 서울국제울트라트레일러닝 대회 개최 2천만원을 변경함.
- 서울특별시장애인체육회 육성 내 서울국제휠체어마라톤대회 취소로 불용액 일부를 장애인스포츠강좌 이용권 예산으로 변경하여 사용함. 이는 국고보조금(문체부, 2022.5.3.) 추가변경내시에 따른 시비 확보로 불가피하여 변경함.

- 잠실종합운동장·구의야구공원 운영 및 유지관리 사업 내 사무관 리비 2억5천만원을 공공운영비로 변경함.
- 이는 주경기장 리모델링 공사에 따라 올림픽 전시관 이전 및 설치 비용을 편성하였으나, 체육시설관리사업소가 보유하던 올림픽 관련 유물을 국민체육진흥공단으로 이관 결정되자, 사회적 거리두기 완화로 증가한 잠실종합운동장 내 유지관리 비용으로 변경하여 사용한 것임.

마. 다음연도 이월사업비 및 보조금 반납액

- 2022회계연도 관광체육국 소관 세출결산 이월액은 명시이월 총 2건 8억 8천9백만원과 사고이월 총 7건 61억 9천3백만원으로 총 70억 8천2백만원이며 예산현액 대비 2.6%를 차지함.
- 관광체육국의 이월률 추이를 보면 2020년 0.9%, 2021년 1.6%로 해마다 약 두 배 가량 증가하는 추세임.

< 다음연도 이월사업액 현황 >

(단위 : 천원)

구분		건수	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도이월액	집행잔액
명시이월	일반회계	2	889,067	-	-	889,067	-
	특별회계	-	-	-	-	-	-
사고이월	일반회계	7	19,613,124	19,387,352	13,209,551	6,192,968	210,606
	특별회계	-	-	-	-	-	-

- 명시이월은 ▶광장동 체육시설 부지 개발 2억원과 ▶재해복구비 6

억 8천9백만원이 이월됨.

<명시이월 사업>

(단위 : 백만원)

연번	소관부서	세부사업	통계목	예산현액	지출액	명시이월액	이월사유
계(2건)				889	-	889	
1	체육정책과	광장동 체육시설 부지 개발	시설비	200	-	200	기본계획 미확정에 따른 타당성조사 등 후속절차 순연으로 명시이월
2	체육진흥과	재해복구비(체육)	시설부대비	689	-	689	'22.11월 국비(문체부) 간주처리 예산으로, 발주 등 사전절차 이행기간 및 동절기('22.12.~'23.2.)로 '23.3월 이후 공사시행으로 명시이월 추진

- 사고이월은 ▶서울관광거버넌스 운영 2천7백만원 ▶관광특구 활성화 및 환대분위기 조성 6천2백만원 ▶서울 어울림체육센터 건립 55억 1천9백만원 ▶서북권 복합 체육시설 건립 6천6백만원 ▶서울형 스포츠산업 육성지원 2천1백만원 ▶생활체육시설 확충 4천4백만원 ▶목동운동장·신월야구공원 시설 개·보수 4억 5천6백만원으로 총 7건 61억 9천3백만원이 발생함.

<사고이월 사업>

(단위 : 백만원)

연번	소관부서	세부사업	통계목	예산현액	지출액	사고이월액	이월사유
계(7건)						6,193	
1	관광정책과	서울관광거버넌스 운영	사무관리비	734	653	27	○ 수도권 관광협의회 활성화 전략 컨설팅 용역 수행 전 사업 구상을 위한 서울·인천·경기 3자간 실무회의 및 의견수렴('22.9.~10.)을 거치면서 예상보다 늦은 '22.11월 체결되어 '23.4월 용역 준공
2	관광정책과	관광특구 활성화 및 환대분위기 조성	사무관리비	3,407	3,326	62	○ 송파 역사문화 VR 체험관 제작 중 반도체 수급문제 발생으로 인해 4D 시뮬레이터 납품이 지연되어 용역 기간 연장('22.12월 말→'23.2월/13,200,000원 이월)

연 번	소관 부서	세부사업	통계목	예산 현액	지출 액	사고 이월 액	이월사유
							○ 종로·청계 관광특구 활성화 전략 컨설팅 중 중간보고회 시 자문위원 의견에 따라 과업내용이 추가되어 과업 기간이 연장됨 ('22.12.31.→'23.1.20./48,500,000원 이월)
3	체육 정책과	서울 어울림체육 센터 건립	시설비	9,814	4,637	5,175	장기계속공사로 용역 준공기한 미도래
			감리비	611	282	329	장기계속공사로 용역 준공기한 미도래
			시설 부대비	73	57	15	공사를 위한 부대경비로 공사비와 같이 이월
4	체육 정책과	서북권 복합체육시설 건립	시설비	150	66	66	용역 준공기간 미도래로 이월
5	체육 정책과	서울형 스포츠산업 육성 지원	사무관 리비	100	56	21	서울시 스포츠산업 진흥을 위한 분류체계 개선용역을 '22.12월 발주하였으며, 과업 기간이 3개월('22.12.~'23.3.) 소요
6	체육 진흥과	생활체육시설 확충	시설비	100	44	44	용역기간 ('22/12/5~'23.9.30)이 2개년도에 걸쳐있어, 준공금(용역비의 50%) 사고이월
7	체육시 설관리 사업소	목동운동장·신 월야구공원 시설 개·보수	시설비	1,755	1,218	456	계약공사비 산출 및 설계 진행 등 사전 절차 지연으로 이월예산 발생

- 서울 어울림체육센터 건립사업은 노원구 상계동 1268번지에 위치한 수락산역 환승주차장에 2015년 5월부터 2025년 6월까지 총 사업비 772억 3천 4백만원을 투입하는 대규모 건립사업으로 반복적으로 예산의 전용, 이월이 발생하고 있음.

〈연차별 투자계획〉

(단위: 억원)

구 분	계	기투자	2022년	2023년	2024년	2025년~
계	772	150	66	123	145	288
국 비	74	54	20	-	-	-
시 비	698	96	46	123	145	288

- 이 건립사업은 기본계획 수립시 2017년도 준공 계획이었으나 2015년 대상부지가 변경되고 2016년에 사업의 수요조사 및 구체적인 운영 프로그램 계획을 수립하는 조건으로 투자심사가 통과됨.
- 2017년 중앙투자심사 이후 노원구의 시설 확대요청이 있어 공유재산 재심의를 거쳤고 설계변경으로 연면적이 증가함에 따라 총 공사비도 증액되었음.
- 당초 공사착공이 2021년 10월이었으나 중앙투자심사 및 공기지연으로 착공시기가 2023년 7월로 연기됨.

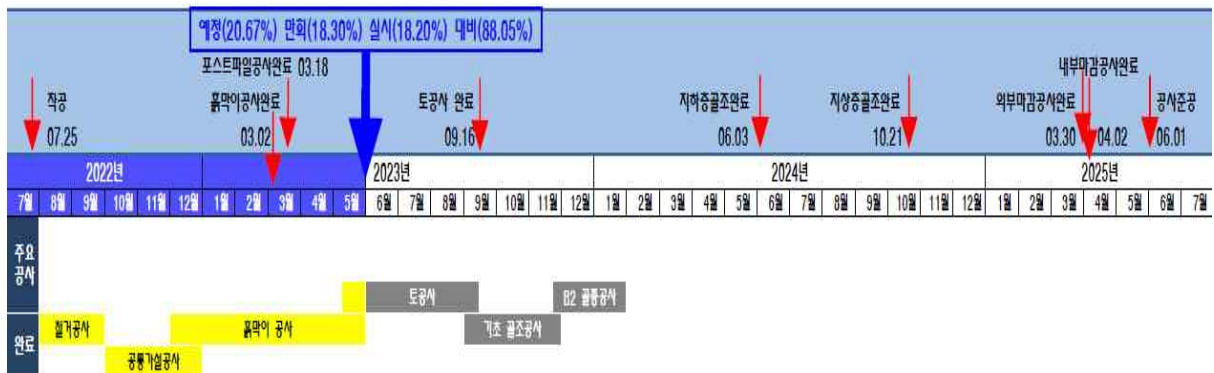
〈서울 어울림체육센터 건립 사업 이월액 추이〉

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액	다음연도 이월액			이월률
		소계	명시이월	사고이월	
2022		5,518	-	5,518	
2021	6,923	3,979	3,950	29	57.5%
2020	3,555	66	-	66	1.85%
2019	3,822	1,962	-	1,962	51.3%

- 현재 흙막이 CIP파일 천공 작업을 완료하고 터파기 굴착 등 토공사 시행 중으로 공정률이 18% 수준이나, 전국적인 레미콘 수급지연 등으로 인해 계획 공정률 대비 실적이 약 88% 수준으로 부진 공정에 대해 대책을 수립 중임.

〈예정공정표 및 공정률〉



<현장사진(2023.6.7.)>



- 사고이월 55억 1천8백만원을 포함한 2023년 예산은 총 178억 4천1백만원이며 2023회계연도 제1회 추가경정예산안을 통해 40억원을 감추경 요청한 상황임.
- 동 사업은 빈번한 사업변경과 이월로 지속적인 시정조치를 받았으며 2022년 예산안 심사과정에서도 면밀한 사업계획을 세우지 못해 일정에 차질이 생길 경우, 기 확보한 예산이 불용되어 예산편성의 시급성을 요하는 타 사업에도 지장을 초래하므로 전체 사업의 일정관리를 당부하였으나 결국 이월이 발생함.
- 연내 집행이 불가능한 것이 확실함에도 12월에 사업을 추진하는 것은 회계연도 독립의 원칙을 위배할 수 있으며, 의회의 예산 심의권을 침해할 우려가 있다는 점에서 이월규모를 최소화하고 이러한 유사 사례가 반복되지 않도록 각별한 주의가 요구됨.

〈붙임〉 2022 결산검사 시정권고사항 조치방향

1 [개선건의] 성과지표의 신뢰성 확보방안 마련

○ 현황 및 문제점

- 국제회의 개최건수의 사업목표 성과측정지표가 “UIA에 국제회의 제출건수”로 사업성과의 신뢰성을 높이기 위해서는 제출이 후 UIA에서 인정한 국제회의 발표건수로 성과지표를 적용할 필요가 있음. 덧붙여, UIA 제출건수 기간이 당해연도가 아니라 전년도 활동에 대한 제출 건수로 '22년 성과활동 평가의 신뢰도를 저하시킴.
- 또한, 성과측정지표가 사업 운영 중에 변경되는 경우가 파악되었는데 성과측정지표 변경 시에는 불필요한 오해를 줄이기 위한 성과측정지표 변경에 대한 구체적인 프로세스 수립을 통한 변경승인 절차가 필요함.

○ 개선건의

- 성과측정지표의 신뢰성 및 공정성을 확보할 수 있는 지표를 식별하는데 많은 고민이 필요하며, 당해년도의 활동에 대한 성과평가가 이뤄지도록 성과측정지표를 설정할 필요가 있음. 정책목표 수립 시에 예산담당관과 충분한 협의를 진행하여 초기에 명확하고 신뢰성이 높은 성과측정지표 식별 및 적용을 통해 변경 사유를 최소화 할 필요가 있음.

○ 조치방향

- UIA는 인정기준을 비공개하여 발표 결과에 대한 분석이 불가능한바, 성과지표를 유지하되 신뢰성 확보를 위해 외부기관인 한국관광공사와 제출자료에 대한 교차검증을 보다 확실히 하겠음
- 또한, 감염병 확산 등 외부요인에 따라 예산성과지표가 사업 추진 중 변경되는 상황이 발생할 수 있으나 이에 대한 공식적인 절차를 거치지 않는 경우 성과 부풀리기를 위한 조치로 오해할 수 있는 소지가 있음. 이에 대해서는 예산담당관과의 공식적인 변경 절차(공문 등)를 거쳐 변경할 수 있도록 조치하겠음

2

[시정권고] 당직비 지출관리 강화 필요

○ 현황 및 문제점

- '22년 1월 잠실운동장 당직비 지급 현황을 검토한 결과, 당직자와 당직비 수령인이 다른(대리 수령) 경우가 파악됨. 당직비 지급 규정에는 당직자와 수령자가 동일인이어야 한다는 규정이 없다고 설명하고 있으나, 당직자가 당직비를 직접 수령 하는 것이 부정확한 비용집행 및 미수령의 위험을 방지할 수 있음. 또한, 당직비 수령인 서명란에 같은 수령자 이름에 다른 필체가 식별되어 대리 사인이 이뤄진 것으로 판단됨.
- 덧붙여 '22년 1월 잠실종합운동장 당직비 지급 내역을 검토한 결과, 기술직 인원의 당직비 수령이 사무직에 비해 최대 10배나 많은 것으로 조사되어 이에 대한 개선이 필요함.

○ 시정권고

- 타 사업비 대비 당직비용 집행의 비율은 낮으나, 비용집행의 정확성과 당직활동의 공정성을 위해 당직활동의 개선이 필요함. 특히, 대리수령 및 대리사인이 일어나지 않도록 규정을 명확하게 하여 준수할 필요가 있음.

○ 조치방향

- 당직비 대리 수령과 관련하여 일부 전자기계실 근무자가 프로스포츠 경기와 각종 대관 행사의 상황유지 및 전·후 시설 지원, 대체휴무(당직, 휴일근무) 등의 사유로 당일 당직비 수령이 어려워 대리 수령한 사례가 있었으나, 향후에는 당직비 지급 방식을 현금 수령에서 개인별 계좌 지급으로 변경하여 당직비 지출관리를 강화하도록 하겠음
- 기술직의 당직비 수령 비율이 높은 사유는 잠실종합운동장 상황유지와 전기·기계·소방설비 기능유지를 위하여 24시간 근무형태로 운영함에 있음
- 해당 전문 직렬(전기·기계 등)만 평일 야간 및 휴일 주간야간 각 3명이 당직근무를 실시하고 있고, 각종 설비를 직접 조작 운용하여야 함에 따라 행정직렬 위주의 당직사령실 당직에 비하여 기술 파트의(전기, 기계)의 당직 비율이 높은 실정임