

2023회계연도 관광체육국 소관 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안 검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제1897호 · 제1898호
2. 제 출 자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2024년 5월 30일
4. 회부일자 : 2023년 6월 1일

II. 개요

1. 세입결산

- 2023회계연도 관광체육국 소관 세입예산현액 906억 8천 6백만원에 대하여 징수결정액은 1,094억 3천 2백만원이고, 그 중 실제수납액은 1,039억 6천1백만원이며 미수납액은 54억 3천2백만원임.

< 세입 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	정리보류액	미수납액	비율 (B/A)
합 계	90,685,882	109,431,957	103,961,230	38,596	5,432,131	95.0%
세외수입	65,757,577	84,036,009	78,703,499	38,596	5,293,914	93.7%
보조금	24,928,305	24,928,305	24,928,305			100.0%
보전수입등 내부거래		467,643	329,426		138,217	70.4%

2. 세출결산

가. 총괄

- 2023회계연도 관광체육국 소관 세출예산현액은 전년도 이월액 70억 8천2백만원과 예비비 사용액 8천8백만원을 포함한 2,849억 8천4백만원임. 그 중 2,733억 9백만원을 지출하고 76억 9천7백만원을 이월하였으며 보조금 5백만원을 반납한 집행잔액은 39억 7천3백만원임.

< 세출 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

예산액			증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
	전년도 이월액	예비비 사용액	전용	변경					
277,814,564	7,082,035	87,500	597,911	1,409,783	284,984,099	273,309,312	7,696,862 (2.7%)	4,572	3,973,352 (1.4%)
			△597,911	△1,409,783					

- 회계별로는 일반회계가 전년도이월액 70억 8천2백만원과 예산현액 2,760억 4천2백만원 중 2643억 6천7백만원을 지출하고 76억 9천7백만원을 이월하였으며 39억 7천3백만원을 불용하였음.
균형발전특별회계는 89억 4천3백만원 전액 지출하였음.

< 세출결산 회계별 현황 >

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	7,082,035	284,984,099	273,309,312	7,696,862	4,572	3,973,352	95.9%
일반회계	7,082,035	276,041,599	264,366,812	7,696,862	4,572	3,973,352	95.8%
균형발전 특별회계	-	8,942,500	8,942,500	-	-	-	100.0%

나. 집행잔액

- 일반회계 집행잔액은 예산현액 1.4%인 39억 7천3백만원이 발생함.

집행잔액이 발생한 가장 큰 원인은 “지출잔액”에 의한 것으로 전체 집행잔액의 65.6%인 26억 6백만원이 발생함. 그 밖에 “낙찰차액”은 23.7%인 9억 4천만원, “보조금 정산잔액” 5.4%인 2억 1천4백만원, “계획변경등 집행사유 미발생”이 5.3%인 2억 1천만원이 발생함.

< 원인별 집행잔액 현황 >

(단위 : 천원, %)

구분	예산현액	집행잔액	원인별					
			보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
일반 회계 (비중)	276,041,599	3,973,352	213,941 (5.4%)	-	209,979 (5.3%)	943,116 (23.7%)	2,606,316 (65.6%)	-

다. 예산 이용·전용·이체·변경사용 현황

- 예산이용·이체는 해당 없으며, 예산전용은 총 6건, 5억 9천8백만원 발생하였고, 예산변경은 총 8건, 14억 1천만원이 발생함.

< 예산이용·전용·이체·변경사용 총괄 >

(단위 : 천원)

구분	건수	감액	증액
예산이용	-	-	-
예산전용	6	△597,911	597,911
예산이체	-	-	-
예산변경	8	△1,409,783	1,409,783

라. 다음연도 이월사업비 및 보조금 반납액

- 예산현액 대비 2.7%인 76억 9천7백만원이 이월되며, 일반회계 총 1건의 사업에서 1억 8천만원 명시이월되고, 일반회계 총 6건의 사업에서 75억 1천7백만원이 사고이월됨.

< 다음연도 이월 현황 >

(단위 : 천원)

예산현액	다음연도 이월액			이월률(%)
	소계	명시이월액	사고이월액	
284,984,099	7,696,862	180,000	7,516,862	2.7%

<이월사업액 현황 >

(단위 : 천원)

구분		건수	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
명시이월	일반회계	1	246,283	66,283	66,283	180,000	-
	특별회계	0	-	-	-	-	-
사고이월	일반회계	6	25,128,248	24,761,566	16,705,300	7,516,862	906,086
	특별회계	0	-	-	-	-	-

3. 예비비 지출

- 예비비 사용은 총 2건으로 예비비 지출결정액 8천8백만원 중 6만 6천원을 지출함.

Ⅲ. 검토의견 (수석전문위원 강옥심)

1. 세입결산

가. 총괄

- 2023회계연도 관광체육국 소관 세입예산현액 906억 8천6백만원에 대하여 징수결정액은 1,094억 3천2백만원이고, 그 중 실제수납액은 1,039억 6천1백만원이며 미수납액은 54억 3천2백만원임.

< 세입 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	정리보류액	미수납액	비율 (B/A)
합계	90,685,882	109,431,957	103,961,230	38,596	5,432,131	95.0%
세외수입	65,757,577	84,036,009	78,703,499	38,596	5,293,914	93.7%
보조금	24,928,305	24,928,305	24,928,305			100.0%
보전수입등및내부거래		467,643	329,426		138,217	70.4%

- 최근 3년간 세입결산 추이를 살펴보면, 코로나19로 인해 시립체육시설의 공유재산임대료, 입장료수입, 주차요금수입 등이 감소함에 따라 전체적인 세입규모 변동에 영향이 컸으며, 매년 5% 가량 미수납액이 발생하고 있음.

< 최근 3년간 세입결산 추이 >

(단위 : 천원)

연도	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	불납결손액	미수납액	비율 (B/A)
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%
2021	119,946,747	114,528,615	108,729,684	-	5,798,931	94.9%

나. 미수납 현황

- 관광체육국의 미수납 세외수입은 총 54억 3천2백만원으로 고질적인 장기 체납액이 포함된 지난연도수입 45억 7천5백만원과 월드컵경기장·고척돔구장·잠실종합운동장 등 시립체육시설의 공유재산임대료 5억 4천만원, 시·도비보조금등반환수입 1억 2천3백만원 등이 포함됨.

< 주요 항목별 세입결산 현황 >

(단위: 천원)

항 목	예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수납액	징수율	
총 계	90,685,882	109,431,957	103,961,230	38,596	5,432,131	95.0%	
세 외 수 입	소 계	65,757,577	84,036,009	78,703,499	38,596	5,293,914	93.7%
	공유재산임대료	32,565,797	31,164,740	30,624,155	-	540,585	98.3%
	입장료수입	9,649,088	15,136,935	15,136,935	-	-	100.0%
	주차요금수입	5,817,649	6,930,778	6,930,778	-	-	100.0%
	기타사용료	11,385,775	14,866,779	14,849,816	-	16,963	99.9%
	기타이자수입	345,336	315,165	295,788	-	19,376	93.9%
	불용품매각대금	2,500	600	600	-	-	100.0%
	시·도비보조금등반환수입	719,936	1,472,469	1,349,332	-	123,137	91.6%
	자체보조금등반환수입	3,606,638	3,105,101	3,105,101	-	-	100.0%
	위탁비반환수입	-	2,786,951	2,786,951	-	-	100.0%
	그외수입	1,178,066	2,228,678	2,209,895	-	18,783	99.2%
	지난년도수입	481,292	5,572,333	958,758	38,596	4,574,980	17.2%
	변상금	5,500	455,480	455,390	-	90	100.0%
보 조 금	소 계	24,928,305	24,928,305	24,928,305	-	-	100.0%
	국고보조금	125,371	125,371	125,371	-	-	100.0%
	기금	24,802,934	24,802,934	24,802,934	-	-	100.0%
보전수입등 국고보조금사용 잔액 및 반환금	-	467,643	329,426	-	138,217	70.4%	

(1) 공유재산임대료 수입

- 공유재산임대료 미수납액 5억 4천백만원은 월드컵경기장 수익시설 월드컵스파랜드24 등의 임대료 3건(6천4백만원)과 고척스카이돔구장 내 (주)키움히어로즈 홈구단 매점 등 수익시설 임대료 8건(4억 7천 6백만원) 등이 미납된 것임.

<공유재산 임대료 미수납액 세부내역>

(단위 : 천원)

연번	시설명	미납 연도	임차인	임대 목적	미수납액 (건수)	구분
1	월드컵경기장	2023	월드컵스파랜드	상업	64,155 (3)	일부수납완료 ('24.2월, 62,153천원)
2	고척돔구장	2023	키움히어로즈	상업	476,430 (8)	6건 납부완료 ('24.5월, 46,098천원) 1건 일부수납 ('24.5월, 154,482천원)
				총계	540,585(11)	

(2) 지난연도수입

- 관광체육국의 지난연도수입 미수납액은 모두 45억 7천5백만원으로 징수율이 17.2%에 그침.

각 과별 미수납액은 관광정책과 1건(600만원), 관광산업과 3건(7천 7백만원), 체육정책과 122건(7억 4천1백만원), 체육진흥과 2건(4백만원)과 체육시설사업소 59건(37억 5천4백만원)이며, 특히 체육시설의 임대료, 사용료 등이 다수를 차지함.

<지난연도 수입 미수납내역>

(단위 : 백만원, %)

부서	미수납액 (건수)	미수납 내역	조치 계획
관광정책과	0.6 (1)	○ 2019년도 서초구 마을여행사업 보조금 집행잔액 미납	○ 자치구 추경 편성 후 반납 예정 ('24.7월)
관광산업과	77 (3)	○ 소송 손해배상금 및 소송비용 미납	○ 채권에 대한 권리행사(체납고지서 발송 등)로 납부 독려
체육정책과	741 (122)	○ 월드컵경기장 - 기타사용료 47건, 19,820천원 미납	○ 월드컵경기장 - 미수납 잔액에 대해 지속 납부독촉 및 필요시 계약해지 등 검토
		○ 장충체육관 - 기타사용료, 잡수입, 변상금 등 16건 196,217천원 미납 - 임대료 6건, 172,584천원 미납 ○ 고척돔구장 - 기타사용료, 변상금 등 35건, 27,302천원 미납 - 임대료 17건, 324,591천원 미납 ○ 기타 - 기타잡수입 1건, 5천원 미납 ('14년 세계태권도포럼 발생이자 반납)	○ 장충체육관 - 재산조회(연 2회)를 통한 채권 확보 - 관허 사업 제한 등 간접적인 징수 확보 방안 검토 ○ 고척돔구장 - 주기적 신용조사로 업체 자산 발견될 시 징수 조치 ※ 변상금 5건 납부완료 ('24.2~4월, 1,411천원) ※ 홈구단 '22년 임대료 2건 납부 완료 ('24.3월, 205,016천원) ○ 기타 - 시효완성정리('24.1.18.)
체육진흥과	4 (2)	○ 2023년도 이전 생활체육시설 확충 발생이자(3백만원) 및 자치구 축구 풋살 교실 보조금 발생이자(1백만원) 미납	○ 자치구 독촉 및 조기수납 독려
체육시설 관리사업소	3,754 (59)	○ 서울남산골프클럽 부설주차장 사용료 및 변상금 등 미납 44건, 3,609백만원 ○ 야외예식장 임대료 등 기타 미납 15건, 145백만원	○ 장기고액체납 건이며, 법인폐업, 무재산 등의 사유로 징수 어려움 ○ 체납전문기관 자문 통해 압류해제 및 정리보류 검토

- 월드컵경기장·장충체육관·고척돔구장 입점업체의 임대료 및 체육 시설 사용료 미납액으로 7억 4천1백만원과 5년 이상 고액 장기체납 중인 37억 5천4백만원 등이 포함됨.
- 고질적인 장기체납 건인 체육시설관리사업소의 ‘잠실종합운동장 부설주차장 무단점유에 따른 변상금 및 주차요금’¹⁾(36억 9백만원)은

위탁자의 악의적인 위탁료 미납, 무단점유, 소송제기 및 고의적인 소송 지연행위로 인해 사실상 회수가 불가능한 상태임.

<고질적 장기체납건>

(단위 : 천원)

부 서	미수납액	체납 내역
체육시설관리사업소	3,753,657	- 잠실종합운동장 부설주차장 사용료 및 변상금 등 미납 44건, 3,609백만원 - 야외예약장 임대료 등 기타 미납 15건, 145백만원
체육정책과	740,520	○ 월드컵경기장 - 기타사용료 47건, 19,820천원 미납 ○ 장충체육관 - 기타사용료, 잡수입, 변상금 등 16건, 196,217천원 미납 - 임대료 6건, 172,584천원 미납 ○ 고척돔구장 - 기타사용료(관리비 등), 변상금 등 35건, 27,302천원 미납 - 임대료 17건, 324,591천원 미납 ○ 기타 - 기타잡수입 1건, 5천원 미납 (‘14년 세계태권도포럼 발생이자 반납)

- 체육시설관리사업소는 재산을 은닉하고 있는 것으로 추정되는 체납자 (대표, 배우자) 소유의 예금, 보험 등 금융자산을 추적 조사하여 일부 체납액을 징수(미래에셋생명보험 공탁금 173만원 배당수령, 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.

이 중 총 8건, 소송비용 3천9백만원이 시효결손 요건에 해당하여

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.

2023년 12월 결손처분됨에 따라 세수입의 손실을 초래한 바, 동 건 역시 채권의 소멸시효 이전에 적극적인 조치가 필요할 것으로 판단됨.

<결손처분 발생내역 및 상세 사유>

2023년도	<ul style="list-style-type: none"> ○ 결손처분액 : 38,595천원(19건) ○ 처분대상 : 서울남산골프클럽 외 1 ○ 처분일자 : '23. 12. 11. ○ 처분내역 					
	구분	체납기간	결손처분액	건수	체납자	결손처리 사유
	소계		38,595	8		
	소송비용	2005.4.~2005.10.	37,282	7	서울남산골프 클럽	시효결손
	소송비용	2006.4.~2008.1.	1,313	1	(주)한가람	시효결손

다. 미수납에 대한 징수노력 필요

- 관광체육국의 주요 세입원인 시립체육시설의 입장료, 대관료, 임대료 등의 미수납액이 해마다 40억원 규모로 발생하고 있는 바, 고질적인 장기 미수납액이 되어 각종 소송 등 불필요한 행정력이 낭비되고 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	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
계	5,348	4,842	4,883	4,219	4,489	4,787	4,495
월드컵경기장	75	82	116	114	4	347	20
장충체육관	130	144	165	165	314	336	369
고척스카이돔	3	160	144	145	177	145	352
잠실종합운동장	4,476	3,792	3,794	3,589	3,967	3,810	3,644
목동운동장	-	-	-	191	2	-	2
동대문운동장	664	664	664	15	15	149	108

- 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 세수의 손실을 방지할 필요가 있음.

2. 세출결산

가. 총괄

- 2023회계연도 관광체육국 소관 세출예산현액은 전년도 이월액 70억 8천2백만원과 예비비 사용액 8천8백만원을 포함한 2,849억 8천4백만원임. 그 중 2,733억 9백만원을 지출하고 76억 9천7백만원을 이월하였으며 보조금 5백만원을 반납한 집행잔액은 39억 7천3백만원임.

< 세출 결산 총괄 >

(단위 : 천원)

예산액	증 감				예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
	전년도 이월액	예비비 사용액	전용	변경					
277,814,564	7,082,035	87,500	597,911	1,409,783	284,984,099	273,309,312	7,696,862 (2.7%)	4,572	3,973,352 (1.4%)
			△597,911	△1,409,783					

- 회계별로는 일반회계가 전년도이월액 70억 8천2백만원을 합한 예산현액 2,760억 4천2백만원 중 2,643억 6천7백만원을 지출하고 76억 9천7백만원을 다음연도 이월하였으며 39억 7천3백만원을 불용하였음. 균형발전특별회계는 89억 4천 3백만원 전액을 지출하였음.

< 세출결산 회계별 현황 >

(단위 : 천원)

구 분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합 계	7,082,035	284,984,099	273,309,312	7,696,862	4,572	3,973,352	95.9%
일반회계	7,082,035	276,041,599	264,366,812	7,696,862	4,572	3,973,352	95.8%
균형발전 특별회계	-	8,942,500	8,942,500	-	-	-	100.0%

나. 집행잔액

- 일반회계 집행잔액은 예산현액 2,760억 4천2백만원의 4.2%인 39억 7천3백만원이 발생함.

집행잔액이 발생한 가장 큰 원인은 “지출잔액”에 의한 것으로 65.6%인 26억 6백만원이 발생하였고 그 밖에 “계획변경등집행사유 미발생”이 5.3%인 2억 1천만원이며 “낙찰차액”은 23.7% 9억 4천 3백만원 등이 있음.

< 원인별 집행잔액 현황 >

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	집행잔액	원인별					
			보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
합 계	284,984,099	3,973,352	213,941	-	209,979	943,116	2,606,316	-
일반회계	276,041,599	3,973,352	213,941	-	209,979	943,116	2,606,316	-
특별회계	8,942,500	-	-	-	-	-	-	-
비 중			5.4%	-	5.3%	23.7%	65.6%	-

다. 과다 불용사업(집행잔액 1억원 이상 또는 불용률 10%이상)

- 집행잔액이 1억원 이상 또는 불용률이 10% 이상 발생한 사업은 총 21건임.

※ 서울시 전체 불용률은 4.3%이며 일반회계 불용률 3.4%, 특별회계 불용률 6.7%임.

<과다 불용사업 현황>

(단위 : 천원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	불용률
서울관광거버넌스 운영	4,374,872	3,117,278	1,146,093	-	111,501	2.5%
풍납동 관광활성화 연구용역	50,000	-	-	-	50,000	100.0%
기본경비(관광정책과)	209,361	135,980	-	-	73,381	35.0%
디지털 관광안내표지판 운영	100,000	81,645	-	-	18,355	18.4%
한류관광 활성화 (2023 세계잼버리 지원)	61,374	9,940	-	-	51,434	83.8%
태권도 상설공연화 지원 (2023 세계잼버리 지원)	36,000	-	-	-	36,000	100.0%
서울 어울림체육센터 건립	13,841,595	7,789,146	5,512,925	-	539,524	3.9%
서울특별시체육회 육성	20,955,590	20,749,547	-	-	206,043	1.0%
서울의 국제스포츠 역량 강화	167,000	82,314	-	-	84,686	50.7%
서울형 스포츠산업 육성 지원	187,730	49,744	-	-	137,986	73.5%
시-연고 스포츠 구단 공동협력 강화	410,000	280,793	-	-	129,207	31.5%
생활체육시설 확충	2,224,781	1,862,781	139,024	-	222,976	10.0%
서울특별시장애인체육회 육성	10,651,452	10,262,728	-	-	388,724	3.6%
장애인 생활체육지도자 배치 및 활동지원	3,257,124	3,096,055	-	-	161,069	4.9%
국고보조금 반환	24,385	5,103	-	-	19,282	79.1%
생활체육강습교실 운영	158,555	133,460	-	-	25,095	15.8%
잠실종합운동장·구의야구공원 운 영 및 유지관리	7,603,780	7,117,289	-	-	486,491	6.4%
목동운동장·신월야구공원 운영 및 유지관리	1,540,780	1,335,496	-	-	205,284	13.3%
목동운동장·신월야구공원 시설 개·보수	2,434,537	2,233,868	-	-	200,669	8.2%
잠실 제1수영장 노후 시설물 개선	1,105,000	1,000,293	-	-	104,707	9.5%
기본경비 (체육시설관리사업소)	547,809	340,800	-	-	207,009	37.8%

(1) 전액불용 사업

- 전액불용된 사업은 풍납동 관광활성화 연구용역 5천만원, 태권도 상설공연화지원(2023세계잼버리지원) 3천6백만원으로 두 건임.
 - 풍납동 관광활성화 연구용역은 문화본부 풍납동 정주환경개선 사업과 중복되는 부분이 있어 미추진됨.
 - 태권도 상설 공연화 지원 사업(2023 세계잼버리 지원)은 2023 세계잼버리 참가자들을 대상으로 8월 16일부터 3일간 추진할 계획이었으나 8월 11일 폐영식 후 대규모 귀국이 예상되어 추진되지 않음.
- 태권도 상설 공연화 지원사업(2023 세계잼버리 지원)은 추진되지 않았으나, 지자체 비용보전(1억 1천5백만원), 한류관광 활성화(990만원)등을 활용하여 잼버리 대원을 대상으로 하는 사업을 추진하였음.

<한류체험 프로그램 운영결과>

프로그램	운영내용	예산액
K팝 댄스수업 YGX아카데미	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 일시: '23. 8. 9.(수) ▶ 장소: YGX아카데미(마포구 합정동 396-7) ▶ 인원: 51명 ▶ 국적: 코스타리카 ▶ 내용: 블랙핑크 등 케이팝 인기 안무를 배워보는 댄스 수업 	1,530천원
K푸드 뮤지엄김치간 도슨트 투어	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 일시: 8.11.(금) / 8.12.(토) / 8.13.(일) / 8.15.(화) ▶ 장소: 뮤지엄 김치간(종로구 인사동길 35-4) ▶ 인원: 62명 ▶ 국적: 스위스(2), 슬로베니아(9), 대만(2), 영국(38), 이집트(4), 네덜란드(3) ▶ 내용: 한국의 발효 문화 김치에 대해 배울 수 있는 박물관 투어 	310천원
K아트 공예수업 북촌전통공예체험관	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 일시: '23. 8.10.(목) / 8.13.(일) / 8.14.(월) ▶ 장소: 북촌전통공예체험관(종로구 가회동 11-91) ▶ 인원: 217명 ▶ 국적: 스위스(80), 대만(40), 영국(14), 한국(12), 콜롬비아(4), 포르투갈(25), 캐나다(1), 이집트(37), 필리핀(4) ▶ 내용: 북촌 공방 장인들과 함께하는 공예 만들기 수업 	2,284천원
K뷰티 시설탐방 아모레퍼시픽 본사	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 일시: '23. 8.10.(목) ▶ 장소: 아모레퍼시픽 본사(용산구 한강대로 100) ▶ 인원: 120명 ▶ 국적: 스위스(80), 대만(40) ▶ 내용: K뷰티를 대표하는 산업관광 시설 도슨트 투어 	

※ 관광통역안내사 인건비 고용 산재보험 582만원 집행

(2) 집행잔액 1억원 이상 사업

- 집행잔액이 1억원 이상 발생한 사업은 총 13건임.
- 집행잔액이 가장 큰 사업은 서울 어울림체육센터 건립으로 5억 4천 만원이 발생하였고, 잠실종합운동장·구의야구공원 운영 및 유지관리에 4억 8천6백만원, 서울특별시 장애인체육회 육성 3억 8천9백만원 등이 집행잔액 규모가 큰 사업임.

<사업별 불용액 발생사유>

(단위 : 천원)

사업명	예산 현액	지출액	이월액	집행 잔액	불용률	불용액 발생 사유
서울관광 거버넌스 운영	4,374,872	3,117,278	1,146,093	111,501	2.5%	• 보조금 교부잔액, 국제부담금 불용액, 계약 낙찰차액 등 발생
서울 어울림체육 센터 건립	13,841,595	7,789,146	5,512,925	539,524	3.9%	• 서울어울림체육센터 공사비(시설비) 낙찰차액
서울특별시 체육회 육성	20,955,590	20,749,547	-	206,043	1.0%	• 각 세부사업별 일부 집행잔액임 (전체 집행률은 99.1%)
서울형 스포츠산업 육성 지원	187,730	49,744	-	137,986	73.5%	• 당초 도심형 국제스포츠 대회 유치 개최 계획수립 용역을 추진 예정이었으나, 별도 용역 추진 없이 주관기관 과 직접 소통하며 유치업무 추진중
시-연고 스포츠 구단 공동협력 강화	410,000	280,793	-	129,207	31.5%	• 「SEOUL MY SOUL DAY」 협력사업 홍보물 제작 등 시-연고 스포츠 구단 공동 협력사업(총 10건) 추진 후 사업비 잔액 ※ 기존 잡혀 있던 연고 구단 우승 행사의 경우 구단과의 협의를 통해 축소 운영
생활체육 시설 확충	2,224,781	1,862,781	139,024	222,976	10.0%	• 당초 사업추진예정이었던 성동구(100백만원), 송파구(62백만원)의 사업포기에 따라 162백만원 미교부 • 월드컵공원 제2파크골프장 설계용역비 200백만원 중 139백만원 집행(사고이월) 완료후 잔액 61백만원

사업명	예산 현액	지출액	이월액	집행 잔액	불용률	불용액 발생 사유
서울특별시 장애인 체육회 육성	10,651,452	10,262,728	-	388,724	3.6%	• 신임사무처장 선임 지연 ('23.3월 예정 → 6월 완료) 및 직원 퇴사 등에 따른 인건비 미집행 등
장애인 생활체육 지도자 배치 및 활동지원	3,257,124	3,096,055	-	161,069	4.9%	• '23년 장애인생활체육지도자 결원으로 인한 수당(급식비, 교통비, 근속수 당, 휴일수당 등) 미집행
잠실종합 운동장·구의 야구공원 운영 및 유지관리	7,603,780	7,117,289	-	486,491	6.4%	• 기간제근로자보수, 각종 수수료, 공공요금 등 시설 유지관리비용 집 행잔액 발생
목동운동장· 신월야구 공원 운영 및 유지관리	1,540,780	1,335,496	-	205,284	13.3%	• 기간제근로자보수, 각종 수수료, 공공요금 등 시설 유지관리비용 집행잔액 발생
목동운동장· 신월야구 공원 시설 개·보수	2,434,537	2,233,868	-	200,669	8.2%	• 공사, 용역 등 계약에 따른 낙찰 차액 발생
잠실 제1수영장 노후 시설물 개선	1,105,000	1,000,293	-	104,707	9.5%	• 공사 계약에 따른 낙찰차액 발생
기본경비 (체육시설관 리사업소)	547,809	340,800	-	207,009	37.8%	• 국내여비 등 행정운영경비 집행잔 액 발생

- 1억원 이상의 불용액이 발생한 사업 대부분이 낙찰차액으로 인한 것으로 특별한 문제는 없는 것으로 보임. 편성된 예산을 불필요하게 모두 소진하지 않고 예산을 절감했다는 측면에서 긍정적이나, 시급성을 요하지 않는다는 이유로 편성되지 못한 주요사업들의 기회비용을 발생시킨 바, 예산편성 단계부터 면밀하게 추계할 필요가 있을 것으로 판단됨.
- 따라서 한정된 예산에서 운용되는 각종 정책사업들의 불용율을 최소화하는 노력이 필요함.

라. 예산 이용·전용·이체·변경 현황

- 2023회계연도 관광체육국 소관 세출결산에 예산의 이용·이체는 발생하지 않음.
- 예산전용은 총 6건, 5억 9천8백만원 발생함.

<예산전용 현황>

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업명	통계목	전용금액		예산전용 사유
			감액	증액	
계 (총 전용건수: 6건)			△598	598	
1	서울관광대상 및 서울 관광인의 날 운영	201-03 행사운영비	△190	-	관광업계의 다양한 의견을 수렴하고 민간의 자발적인 참여와 협력을 이끌어내기 위해 민간 주최 행사로 변경 추진
		307-04 민간행사사업보조	-	190	
2	관광 정책과 (가칭) 송현동 빛축제	201-03 행사운영비	△70	-	전기공사를 분리 발주하기 위해, 전기공사비용을 시설비로 전용 하여 집행
		401-01 시설비	-	70	
3	지속가능한 마을관광 상품 개발 운영	307-02 민간경상사업보조	△231	-	관광협회에서 자체 추진하는 것으로 계획이 변경된 '서울 365여행 플랫폼 구축' 사업비를 엔데믹 이후 수요가 급증한 'MICE 유치 및 개최 지원' 사업비로 전용
		308-11 공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	231	
4	서울월드컵경기장 운영	308-11 공기관등에대한 경상적위탁사업비	△65	-	대행 체육시설(월드컵, 장충, 고척돔) 손해보험 직접 가입 위한 예산 전용
		201-02 공공운영비	-	65	
5	체육 정책과 고척스카이돔 운영	308-11 공기관등에대한 경상적위탁사업비	△36	-	대행 체육시설(월드컵, 장충, 고척돔) 손해보험 직접 가입 위한 예산 전용
		201-02 공공운영비	-	36	
6	장충체육관 운영	308-11 공기관등에대한 경상적위탁사업비	△6	-	대행 체육시설(월드컵, 장충, 고척돔) 손해보험 직접 가입 위한 예산 전용
		201-02 공공운영비	-	6	

- “서울관광대상 및 서울 관광인의 날 운영” 행사운영비 통계목을 민간행사사업보조로 전용(1억9천만원)하고, “서울관광거버넌스 운영”의 민간경상사업보조 통계목을 “서울관광대상 및 서울관광인의 날 운영”의 민간행사사업보조로 변경(5천만원)함.
- 서울관광 유공자를 격려하고 관광업계의 자긍심을 고취할 목적으로 매년 개최되는 서울관광대상 및 서울관광인의 날 행사는 당초 행사운영비로 편성하였으나, 서울관광협회 등 관광업계 단체가 주최하는 행사로 추진방법을 변경함.
- 서울관광발전포럼, 서울관광대상 시상식, 서울관광인의 밤을 개최하기 위해 전용·변경된 예산 총 2억 4천만원이 서울시관광협회의 보조사업으로 집행됨.
- 서울시관광협회는 「관광진흥법」 제45조에 규정된 지역관광사업자 단체임. 서울시는 동 협회가 다수의 회원사 간 네트워크를 활용하여 효율적인 업무추진이 가능하다는 판단하에 사업 추진방법을 변경한 것임. 그러나 각 기관별로 분담된 역할은 대동소이 한 바, 서울시 관광체육국이 사업에 대한 의지가 없어 민간영역으로 미룬 것은 아닌지 의문임.

<기관별 역할분담>

기 관	주 요 역 할
관 광 체 육 국	<ul style="list-style-type: none"> ▸ 서울관광대상 시장표창 12명 심의 및 상패 제작
서 율 관 광 협 회	<ul style="list-style-type: none"> ▸ 서울관광대상 수상자 모집 및 추천 총괄 ▸ 서울 관광인의 날 행사 기획 및 총괄 ▸ 2023 서울관광 10대 뉴스 선정
서 율 관 광 재 단	<ul style="list-style-type: none"> ▸ 서울 관광인의 날 네트워킹 프로그램 후원물품 모집 ▸ 서울관광대상 수상자 모집 및 관광인의 날 행사 홍보 ▸ 2023 서울관광 10대 뉴스 영상 제작

- “송현동 빛 축제” 사업은 축제 볼거리를 제공하고 시민의 불편을 최소화하기 위해 전시조형물, 운영존 등 총 7개 구간에 배관·배선 전기공사를 시행하며 ‘지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준’에 따라 전기공사를 분리하여 발주할 것을 권고받아 시설비 목을 신설하고 기 편성된 행사운영비에서 전용(7천만원)한 것임.
- “MICE 유치 및 개최 지원사업”의 효율적인 사업추진 및 코로나 팬데믹 이후 시장 재개 초기에 집중 지원을 통한 산업활성화를 위하여 “지속가능한 마을관광 상품 개발 운영” 중 2억 3천1백만원을 전용함.
 - 국내·외 관광업계 간 온라인 상시 네트워크를 구축하여 인바운드 관광업계의 판로를 지원하기 위한 플랫폼인 ‘서울 365여행 플랫폼’의 구축 및 시범 사업 운영을 위해 편성하였으나 추진 과정에서 한국관광공사의 ‘투어라즈’와 같은 유사 플랫폼 개발 사례가 있음을 파악하여 관련 사업을 서울시 관광협회가 자체적으로 추진하도록 조정함.
 - 사업 예산 추진 초기부터 중복·유사한 사례가 있는지 검토하지 못한 1차적인 책임이 있으나, 예산 집행 대비 효과가 불분명할 것을 인지하고 사업 추진 방법을 변경한 것은 긍정적으로 판단됨.
 - 마이스 산업의 경우 팬데믹 기간 잠재된 개최 수요가 증가하여 총예산 35억 5천만원 중 상반기 33억 3천만원(93.8%)이 집행되었고 하반기에 집중되는 대형행사를 위해 개최 지원금이 부족한 상황 이므로 예산 전용이 불가피한 것으로 사료됨.
- 대형체육시설(월드컵경기장, 장충체육관, 고척돔구장) 손해보험 직접

가입을 위한 예산 전용(총 1억 7백만원)이 발생함.

- 「공유재산 및 물품관리법 시행령」 제4조제1항는 시 공유재산의 손해보험이나 공제를 지방자치단체가 직접 가입하도록 규정하고 있어, 대형 체육시설의 손해보험 계약자와 피보험자를 ‘서울특별시’로 변경하고 보험료를 직접 납부해야 할 상황이 발생함.
- 이에 기존에 계약자와 피보험자인 서울시설공단에서 서울특별시로 가입주체를 변경하고 보험료를 납부하게 하고자 공단의 ‘공기관등에 대한경상적위탁사업비’를 ‘공공운영비’로 전용한 것임.

※ 서울시 조직담당관의 “민간위탁(대행) 관련 공유재산 손해보험(공제) 부적절 가입건 조치” 요청(2023.3.29.)

<예산전용 내역>

예산과목				예산현액	과목전용 요구액		전용 후 예산액
정책사업	단위사업	세부사업	통계목		증	감	
시민체육 및 국제스포츠 진흥발전	시립체육시설의 안정적 운영 및 관광 명소화	서울월드컵 경기장 운영	공기관등에 대한 경상적 위탁사업비 (308-10)	13,468,138	-	△65,089	13,403,049
		장충체육관 운영	공기관등에 대한 경상적 위탁사업비 (308-10)	2,738,104	-	△5,792	2,732,312
		고척스카이돔 운영	공기관등에 대한 경상적 위탁사업비 (308-10)	12,404,461	-	△36,030	12,368,431
		서울월드컵 경기장 운영	공공운영비 (202-02)	-	65,089	-	65,089
		장충체육관 운영	공공운영비 (202-02)	-	5,792	-	5,792
		고척스카이돔 운영	공공운영비 (202-02)	-	36,030	-	36,030

○ 예산변경은 총 8건, 14억 1천만원 발생함.

< 예산변경 현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업명	통계목	변경금액		예산 변경 사유	
			감액	증액		
계 (총 변경건수: 8건)			△1,410	1,410		
1	관광 정책과	서울관광거버넌스 운영	307-02 민간경상 사업보조	△110	-	당초 관광업계 종사자를 위한 프로그램을 연간 운영할 계획이었으나, 서울관광 비전을 제시하고 관광업계 종사자의 불공정거래 근절을 다짐하는 행사로 운영하고자 통계목 변경
			307-04 민간행사 사업보조	-	110	
2	관광 정책과	서울관광거버넌스 운영	307-02 민간경상 사업보조	△11	-	당초 관광업계 종사자를 위한 프로그램을 연간 운영할 계획이었으나, 관광산업이 처한 현실을 진단하고 개선방안을 모색하는 토론회 행사로 변경 운영하고자 통계목 변경
			307-04 민간행사 사업보조	-	11	
3	관광 정책과	서울관광거버넌스 운영	307-02 민간경상 사업보조	△50	-	당초 관광업계 종사자를 위한 프로그램을 연간 운영할 계획이었으나, '관광인의 밤' 개최를 지원하는 것으로 계획이 변경됨에 따라 '서울관광대상 및 서울관광인의 날 운영' 사업 예산으로 변경
		서울관광대상 및 서울관광인의 날 운영	307-04 민간행사 사업보조	-	50	
4	관광 정책과	한강 관광 콘텐츠 개발 및 확충	201-01 사무관리비	△480	-	2023 한강 불빛 공연(드론 라이트 쇼) 하반기 행사 추가 개최를 위한 예산 필요
			201-03 행사운영비	-	480	
5	체육 정책과	서울 어울림체육센터 건립	401-03 시설부대비	△10	-	예산집행 효율을 기하고자 서울어울림체육센터 건립공사 장기 용역비로 사용하기 위해 예산변경
			401-01 시설비	-	10	
6	체육 정책과	서울 어울림체육센터 건립	401-03 시설부대비	△10	-	예산집행 효율을 기하고자 서울어울림체육센터 건립공사 장기 용역비로 사용하기 위해 예산변경 ('22년 이월예산)
			401-01 시설비	-	10	
7	체육 진흥과	재해복구비(체육)	401-03 시설부대비	689	-	22년 교부된 공공체육시설 재해복구비 국고보조금에 대해 시설부대비로 예산 간주처리하고 명시이월하였으나, 재해복구 공사는 시설부대비가 아닌 시설비로 편성되어야함에 따라 동일한 세부사업(재해복구비) 내 통계목 변경
			401-01 시설비	-	689	
8	체육시설관리 사업소	목동운동장·신월야구공원 운영 및 유지관리	201-02 공공운영비	50	-	올림픽주경기장 리모델링 착공이 지연되면서 상반기 대관행사를 진행함에 따라 시설 유지관리비용 증가
		잠실종합운동장·구의야구공원 운영 및 유지관리	201-01 사무관리비	-	50	

- 한강 관광 콘텐츠 개발 및 확충 사업에 사무관리비 4억 8천만원을 행사운영비로 변경함. 당초 ‘열기구 서울 야경 체험 운영비’로 편성된 5억원 중 4억원을 행사운영비로 변경하고 ‘한강 불꽃축제 확대 관련 한강공원 관리지원’ 1억원 중 8천만원을 행사운영비로 변경함.
- 열기구 서울 야경 체험 개발은 최대 150m(건물 50층) 높이에서 한강과 야경을 동시에 즐길 수 있는 계류식 헬륨기구를 설치하여 민간 운영업체가 헬륨기구 제작과 운송 및 사무실 등 부속시설 설비 등을 자체 부담하는 방식으로 시의 사용허가를 득하여 운영할 계획이었음.
- 그러나 열기구 서울 야경 체험 개발의 경제성 분석 결과 민간이 운영하기보다 서울관광재단 직접 운영하는 것으로 변경된 바, 해당 예산이 전액불용될 것이 예상됨. 이에 2023년 제1회 추가경정예산안으로 편성된 1억 2천만원을 포함한 총 6억원으로 하반기 드론쇼의 규모를 확대하여 운영함.
- 2023년도 상·하반기 드론 라이트쇼 사업은 러닝타임 10분, 11회로 총 110여 분의 쇼에 총 7억 4천만원의 행사운영비를 투입하였으나 사업규모와 사업비가 적정한지 의문이며 향후 사업내용의 보완이 필요할 것으로 사료됨.
- 서울 어울림체육센터 건립 사업의 예산집행 효율을 높이고자 2022년 이월된 예산과 2023년 본예산의 시설부대비 각 1천만원을 시설비로 변경함.
- 동 사업은 체육시설 인프라가 열악하고 장애인 인구가 많은 동북권(노원구 수락산역 환승주차장)에 장애인과 비장애인이 함께하는 체육센터를 건립하는 것임.

- 2014년부터 추진되며 반복적인 예산의 전용·이월 발생 등 부적절한 예산운영에 대한 시의회는 솔한 지적이 있어왔음. 시설 건립의 경우 예측하지 못한 상황의 발생으로 공사기한을 맞추는데 어려움이 있다고는 하나 기 확보된 예산이 불용될 경우, 예산 편성의 시급성을 요하는 타 사업에도 지장을 초래하므로 전체 사업의 일정관리를 철저히 하도록 당부하는 바임.

마. 다음연도 이월사업비 및 보조금 반납액

- 2023회계연도 관광체육국 소관 세출결산 이월액은 명시이월 총 1건, 1억 8천만원과 사고이월 총 6건, 75억 1천7백만원이며 예산 현액 대비 2.7%를 차지함.
- 관광체육국의 이월률 추이를 보면 2020년 0.9%, 2021년 1.6%, 2022년 2.6%로 해마다 증가하는 추세임.

< 다음연도 이월사업액 현황 >

(단위 : 천원)

구 분		건수	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
명시이월	일반회계	1	246,283	66,283	66,283	180,000	-
	특별회계	0	-	-	-	-	-
사고이월	일반회계	6	25,128,248	24,761,566	16,705,300	7,516,862	906,086
	특별회계	0	-	-	-	-	-

- 명시이월은 서북권 복합체육시설 건립 1억 8천만원이 이월됨.

<명시이월 사업>

(단위 : 백만원)

연번	부서명	세부사업명	통계목	예산현액	이월액
1	체육정책과	서북권 복합체육시설 건립	시설비	246	180

- 서북권 국제빙상장 건립을 위한 행안부 타당성조사가 사업 기본 구상 용역('22.5월~'23.12월)에 따른 기본계획이 2024년 3월에 확정됨에 따라 2023년 연내 행안부 타당성 조사 진행이 수수료(1억 8천만원)가 이월됨.
 - 서북권 복합체육시설 건립은 은평구 진관동 75-29번지 일대(약 8,039.3m²)에 종합빙상장 및 인라인롤러경기장을 건립하는 사업임.
 - 이 부지는 건립 사전검토 과정에서 부지 내 특고압선이 있어 체육 시설 건립이 부적절하다는 결과에도 불구하고 관련 계획과 방침을 수립(2018~2019)하였음. 이후 제3차 타당성조사를 의뢰하였다가 공사비 적정 산정, 관람석 규모 조정 등 보완이 필요하여 타당성 조사 계약('19.10.14.~'21.04.30.)을 끝내 해지한 전례가 있음.
 - 우리 상임위원회는 예산심의 과정에서부터 복합건축의 구조 안정성 문제와 막대한 총 사업비(79억 2천5백만원) 소요 등 재검토가 필요하다는 의견을 피력하였음.
 - 사업 초기부터 잦은 회계 변동과 계획 변경이 있는 바, 사업추진 초기부터 촘촘한 검토가 필요할 것으로 사료됨.
- 사고이월은 ▶서울관광거버넌스 운영 11억 4천6백만원 ▶MICE 유치 및 개최 지원 3억 4천만원 ▶서울 어울림체육센터 건립 55억 1천3백만원

▶여의나루역 러너스태이션 운영 9천9백만원 ▶여의나루역 러너축제 운영 2억 8천만원 ▶생활체육시설 확충 1억 3천9백만원 으로 총 6건 75억 1천7백만원이 발생함.

<사고이월 사업>

(단위 : 백만원)

연번	부서명	세부사업명	통계목	예산현액	이월액
1	관광정책과	서울관광거버넌스 운영	소계	4,375	1,146
			사무관리비	2,472	794
			시설비	700	352
2	관광정책과	MICE 유치 및 개최 지원	소계	4,261	340
			사무관리비	480	340
3	체육정책과	서울 어울림체육센터 건립	소계	13,842	5,513
			시설비	12,500	5,062
			감리비	1,336	451

- 서울관광거버넌스 운영은 예산현액 43억 7천5백만원에서 11억 4천 6백만원이 이월됨.
- 사무관리비로 편성된 9건의 용역이 23년 10월 이후에 계약을 체결 하며 2024년까지 과업이 추진됨에 따라 이월됨.
- 특히 2023년 제1회 추경(2023.6.)을 통해 편성된 게임하듯 관광하기 콘텐츠 개발운영은 10월에 계약을 체결하고 플레이어블시티 프로젝트 미디어아트운영 용역은 12월에 계약을 체결하는 등 예산심의 과정부터 연내 집행이 불투명할 것을 우려했던 사업들에 여과없이 이월이 발생함.
- 이러한 용역 사업들은 특별한 사정이 없는 한, 연초부터 진행할

수 있음에도 불구하고 10월 이후에 계약을 체결하여 이월이 불가피한 상황을 발생시킴. 이는 사무관리비로 편성된 예산의 집행잔액 소진의 목적으로 무분별하게 추진하는 것은 아닌지 의심되는 측면이 있으므로 이와 같은 예산 운용에는 면밀한 검토가 반드시 수반되어야 할 것임.

<사고이월된 용역현황>

년	용역명	용역내용	계약체결일	과업기간	
				당초	변경
1	플레이어블시티 프로젝트 브랜드 이미지 개발 및 홍보마케팅 용역	브랜드 이미지 개발 및 누리집 운영	'23.10.05.	'23.10.05.~ '23.12.31.	'23.10.05.~ '24.02.29.
2	플레이어블시티 프로젝트 예술존 콘텐츠 개발 운영 용역	주야간 특화 시설물 기획 및 제작·설치	'23.10.16.	'23.10.16.~ '23.12.31.	'23.10.16.~ '24.02.29.
3	게임하듯 관광하기 콘텐츠 개발·운영 용역	관광 연계 모바일 게임 개발·운영	'23.10.11.	'23.10.11.~ '24.05.31.	'23.10.11.~ '24.06.30.
4	플레이어블시티 프로젝트 미디어아트 운영 용역	디지털 미디어 기술을 활용한 콘텐츠 설치 및 제작	'23.12.12.	'23.12.12.~ '24.02.29.	'23.12.12.~ '24.05.31.
5	서울시 지역관광 활성화 전략 수립 용역	국내외 지역관광 선형조사, 전문가 및 지역주민 의견수렴을 통한 서울시 정책 제안	'23.10.11.	'23.10.11.~ '24.1.31.	-
6	생활핫플 발굴 및 선정 용역	생활핫플 브랜드 기획 및 개발, 발굴 및 선정 총괄	'23.12.6.	'23.12.6.~ '24.2.29.	-
7	생활핫플 온라인 마케팅 기획 및 운영 용역	생활핫플 마케팅 전략 수립, 콘텐츠 기획 및 제작, 온라인 홍보 및 확산 등	'23.12.12.	'23.12.12.~ '24.4.30.	-
8	관광특구 지정요건 검토를 위한 조사·분석 용역	관광특구 지정 신청에 대한 「관광진흥법」 상 지정 요건 충족여부 등 조사·분석 (근거 : 관광진흥법 제70조의2)	'23.12.8	'23.12.8.~ '24.3.6.	-
9	2025~2026 서울방문의 해 컨설팅 용역	'서울방문의 해' 성공적 개최를 위한 실행계획 수립	'23.12.15.	'23.12.15.~ '24.6.14	'23.12.15.~ '24.7.14
10	플레이어블시티 프로젝트 놀이존 콘텐츠 개발 운영 용역	디지털 첨단기술로 재구성한 K-전래놀이 시설 설치·운영	'23.11.27.	'23.11.27.~ '24.03.31.	'23.11.27.~ '24.05.09.
11	서울시 국제이벤트 유치경쟁력 강화 및 지원체계 구축 컨설팅 용역	국제이벤트 시장조사 및 사례수집을 통한 유치전략 및 지원체계 컨설팅	'23.11.20.	'23.11.20.~ '24.4.19.	-
12	서울 마이스 ESG운영 활성화 컨설팅 용역	서울 마이스 ESG 실천을 위한 기반구축 및 확산을 위한 전략 컨설팅	'23.12.19.	'23.12.19.~ '24.12.18.	-
13	서울 방문 블레저 관광객 실태조사 용역	블레저 관광 활성화 정책을 위한 실태조사	'23.12.8.	'23.12.11.~ '24.4.10.	-
14	서울 마이스 사업 디지털 전환 컨설팅 용역	마이스 산업의 효과적인 디지털 전환 전략 수립 및 활용방안 도출 컨설팅	'23.12.14.	'23.12.14.~ '24.4.13.	'23.12.14.~ '24.7.12.

- 서울 어울림체육센터 건립사업은 노원구 상계동 1268번지에 위치한 수락산역 환승주차장에 2015년 5월부터 2025년 8월까지 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

<서울 어울림체육센터 건립 사업 이월액 추이>

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액	다음연도 이월액			이월률
		소계	명시이월	사고이월	
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%

- 동 사업은 빈번한 사업변경과 이월로 지속적인 시정조치를 받았으며 예산안 심사과정에서도 면밀한 사업계획을 세우지 못해 일정에 차질이 생길 경우, 기 확보한 예산이 불용되어 예산 편성의 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.

3. 예비비

- 2023회계연도 관광체육국 소관 예비비는 총 2건으로 지출결정액 8천8백만원에서 6만6천원 지출됨.
- 예산편성 당시 예측할 수 없었던 2023년 세계잼버리 대원들 대상 프로그램을 운영하기 위해 예비비로 사업을 운영하였으며, 예비비 지출 금액을 국비 보전 후 재원변경을 하여 결산서 상 예비비 지출결산액은 0원임.
 - ※ 한류관광활성화 사업은 수행 후, 국비보전 받았으며 태권도 상설공연화지원은 운영되지 않음.
- 지출액은 전액 국비로 보전받았으나 이후 관광통역안내사 고용 산재보험료 실부과액에 차이가 발생하여 예비비로 지출하게 됨.

<예비비 지출 현황>

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업	승인액	지출액	예비비 지출사유
관광산업과	한류관광 활성화 (2023 세계잼버리 지원)	52	0 ※65,800원	○ '23년도 예산편성 시 새만금에서 개최된 세계잼버리 대원들의 비상대피를 예측할 수 없었고, 계획에 없던 프로그램을 추가적으로 운영하기 위한 예산이 부족하였음
	태권도 상설공연화 지원 (2023 세계잼버리 지원)	36	-	○ 이에 예비비를 사용하여 서울 방문 잼버리 대원들을 대상으로 한류, 태권도 등 문화관광 프로그램을 기획하였음 ○ 지출액(8월)에 대해서는 전액 국비보전(9월) 받았으나, 이후 관광통역안내사 고용산재보험료 실부과액(10월) 차이로 발생한 65,800원은 예비비 지출

전문위원	임창균(2180-8113)	입법조사관	박지혜(2180-8115)
------	----------------	-------	----------------

<붙임> 2023 결산검사 시정권고사항 조치방향

1 적절한 국내여비 편성과 집행(체육시설관리사업소)

□ 시정 권고사항

- 기본경비는 전례답습 및 점증주의 예산편성방식을 지양하고 과년도 집행실태 등을 분석하여 실집행이 가능한 예산액만 편성하도록 해야하는바, 국내여비의 경우 단가×인원수라는 기계적 적용보다는 담당부서의 업무성격상 출장의 필요성, 빈도 등과 함께 최근 3년간의 집행실적을 고려하여 예산을 편성하여 집행할 것을 권고함
- 예산편성 시 시스템상 1인당 단가는 1,400천원으로 고정되어 있으나, 실제 소요 예상액 추정을 위해 정원 범위 내에서 인원을 조정하는 방식으로 국내여비를 편성하여 예산을 절감할 수 있도록 권고함

2023회계연도 국내여비 불용률 70% 이상 중 집행잔액 1억원 이상 부서

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	집행률	집행잔액	불용률
여성가족정책실 양성평등담당관	327,600	65,569	20.0%	262,031	80.0%
균형발전본부 균형발전정책과	232,400	48,573	20.9%	183,827	79.1%
도시계획국 도시계획과	205,800	38,977	18.9%	166,823	81.1%
주택정책실 주택정책과	376,600	76,366	20.3%	300,234	79.7%
재난안전관리실 재난안전정책과	304,807	143,211	47.0%	161,596	53.0%
재난안전관리실 도로관리과	665,000	267,857	40.3%	397,143	59.7%
체육시설관리사업소 운영기획과	176,400	47,174	26.7%	129,226	73.3%

□ 조치 계획

- 연도별 국내여비 집행액, 부서별 출장 예상 수요 등을 면밀히 고려하여 보다 신중한 예산 편성을 통해 불용액의 과다 발생 방지