

2022회계연도 서울시립미술관 소관 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안 검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제879호 · 제880호
2. 제 출 자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2023년 5월 30일
4. 회부일자 : 2023년 6월 1일

II. 세입 · 세출 결산 및 예비비 지출 개요

1. 세입 · 세출결산

가. 세입

- 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세입결산은 전년도 이월액 없이 8억 2천 7백만원으로, 6억 6천 3백만원을 징수결정하여 6억 5천 9백만원을 수납(징수결정액 대비 99.44%)하였으며, 미수납액은 3백 7십만원임.

< 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세입결산 개요 >

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수 결정액(A)	실제 수납액(B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
합계	826,600	662,661	658,966	0	3,695	99.4%
세외수입	717,050	659,955	656,260	0	3,695	99.4%
보조금	0	0	0	0	0	-
보전수입 등 및 내부거래	109,550	2,706	2,706	0	0	100.0%

- 이 중 세외수입 예산현액의 7억 1천 7백만원 중 6억 6천만원을 징수결정하고 미수납액은 3백 7십만원이며, 2021년 스마트 박물관·미술관 구축 지원 사업 사용잔액 발생에 따라 국고보조금 사용잔액 2백 7십만원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 미수납액은 지난 2014년 북서울 미술관 부설주차장 공유재산 보험료 미납액(1백 31만원)과 북서울 미술관 냉각탑 계약대상자의 계약포기로 이행보증금 미납액(2백 39만원)임.

나. 세출

(1) 총괄

- 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산은 전년도 이월액 14억 9천 1백만원을 포함하여 165억 6천 3백만원으로 154억 2천 2백만원을 지출하고, 다음연도 이월액 6억 3천 9백만원을 제외한 집행잔액은 5억 2백만원에 집행률은 93.1%임.

< 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산 개요 >

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	1,491,297	16,562,968	15,421,749	639,320	0	501,899	93.1%
일반회계	1,491,297	16,562,968	15,421,749	639,320	0	501,899	93.1%

(2) 성과보고서

- 서울시립미술관은 2022년도 성과계획에 전략목표 1개, 정책사업목표 1개, 성과지표 6개를 설정하고, 총예산액은 134억 4백만원을 편성함.
- 2022년도 서울시립미술관의 성과지표는 ‘기획전시 만족도’ 1개 항목을 제외한 나머지 항목은 목표치를 초과 달성한 것으로 보고하고 있음.

< 서울시립미술관 성과계획서 대비 실적 >

성과지표	측정산식	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
기획전시 횟수(회)	전시 횟수 확인	목표	20회	17회
		실적	20회	18회
		달성률(%)	100%	105%
기획전시 만족도(점)	만족도 조사 결과 확인	목표	87.1점	87.5점
		실적	84.2점	87.0점
		달성률(%)	97%	99%
기획전시 관람객 수(명)	관람객 수 확인 (온라인 관람객 포함)	목표	120만명	120만명
		실적	129만명	396만명
		달성률(%)	127%	330%
시민미술교육 참가자 수(명)	참가자 수 확인 (온라인 교육참가자 포함)	목표	95,000명	95,000명
		실적	115,702명	197,475명
		달성률(%)	122%	207%
시민미술교육 수강자 만족도(점)	만족도 조사 결과 확인	목표	90점	90점
		실적	90점	94.4점
		달성률(%)	100%	105%
소장작품 수집 작품 수(점)	소장작품 수집 수 확인	목표	200점	150점
		실적	268점	241점
		달성률(%)	134%	160%

다. 예비비 지출

- 2022회계연도 서울시립미술관 소관 예비비 지출은 1억 5천만원으로 이월액 및 지출잔액 없이 지출결정된 예비비 전액을 집행하였음.

< 2022회계연도 서울시립미술관 소관 예비비 지출 개요 >

(단위 : 천원)

조직	단위	세부	통계목	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
합 계				150,000	150,000	0	0
시립미술관 총무과	전시회 개최	북서울미술관 기획전시	사무관리비	150,000	150,000	0	0

Ⅲ. 검토의견(수석전문위원 주우철)

1. 세입결산

가. 현황

- 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세입예산현액은 전년도 이월액 없이 총 8억 2천 7백만원으로, 6억 6천 3백만원을 징수결정하여 6억 5천 9백만원을 수납하였으며 미수납액은 3백 7십만원으로 징수율은 99.4%임.

< 주요 항목별 세입결산 현황 >

(단위 : 천원)

항목	예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수 납액	징수율	미수납사유
총계	826,600	662,661	658,966	0	3,695	99.4%	
세외수입	717,050	659,955	656,260	0	3,695	99.4%	
경상적세외수입	708,831	558,031	558,031	0	0	100%	
공유재산임대료	364,019	346,203	346,203	0	0	100%	
주차요금수입	70,000	0	0	0	0	100%	
기타사용료	6,390	8,821	8,821	0	0	100%	
기타사업수입	267,857	200,625	200,625	0	0	100%	
기타이자수입	565	2,382	2,382	0	0	100%	
임시적세외수입	8,219	101,925	98,230	0	3,695	96.3%	
불용품매각대금	0	8,881	8,881	0	0	100%	
그외수입	6,912	91,737	89,349	0	2,388	97.4%	계약상대자의 계약포기로 인한 계약위약금 미납
지난연도수입	1,307	1,307	0	0	1,307	0%	2014년 북서울미술관 부설주차장 공유재산 보험료 미납액(2024. 8. 결손처분예정)
지방교부세	0	0	0	0	0	100%	
특별교부세	0	0	0	0	0	100%	
보조금	0	0	0	0	0	100%	
국고보조금등	0	0	0	0	0	100%	
보전수입등 내부거래	109,550	2,706	2,706	0	0	100%	
국고보조금사용잔액	109,550	2,706	2,706	0	0	100%	

- 주요 세입현황을 살펴보면 경상적 세외수입에서 공유재산 임대료 3억 4천 6백만원, 기타사업수입에서 2억 1백만원이며, 임시적 세외수입은 그외수입에서 8천 9백만원, 불용품매각대금에서 9백만원이고, 국고보조금은 2021년 스마트 박물관·미술관 구축지원 사업 사용잔액 2백 7십만원임.
- 공유재산임대료 수입은 시립미술관 본관 카페, 예술서점, 부설주차장 수입 2억 6천 1백만원, 북서울 카페, 부설주차장 수입 8천 6백만원임.
- 기타사업수입 및 기타사용료는 ‘빛:영국테이트미술관 특별전’ 전시수입금 2억원과 세마홀, 다목적홀 등 부대시설 대관료 9백만원임.
- 그외수입은 8천 9백만원으로 시립미술관 부가가치세 계좌 잔액 6천 9백만원, 착오지급 수당에 대한 환급금 9백 30만원, 코로나19로 인해 취소된 해외 외빈초청의 항공편과 숙박 세입처리 9백 20만원, 전주 이설 정산차액 환불금 1백 70만원 등임.
- 불용품매각대금은 서울시 공용차량 규칙에 따라 신차구입 후 불용차량 매각 대금 9백만원임.

나. 고질적인 미수납액 발생

- 미수납액 내역을 살펴보면 그외수입에서는 북서울미술관 냉각탑 제조구매 계약상대자의 계약포기로 인해 발생한 계약위약금 2백 4십만원이 체납되었으며, 지난연도수입에서는 2014년 북서울미술관 부설주차장 공유재산 보험료 1백 3십만원이 체납된 것임.
- 이는 2021년 6월 북서울미술관 냉각탑 제조·구매 계약 체결 후인 해당연도

8월에 업체의 경영상 어려움을 이유로 계약을 포기하면서 업체의 계약 이행보증 각서에 근거하여 미술관이 이행보증금 부과·고지(2022.4.4.)하였으나 현재까지 체납된 상태임.

- 지난연도수입의 경우 2014년 북서울미술관 부설주차장에서 발생할 수 있는 안전사고에 대한 배상을 위해 공제회에 가입하고 공제회비를 미술관에서 선 납부한 후 해당하는 금액을 임대업체에 부과·고지(2014.9.11.)하였으나 현재까지 체납된 상태임.
- 미술관은 체납자의 주소지에 따라 강남구청에 체납자 소유의 자동차 압류를 의뢰(2015.6.8.)하고 독촉고지, 주소지 방문 등 징수활동을 실시했으나 체납자 소유 자동차에 대한 압류가 이미 100여건이 진행된 상태였고, 강남구청이 압류 차량을 운행정지 말소처분¹⁾함에(2019.8.7.) 따라 현재 압류해지 상태가 되었으며, 체납자 압류차량이 운행정지말소 처분을 받은 날로부터 5년(2024. 8.7.) 후 미술관의 청구권이 소멸됨.
- 장기간 체납의 경우 징수시효가 만료되면 결손처분 사유가 되는바, 향후 미술관은 징수부서와 연계한 지속적인 재산확인을 통해 압류할 수 있는 재산을 파악하고 징수하여 미수납액 발생을 최소화해야 할 것임.

< 세입결산 미수납액 내역 >

(단위 : 천원)

예산과목	미수납액	체 납 내 역	비 고
지난연도수입	1,307	북서울미술관 부설주차장 공유재산보험료	2014년 북서울미술관 부설주차장 공유재산보험료 미납액 (2024.8. 결손처분예정)
그외수입	2,388	북서울미술관 냉각탑 제조구매 계약상대자의 책임있는 사유(계약포기)로 계약이 해지되어 계약이행보증 각서에 근거하여 이행보증금 부과	계약상대자 계약포기로 인한 계약위약금 미납

1) 불법적인 명의의 자동차(대포차)를 운행한 사실이 적발된 경우 차량등록을 말소하는 처분

다. 그외수입

- 그외수입은 8천 9백만원으로 2022년 서울시립미술관의 부가가치세 계좌 잔액 6천 9백만원을 세입처리한 것이 주요 원인임.
- 서울시립미술관은 부설주차장, 카페 등 공유재산임대료의 10%를 부가가치세 별도계좌에 보관 후 관할세무서에 신고·납부하고 있는데, 매입된 부가가치세의 일부는 「부가가치세법」 제38조²⁾에 따라 공제 후 납부하므로 미술관이 징수한 부가가치세의 일부가 부가가치세 예수금 계좌에 남아있게 됨.
- 이에 서울시는 미술관에 부가가치세 예수금계정 보관금 현황통보를 통해 2022년 확정 부가가치세 납부 후 필요경비를 제외한 금액을 세입처리할 것을 요청하였고 납부예정액을 제외한 나머지 금액을 세입처리³⁾하면서 그외수입이 증가하게 되었음.

라. 사전 미편성 세입

- 서울시립미술관 미편성 세입예산 1천 2백만원은 불용품매각대금 9백만원과 국고보조금사용잔액 3백만원임.

2) 제38조(공제하는 매입세액) ① 매출세액에서 공제하는 매입세액은 다음 각 호의 금액을 말한다.

1.사업자가 자기의 사업을 위하여 사용하였거나 사용할 목적으로 공급받은 재화 또는 용역에 대한 부가가치세액(제52조제4항에 따라 납부한 부가가치세액을 포함한다)

2.사업자가 자기의 사업을 위하여 사용하였거나 사용할 목적으로 수입하는 재화의 수입에 대한 부가가치세액

② 제1항제1호에 따른 매입세액은 재화 또는 용역을 공급받는 시기가 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제한다.

③ 제1항제2호에 따른 매입세액은 재화의 수입시기가 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제한다.

3) 계좌잔액(103,980,685원)-부가가치세 납부예정액(34,883,340원)=세입처리액(69,097,340원)

- 불용품매각대금 9백만원의 경우 서울시립미술관에 배정된 업무용 승용 차량의 최단운행연한과 최단주행거리가 초과되어 신규차량으로 교체가 가능해지면서 차량 교체 후 불용된 차량을 매각한 금액으로써, 사전에 불용할 차량의 매각 예상금액을 정확히 산출할 수 없기때문에 사전 미 편성한 것으로 보임.

〈 미편성 세입예산 수납내역 〉

(단위 : 천원)

항 목	예산액	징수 결정액	수납액	미수납액	징수율	발생사유
계	-	11,587	11,587	0	100%	
불용품매각대금	-	8,881	8,881	0	100%	서울특별시 공용차량 관리규칙에 의거 신차구입 후 불용 차량 매각
국고보조금사용잔액	-	2,706	2,706	0	100%	2021 스마트 박물관·미술관 구축지원 사업 잔액 반납

2. 세출결산

가. 현황

- 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세출예산현액은 전년도 이월액 14억 9천 1백만원과 예비비 사용액 1억 5천만원을 포함해 165억 6천 3백만원으로, 이 중 154억 2천 1백만원을 지출하고 6억 3천 9백만원을 다음연도 이월액을 제외한 집행잔액은 5억 2백만원임(불용률 3.03%).

〈 세출결산 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
			전용	이용					
14,921,671	1,491,297	150,000	-	-	16,562,968	15,421,749	639,320 (3.85%)	-	501,899 (3.03%)

나. 집행잔액

- 2022회계연도 서울시립미술관의 집행잔액은 예산현액 165억 6천 3백만원 대비 3.03%인 5억 2백만원으로 2021회계연도 불용률인 2.9%에 비해 소폭 증가하였을 뿐만 아니라, 서울시 전체 일반회계 세출예산 불용률 2.2% 보다도 높은 수치임이므로 예산을 당초 계획대로 꼼꼼하고 적극적으로 집행해 편성된 예산이 사장되지 않도록 해야 할 것임.
- 2022회계연도 서울시립미술관의 세출결산 중 집행잔액이 1억 이상이거나 10%이상 발생한 사업은 총 1건으로 작년 2건에 비해 1건이 감소했음.

< 과다 불용사업 현황 >

(단위 : 천원)

사 업 명	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률	집행률
서울시립 미술아카이브 운영	3,535,583	2,613,226	639,320	283,037	8.0%	73.9%

- 서울시립 미술아카이브 운영은 예산현액 35억 3천 6백만원 대비 8.0%인 2억 8천 3백만원의 집행잔액이 발생하였는데, 이는 서울시립 미술아카이브 배움동(C동) 앞 진입로에 대한 주민들의 민원 발생으로 진입로 추가 공사, 안전난간 설치로 준공이 지연된 것이 주요한 원인임.
- 불용된 예산을 살펴보면 개관 지연에 따라 불요불급해진 청사 운영에 대한 공공운영비 1억 7천 4백만원, 개관 지연에 따른 개관식 연기에 따라 행사운영비 6천만원, 미시행된 자원봉사자·도슨트 활동에 따른 기타보상금 1천 6백만원 등이 집행잔액으로 불용되었음.

다. 예산의 이체

- 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산에서 예산의 이용·전용은 없으며, 예산이체는 총 19건에 35억 3천 9백만원임.
- 2022.8.19.자 「서울특별시 행정기구 설치 조례 시행 규칙」 개정에 따라 2022년 12월 개관을 앞두고 있던 서울시립 미술아카이브의 소관부서를 문화본부 박물관과에서 미술관 총무과로 이전되었음.

< 예산이체 사용 현황 >

(단위 : 천원)

과목			예산액	이체 승인일자	이체금액	
조직	부문	세부사업			감액	증액
시립미술관 총무과	기타	기본경비	241,386	2022.08.22		3,644
문화본부 박물관과	기타	기본경비	58,398	2022.08.22	△3,644	
시립미술관 총무과	문화 및 관광 일반	서울시립 미술아카이브 운영	-	2022.08.25		3,535,583
문화본부 박물관과	문화 및 관광 일반	서울시립 미술아카이브 운영	3,535,583	2022.08.25	△3,535,583	

라. 예산의 변경

- 2022회계연도 서울시립미술관의 예산변경은 총 6건 6천 2백만원으로 기본경비의 국내여비 5천만원 감액과 공공운영비 5천만원 증액이 주요한 예산변경의 건이며, 이는 에너지 사용량 증가와 공공요금 인상으로 인한 부족분에 따라 예산을 변경한 것임.
- 예산편성 당시 예상하지 못한 조직의 개편에 따른 신규 지출 소요 발생으로

업무경비를 사용할 필요가 있을 경우에는 예비비에서 집행해야 할 것임.
또한 예산의 변경보다는 2022년도 추경을 통해 불용예상액을 감추경하고
필요분을 증추경에 반영하여 집행하는 것이 바람직하다고 판단됨.

< 예산변경 사용 현황 >

(단위 : 천원)

변경전			변경후			예산변경 사 유
세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
계(6건)		△61,560			61,560	
시립미술관 미술아카데미 운영	행사실비지 원금	△2,400	시립미술관 미술아카데미 운영	기타 보상금	2,400	정상 운영된 도슨팅 운영재개에 따른 기타보상금 부족분
시립미술관 홍보강화	기타 보상금	△3,900	시립미술관 미술아카데미 운영	기타 보상금	3,900	
시립미술관 유지관리	공공운영비	△2,860	시립미술관 유지관리	사무운영비	2,860	남서울미술관 계단용 휠체어 운 반기 임차로 사무관리비 부족분
기본경비	국내여비	△50,000	기본경비	공공운영비	50,000	에너지 사용량 증가와 공공요금 인상으로 인한 예산 부족분
시립미술관 유지관리	공무원 교육여비	△1,600	시립미술관 유지관리	특정업무 경비	1,600	조직개편으로 증가한 현원의 특 정업무경비 부족분
기본경비	사무관리비	△800	기본경비	직책급 업무수행 경비	800	조직개편으로 증가한 현원의 직책급업무수행경비 부 족분

마. 다음연도 이월사업비

- 2022회계연도 서울시립미술관 소관 세출결산 이월은 명시이월 1건, 사
고이월 3건으로 6억 3천 9백만원이 발생하였음.

< 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

구분	건수	예산현액	지출원인행위액	지출액	다음연도이월액	집행잔액
명시이월 일반회계	1	91,440	61,724	61,724	29,440	276
사고이월 일반회계	3	3,166,893	2,983,377	2,373,497	609,880	183,517

- 명시이월 및 사고이월은 모두 서울시립 미술아카이브 운영에서 발생하였으며 사무관리비 4억 6천 5백만원, 공공운영비 8천 5백만원, 전산개발비 5천 9백만원, 자산물품취득비 2천 9백만원이 발생하였음.

< 세부사업별 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

세부사업명	통계목	예산현액	지출액	명시이월	사고이월	집행잔액
서울시립 미술아카이브 운영	사무관리비	1,695,841	1,222,612		465,250	7,979
	공공운영비	1,256,472	997,706		85,230	173,536
	전산개발비	214,580	153,180		59,440	2,000
	자산물품취득비	91,440	61,724	29,440		276

- 서울시립 미술아카이브 운영의 사고이월인 사무관리비, 공공운영비, 전산개발비는 애초 미술아카이브가 22년 12월 개관을 목표하고 있었지만, 배움동 앞 진입로에 대한 지역 주민들의 민원 발생으로 진입로 공사, 안전난간 설치 등의 공사가 추가되면서 23년 3월로 개관으로 일정을 변경함에 따라 발생한 것임.
- 서울시립 미술아카이브 운영의 자산물품취득비는 미술아카이브의 자료 운송 차량 구입비로, 조달청을 통하여 중형승합차 구매를 추진하였으나 2020년부터 시작된 반도체 부족 현상이 차량 제조에도 영향을 주어 출고 대기기간이 12개월까지 지연되는 등 조달물품 수급이 어려워짐에 따라 명시이월 된 것임.
- 다만 예산이 다음연도로 이월되면서 차량 또한 연식변경과 함께 원자재 가격 상승에 따른 ‘카플레이션’ (자동차+인플레이션)으로 인해 당초 취득하려는 차량 가격의 대폭 변동되어 추가적인 예산(약 5백만원)이 필요한 상황임.

바. 성과보고서 목표치의 부적정

- 서울시립미술관은 2022년도 성과계획에 전략목표 1개, 정책사업목표 1개, 성과지표 6개를 설정하고, 총예산액은 134억 4백만원을 편성함.

성과지표	측정산식	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
기획전시 관람객 수(명)	관람객 수 확인 (온라인 관람객 포함)	목표	120만명	120만명
		실적	129만명	396만명
		달성률(%)	127%	330%
시민미술교육 참가자 수(명)	참가자 수 확인 (온라인 교육참가자 포함)	목표	95,000명	95,000명
		실적	115,702명	197,475명
		달성률(%)	122%	207%
소장작품 수집 작품 수(점)	소장작품 수집 수 확인	목표	200점	150점
		실적	268점	241점
		달성률(%)	134%	160%

- 성과지표 ‘기획전시 관람객 수’ 와 ‘시민미술교육 참가자 수’ 는 2021년도와 동일한 목표치를 2022년에도 동일하게 설정한바, 2022년은 백신 접종이 완료되면서 기존의 거리두기 조치가 해제되어 일상 회복이 예상되는 시점에서 단순한 관람객 수, 참가자 수를 지난해와 동일하게 성과지표로 설정한 것이 타당한 것인지 설득력이 떨어짐.
- 성과지표 ‘소장작품 수집 작품 수’ 는 2021년도 200점에서 2022년도 150점으로 작품 수 50점을 하향 조정 하였음에도, 2022년은 2021년도와 27점 정도의 차이만 있을뿐 241점을 수집하면서 달성률이 160%에 도달하였음. 이는 성과목표에서 대한 일관성과 신뢰성에 의구심을 발생시킬 수 있으므로 이러한 지표 설정은 지양해야 할 것임.

3. 예비비 지출

- 서울시립미술관의 2022회계연도 예비비 사용액은 총 1건 1억 5천만원으로

2022년에 북서울미술관에서 진행된 ‘빛: 영국테이트미술관 특별전’의 작품 해외운송료 부족분을 집행하기 위하여 사용한 것임.

< 예비비 사용액 >

(단위 : 천원)

구 분	건 수	지출결정액	지출액	지출잔액	처리일자	
					지출결정일자	지출일자
예비비	1건	150,000	150,000	0	2022.12.19	2022.12.20

- 2022년 ‘빛: 영국테이트미술관 특별전’ 종료에 따른 작품의 국제 항공 운송비 집행 예상액은 당초 약 2억원이었으나, 우크라이나 전쟁 장기화에 따른 국제 항공편 축소로 인하여 국제 운송비가 약 2배로 급등하였고, 대여기관과의 협약에 따라 운송료 지급이 늦어지면 운송료의 7%를 가산금으로 추가 지급해야 하는 문제가 있었음.
- 전쟁, 재해 등 예측할 수 없는 외부 변수에 따라 국제항공료가 급등해 예비비 지출이 불가피했다는 것은 이해되나, 전시 기획사와의 운송비 분담 비율 조성 혹은 위험부담의 변수를 줄이는 선도계약 등의 방법을 통해 예비비 발생 요인을 사전 차단하도록 다각적인 노력이 필요함.