

2023회계연도 서울역사박물관 소관

세입·세출 결산 승인안

검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제1897호
2. 제출자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2024년 5월 27일
4. 회부일자 : 2023년 5월 30일

II. 결산 승인안 개요

1. 세입·세출결산

가. 세입결산

- 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세입결산은 전년도 이월액 및 예비비 사용없이 13억 5천 3백만원으로, 10억 7천 2백만원을 징수결정하여 10억 7천 1백9십만원을 수납(징수결정액 대비 99.9%)했고 미수납액은 10만원임.

< 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세입결산 개요 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액(A)	실제수납액(B)	불납결손액	미수납액	비율(B/A)
합계	1,353,103	1,072,032	1,071,931	-	100	99.9%
세외수입	1,024,053	742,981	742,881	-	100	99.9%
보조금	308,700	308,700	308,700	-	-	100%
보전수입	20,350	20,350	20,350	-	-	100%

- 이 중 세외수입은 예산현액의 10억 2천 4백만원이며 이 중 7억 4천 3백만원을 징수결정하였고, 보조금은 예산현액인 3억 9백만원을 전액 징수결정하였으며, 국고보조금 사용잔액 발생에 따라 보전 수입등및내부거래 2천만원을 징수결정하였음.

나. 세출결산

(1) 총괄

- 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산은 전년도 이월액 3억 7백만원을 포함하여 157억 5천 6백만원이 편성되었으며, 149억 2천 6백만원을 지출하고, 다음연도 이월액 2억 1천만원, 보조금 반납금 1천 2백만원을 제외한 집행잔액은 6억 9백만원임.

< 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산 개요 >

(단위 : 천원)

단 위 사 업 명	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액(C)	보조금 반납금(D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)	집행률(%)
합 계	15,756,441	14,925,817	209,500	11,907	609,215	96.1
사업비	14,311,343	13,593,861	209,500	11,907	496,073	96.5
행정운영경비	1,387,886	1,275,302	-	-	112,583	91.9
재무활동	57,212	56,654	-	-	557	98.2

(2) 성과보고서

- 예산과 사업을 연계하는 성과중심의 사업운영¹⁾을 위해 서울역사 박물관은 2023회계연도 성과계획에 전략목표 1개, 정책사업목표 1개, 성과지표 3개를 설정하였고, 예산액은 143억 1천 1백만원임.

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.

< 2023년도 서울역사박물관 성과보고 총괄 >

(단위 : 천원)

전략목표명	정책사업목표명	예산액	성과지표명	'23년 달성성과
수도서울의 도시역사박물관	모든 시민들이 즐겨 찾는 박물관 조성	14,311,343	박물관 이용객 수(천명)	1,670
			기획전시 관람객 만족도(%)	89.1
			유물수집 건수(건)	3,976

- 서울역사박물관의 2023회계연도 성과지표는 모두 목표치를 초과 달성 하였음.

< 2023년도 서울역사박물관 성과계획서 대비 실적 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2023년도
박물관 이용객 수 (천명)	이용객 수 집계	목표	1,590
		실적	1,670
		달성률(%)	105%
기획전시 관람객 만족도(%)	기획전시 관람객을 대상으로 무작위 출구 서면 조사	목표	80.8
		실적	89.1
		달성률(%)	110%
유물수집 건수 (건)	유물구입(건)+기증(건)+근현대수집(건)+보존처리수량(건)	목표	2,550
		실적	3,976
		달성률(%)	156%

Ⅲ. 검토의견(수석전문위원 강옥심)

1. 세입결산

- 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세입예산현액은 총 13억 5천 3백만원으로, 10억 7천 2백만원을 징수결정하였고, 이 중 미수납액은 10만원이 발생하였음.

< 주요 항목별 세입결산 현황 >

(단위 : 천원)

항 목		예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수 납액	징수율	미수납사유
총 계		1,353,103	1,072,032	1,071,931	-	100	99.9%	
세외수입 소계		1,024,053	742,981	742,881	-	100	99.9%	
경상천제외수입	소 계	963,168	714,068	714,068			100.0%	
	공유재산임대료	893,590	628,366	628,366	-	-	100.0%	
	주차요금수입	12,000	11,162	11,162	-	-	100.0%	
	기타사용료	56,578	73,939	73,939	-	-	100.0%	
	재활용품수거판매수입	1,000	601	601	-	-	100.0%	
인사천제외수입	소 계	60,885	28,912	28,811		100	99.7%	
	기타수수료	1,900	2,220	2,220	-	-	100.0%	
	기타이자수입	810	1,497	1,497	-	-	100.0%	
	불용품매각대	1,162	0	0	-	-	-	
	위약금	3,313	0	0	-	-	-	
	그외수입	53,000	25,195	25,094	-	100	99.6%	뉴딜일자리사업 퇴직자(4건)에 대한 보험료 정산 반납금
	지난연도수입	700	0	0	-	-	-	
보조금 소계		308,700	308,700	308,700	-	-	100.0%	
국고보조금등	소 계	308,700	308,700	308,700	-	-	100.0%	
	국고보조금	308,700	308,700	308,700	-	-	100.0%	
보전수입등및내부거래 소계		20,350	20,350	20,350	-	-	100.0%	
보전수입등	소 계	20,350	20,350	20,350	-	-	100.0%	
	국고보조금사용잔액	20,350	20,350	20,350	-	-	100.0%	

- 주요 세입 현황을 살펴보면 경상적세외수입의 공유재산임대료, 기타사용료 등에서 7억 1천 4백만원을 징수하였고, 임시적 세외수입에서는 그외수입 및 지난연도수입에서 2천 9백만원을 징수하여 수납하였음.
- 그외수입에서 10만원의 미수납액은 퇴직자에 대한 4대 보험 상실 신고 시 부과되는 보험료가 국세청 소득 신고 자료와 차이가 있을 경우 국세청 자료를 기준으로 정산되며, 그 부과일이 2023년 12월 말에 발생하여 연내에 수납하지 못하여 미수납액이 발생한 것이며, 현재 2024년 1월 납부가 완료되었음.
- 다른 세입 항목에 비해 공유재산임대료가 예산현액 대비 징수결정액이 낮은 원인으로서는 코로나19 피해 관련 임대료 감면이 발생하고 일부 대상²⁾의 공시지가가 하락하면서 공유재산임대료의 징수결정액(6억 2천 8백만원)이 예산현액(8억 9천 4백만원)보다 낮아지게 됨.
- 보조금은 경희궁의 주요 전각 보수, 배수로 정비 등에 3억 9백만원이 국고보조금으로 교부되었고 전액 수납하였으며, 보전수입등및내부거래는 2022년 문화체육관광부의 스마트 박물관·미술관 구축지원 공모 사업에 따라 국고를 교부받은 사업이 준공기한 연장³⁾되어 사고이월 되었고, 이에 따라 2023년에 집행을 완료하고 남은 국고보조금 사용잔액 2천만원을 수납한 것임.

2) 서울역사박물관 본관 주차장 및 서울생활사박물관 카페, 뮤지엄숍, 주차장

3) 당초: 2022.12.31. → 변경 : 2023.3.31.

< 항목별 세입결산 수납 상세 내역 >

항 목	수납 상세 내역
공유재산임대료	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공유재산 임차료 - 본관 카페 및 뮤지엄숍 : 33,977천원 - 서울역사박물관 주차장 : 441,908천원 - 서울생활사박물관 카페 및 뮤지엄숍 : 11,877천원 - 서울생활사박물관 주차장: 140,604천원
주차요금수입	○ 청계천박물관 주차장 수입 : 11,162천원
기타사용료	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공평도시유적전시관(수익금) : 51,497천원 ○ 대관료등 : 22,442천원(45건)
재활용품수거판매수입	○ 재활용품수거판매수입 : 602천원
기타수수료	○ 기타수수료 : 2,220천원
기타이자수입	○ 법인통장 이자 : 1,497천원
그외수입	<ul style="list-style-type: none"> ○ 그외수입 : 25,094천원 - 부가가치세 환급금 : 7,910천원 - 부가가치세 공제매입세액 : 16,093천원 - 임금 및 보험료 정산 반납금 : 1,091천원 ※ 미수납액 : 101천원(보험료 정산 반납금)
국고보조금	○ 경희궁 보수공사(308,700천원)
국고보조금 사용잔액	<ul style="list-style-type: none"> ○ 청계천 스마트박물관 구축 잔액(2,000천원) ○ 스마트 박물관, 미술관 구축 지원 (6,000천원) ○ 박물관 유지 운영(12,350천원)

2. 세출결산

가. 현황

- 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세출예산현액은 전년도 이월액 3억 7백만원을 포함하여 157억 5천 6백만원으로, 149억 2천 6백만원을 지출하고 다음연도 이월액 2억 1천만원과 보조금 반납금 1천 2백만원을 제외한 집행잔액은 6억 9백만원임.

< 세출결산 >

(단위 : 천원, %)

예산액	전년도 이월액	예비비 사용액	예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
15,449,341	307,100	-	15,756,441	14,925,817	209,500 (1.3)	11,907	609,215 (3.9)

나. 집행잔액

- 2023회계연도 서울역사박물관의 집행잔액은 예산현액 157억 5천 6백만원 대비 3.9%인 6억 9백만원으로 2022회계연도 불용률인 4.7%에 비해 소폭 감소하였으나, 서울시 일반회계 세출예산 불용률 3.4% 보다는 높은 수치임.

다. 집행잔액 과다 발생 사업

- 2023회계연도 서울역사박물관의 세출결산 중 집행잔액이 1억 이상 이거나 10% 이상 발생한 사업은 총 5건으로 작년 6건에 비해 1건 이 감소했음.

< 과다 불용사업 현황⁴⁾ >

(단위 : 천원, %)

사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액 (불용률)	불용액 발생사유
			계	명시	사고		
시민관람서비스 운영	59,400	52,364	-	-	-	7,036 (11.8)	- 박물관 이용객 만족도 조사 차액(300천원) - 복지시설 초청 프로그램 및 고객 지원실 운영비 등 지출잔액(6,736천원)
박물관 운영	61,693	53,440	-	-	-	8,253 (13.4)	- 초단시간 근로자 임금지급 잔액(53천원) - 박물관 위원회 운영잔액(8,200천원)
역사가옥 전시관 운영	591,208	530,048	-	-	-	61,160 (10.3)	- 방범서비스계약 차액(754천원) - 공공요금등 지출잔액(2,941천원) - 축탁직보수등(57,465천원)
자원봉사자 운영	58,100	51,606	-	-	-	6,494 (11.2)	- 행사운영비 및 자원봉사자 활동경비 지출 잔액(6,490천원)
박물관 유지·운영	2,692,262	2,501,828	-	-	-	178,526 (6.6)	- 흡수식 냉온수기 교체 및 각종 유지관리 용역 등 차액(99,421천원) - 기간제근로자 급여 및 사무관리비 등(74,002천원)

4) 기준 : 집행잔액 1억 이상 혹은 불용률 10% 이상

- 예산현액 대비 과다 불용사업 현황을 살펴보면 ▶ 시민관람서비스 운영 7백만원(11.8%), ▶ 박물관 운영 8백만원(13.4%), ▶ 역사가옥 전시관 운영 6천 1백만원(10.3%), ▶ 자원봉사자 운영 6백만원, ▶ 박물관 유지·운영사업에서 1억 7천 9백만원(6.6%)이 불용되었음.
- 역사가옥 전시관 운영에서는 백인제가옥과 경교장 관리를 위해 7명의 촉탁직을 고용하여 운영하고 있으며 촉탁직 보수에서 5천 7백만원의 잔액이 발생한 것이 불용의 주요 원인임.
- 박물관 유지·운영에서는 박물관의 냉·난방을 위해 교체한 흡수식 냉온수기 교체 용역 및 소방설비 교체 용역 입찰에서 발생한 낙찰차액 9천 9백만원과 청소 등 필수업무 종사자인 촉탁직 보수⁵⁾ 및 사무관리비 일부에서 7천 4백만원의 잔액이 발생한 것이 불용의 주요 원인임.
- 서울역사박물관의 집행잔액 중 사업비의 지출잔액은 4억 9천 6백만원으로 이는 전체 집행잔액 6억 9백만원의 약 81.4%를 차지할 정도로 절대적인데, 이 중 역사가옥 전시관 운영과 박물관 유지·운영 사업의 지출잔액 주요 사유는 촉탁직 보수와 관련되어 있으며, 이는 실제 지출된 기본급 및 수당보다 편성액이 과대 반영되어 발생한 것임.
- 우리 위원회는 촉탁직 및 기간제근로자 보수와 관련해서는 이미 2022회계연도 결산 승인안에서 추계에 있어 합리적인 근거 등을 바탕으로 편성을 하도록 주문하였음에도 동일한 문제가 반복해서 발생하고 있으므로 서울역사박물관은 향후 예산편성 시 해당 내

5) 촉탁직의 경우 촉탁직 종사자의 나이 등으로 중도 퇴직을 감안할 필요는 있음.

용은 원점에서부터 심도있게 재검토하여야 할 것임.

라. 예산의 이용·전용·이체·변경

- 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산에서 예산의 이용·이체는 없으나, 예산전용은 총 3건 5천 8백만원, 예산변경은 총 2건 1억 1천만원이 발생하였음.

< 예산전용 사용 현황 >

(단위 : 천원)

변경 전			변경 후			예산전용 사유
세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
계(3건)		△57,500			57,500	-
박물관 유물구입	사무관리비	△8,500	박물관 유물구입	자산취득비	8,500	•김석신의 <도봉도>를 현지구입 하기 위해 중요도와 시급성 고려하여 예산전용
고문서전적류 등록해제	사무관리비	△16,000	박물관 유물구입	자산취득비	16,000	
유물등록관리	사무관리비	△33,000	박물관 유물구입	자산취득비	33,000	

- 예산전용의 내용은 서울 근교의 실경을 즐겨 다룬 조선 후기의 화가 김석신(金碩臣)이 그린 실경산수화⁶⁾인 도봉도(道峰圖)가 매물로 나오에 따라 그 희소성과 중요성을 고려할 때 현지 구입이 필요하다고 판단되어 예산을 전용한 것임.
- 소장자는 이미 2023년 3월에 매도의사를 밝힌 바, 역사박물관은 유물공개구입 일정이 마감되어 신속한 구입이 어려운 점을 피력하며 구매 일정을 상호 지연하는데는 성공하였으나, 구매 시기를 계속해서 지연시킨다면 소장자가 매도처를 바꿀 수도 있는 상황

6) 고려와 조선시대에 우리나라 자연경관과 명승지를 소재로 그린 산수화, 실경화라고도 칭하며 주로 실용적 목적에 따라 제작되었음.

에 직면할 수 있어 불가피하게 예산을 전용해 빠르게 집행할 수 밖에 없었음.

- 예산변경은 기본경비의 사무관리비 4천만원과 국내여비 7천만원을 공공운영비로 변경하여 사용한 것임.

< 예산변경 사용 현황 >

(단위 : 천원)

변경 전			변경 후			예산변경 사 유
세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
계(2건)		△110,000			110,000	
기본경비	사무관리비	△40,000	기본경비	공공운영비	40,000	•공공요금 인상에 따른 부족분 확보를 위해 예산변경 사용
기본경비	국내여비	△70,000	기본경비	공공운영비	70,000	

- 다만 예산변경에 따른 전기 및 가스요금은 인상분에 대한 충격을 감당하기 위해 불가피한 측면은 인정된다 하겠으나, 각 요금의 인상 시기⁷⁾가 예산이 성립되기 전이었고, 매해 인상되어 온 추이⁸⁾에 따라 예산편성 시 예측하기 어려웠다고 보기 어려워 관성적인 예산편성에 대한 추후 개선이 필요할 것으로 보임.

마. 다음연도 이월사업비

- 2023회계연도 서울역사박물관 소관 세출결산의 이월은 사고이월 총 2건으로 2억 1천만원이 발생하였음.

7) 전기요금의 경우 `22년 4월 6.9%, 7월 5.0%, 10월 7.4%가 각각 인상되었으며, 가스요금의 경우 `22년 4월 3.0%, 5월 8.4%, 7월 7.0%, 10월 15.9%가 각각 인상됨.

8) 전기요금의 경우 22년에는 총 19.3원/kWh 인상된데 이어, 23년에는 총 21.1원/kWh이 인상되었으며, 가스요금의 경우 22년에는 총 5.47원/MJ 인상된데 이어, 23년에는 총 1.04원/MJ이 인상되었음.

< 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

예산현액	다음연도 이월액			이월률
	소계	명시이월	사고이월	
15,756,441	209,500	-	209,500	1.3%

- 사고이월은 박물관 기획전의 사무관리비 7천 4백만원, 어린이박물관 조성의 시설비 1억 3천 6백만원으로 총 2건, 2억 1천만원이 발생하였음.

< 세부사업별 이월액 현황 >

(단위 : 천원)

세부사업	통계목	예산현액	지출원인 행위액	지출액	사고이월	
					건 명	금액
합 계		524,200	505,244	295,744		209,500
박물관 기획전	사무관리비	351,200	333,444	259,944	헝가리 국제교류전 전시종료일(2024.2.18.)에 따라 유물 반입과 철거 등이 당해연도 완료 불가하여 사고이월	73,500
어린이박물관 조성	시설비	173,000	171,800	35,800	공공건축심의 결과 조치 및 건축 설계공모 일정의 당초 예상보다 지연되어 사고이월	136,000

- 박물관 기획전은 예산현액 3억 5천 1백만원 대비 7천 4백만원(20.9%)이 사고이월 되었는데 이는 헝가리 국립민족학박물관에서 개최된 국제교류 전시 ‘서울의 멋’ 전시가 2024년 2월 18일 종료됨에 따라 당해연도인 2023년에 전시 용역 완료가 불가하여 사고이월 한 것임.
- 다만 동 사업은 예산편성 시기에 전시일정이 당해연도를 도파하는 것이 예측가능하였으므로, 사고이월을 해야 할 불가피한 사유가 부족하다고 판단됨. 그러므로 박물관은 이미 사업기간의 경과가 명백할 경우 사고이월보다는 명시이월을 통해 이월의 적정성을 의회로부터 승인받아 사전에 의회에서 결정된 예산을 예산의 원

칙에 따라 집행될 수 있도록 노력해야 할 것임.

- 어린이박물관 조성은 어린이들이 전시를 통해 놀이와 학습을 가족과 함께하며 서울의 과거와 현재, 미래를 경험하는 문화공간을 마련하기 위한 것으로 지난 2023년도 제1회 추가경정예산안으로 편성되었음.
- 해당사업은 당해연도에 설계공모를 완료하여 예산을 집행하려고 하였으며, 「건축서비스산업 진흥법」 제22조의2제4항9)에 따라 설계용역 입찰공고 전 건축기획 내용에 대하여 심의를 진행하였음.
- 그러나 해당 심사의 심의결과 조건부를 의결(2023.9.15.)받아 이를 수정하기 위해 10월 5일 의결사항을 조치하였고, 이후 공공건축설계 공고 및 작품접수 일정(10.5.-11.24.)을 진행하여 설계 당선자 선정을 완료(12.4.)하였으나 당해연도에 준공할 수 없었기에 예산 일부를 사고이월하게 되었음.
- 동 예산이 편성된 지난 2023년도 제1회 추가경정예산안 당시 우리 위원회는 계획 변경에 따른 지연 등이 발생하지 않도록 해당사업의 추진에 만전을 기할 것을 주문하였음에도 절차상의 이유로 사고이월이 발생하게 된 것은 아쉬움이 크다 하겠음.
- 또한 2023회계연도 결산검사 시 해당 사업에 대한 의견을 살펴보면 “사업별 특성에 맞게 실행 가능한 준공계획을 수립하여 사전 타당성 검토를 수행하고, 체계적인 계획수립과 충실한 이행으로 과도한 사고이월을 지양”할 필요가 있다는 지적이 있었음.

9) 제22조의2(공공건축 건축기획의 수행 등) ④ 공공기관이 대통령령으로 정하는 공공건축 사업을 하려는 경우에는 설계용역 입찰공고 전에 건축기획의 내용에 대하여 제22조의3에 따른 공공건축심의위원회의 심의를 받아야 한다. 다만, 공공건축 사업이 제23조제2항에 따라 사업계획서에 대한 검토를 요청하여야 하는 공공건축 사업에 해당하는 경우에는 그 검토가 완료된 후 공공건축심의위원회에 심의를 요청하여야 한다.

- 그러므로 서울역사박물관은 향후 용역과 관련한 사업을 추진함에 있어 사전에 관련 지침을 정확히 숙지하고 세밀한 검토를 통해 사업 지연으로 인한 사고이월이 발생하지 않도록 주의해야 할 것임.

바. 성과지표의 목표와 실적

< 2023년도 서울역사박물관 성과계획서 대비 실적 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2022년도	2023년도
박물관 이용객 수 (천명)	이용객 수 집계	목표	1515	1,590
		실적	2238	1,670
		달성률(%)	148%	105%
기획전시 관람객 만족도(%)	기획전시 관람객을 대상으로 무작위 출구 서면 조사	목표	80.6	80.8
		실적	88.7	89.1
		달성률(%)	110%	110%
유물수집 건수 (건)	유물구입(건)+기증(건)+ 근현대수집(건)+보존처 리 수량(건)	목표	2600	2,550
		실적	3464	3,976
		달성률(%)	133%	156%

- 서울역사박물관은 2022년도에도 모든 성과지표를 초과 달성하였으며 2023년도의 성과지표는 또한 모두 목표치를 초과 달성하였음.
- 다만 코로나19에 따른 제한이 모두 해제되었음에도 ‘박물관 이용객 수’는 전년대비 실적이 감소한 것을 볼 때 서울역사박물관 이용객 수 집계 측정방식에 문제는 없었는지 혹은 전시홍보는 문제는 없었는지 살펴볼 필요가 있음.
- 또한 ‘유물수집 건수’ 성과지표에 보존처리 수량을 포함한 것은 성과지표의 제목과는 부합하지 않다고 판단되며, 또한 목표치 대비 156% 실적을 봤을 때 현재의 측정 방법이 실적을 과도하게 부풀리기를 위한 것은 아닌지 점검할 필요가 있음, 아울러 작품의 소장건수만을

성과지표 측정산식으로 활용하는 서울시립미술관의 사례를 비취볼 때 현재 박물관의 측정산식은 부적정한 측정방법이라고 판단되므로 향후 개선이 필요하다 하겠음.