

2019회계연도 문화본부 소관 세입·세출 결산 승인안 검 토 보 고 서

1. 회부경위

- 본 승인안은 서울특별시 결산검사위원의 검사를 거쳐 2020년 5월 29일 서울특별시시장으로부터 제출되어 2020년 6월 9일 우리 위원회에 회부되었음.

2. 개요

가. 세입결산

- 세입예산현액 2,655억 7천만원에 대하여 징수결정액은 2,095억 3천만원이고, 그 중 실제수납액은 2,061억 2천1백만원이며 미수납액은 33억 7천5백만원임.

나. 세출결산

- 세출예산현액은 예산액 5,846억 1백만원, 전년도이월금 847억 5천1백만원을 포함하여 6,696억 4천7백만원이고, 그 중 지출액은 5,588억 6천1백만원이며, 843억 7천만원을 다음연도 이월하고 보조금 22억 7백만원을 반납하여 집행잔액은 242억 1천만원임.

다. 예비비

- 2019회계연도 예비비는 2억 9천5백만원을 지출결정하였고, 이 중 2억 9천3백만원이 사용되었음.

〈 예 비 비 사 용 내 역 〉

(단위 : 천원)

부서명	세부사업	예산과목	지출결정액	지출액	집행잔액	예비비 지출사유
한양도성도감	한양도성 보수·정비	배상금 등	294,747	293,279	1,468	“한양도성 흥인지문 및 광희문 주변 단절된 성곽 연계성 회복 공사” 공사대금 청구 소송 (1심) 판결금 추심명령 집행에 따라 예비비 편성 지급 ('19.8.23)

3. 세부내역

가. 세입결산

- 세입예산현액 2,655억 7천만원에 대하여 징수결정액은 2,095억 3천만원이고, 그 중 실제수납액은 2,061억 2천1백만원이며 미수납액은 33억 7천5백만원, 불납결손액은 3천4백만원임.

〈 세 입 결 산 총 괄 〉

(단위 : 천원)

예산현액	징수결정액	수납액 (수납률)	불납결손액	미수납액
265,569,805	209,530,035	206,121,085	33,609	3,375,342 (1.6%)

- 예산과목별로는 세외수입이 예산현액 93억 3천7백만원에 대하여 120억 5백만원을 징수결정하고 그 중 71.6%인 85억 9천6백만원을 수납하였으며, 보조금은 예산현액 1,238억 6천2백만원 중 1,236억 5천6백만원을 징수결정하여 모두 수납하였고, 지방채는 예산현액 1,317억 6천5백만원에 대해 730억원을 징수결정하여 모두 수납하였으며, 보전수입등및내부거래는 예산현액 6억 6백만원 중 8억 6천9백만원을 징수결정하여 모두 수납하였음.

〈 세입결산 예산과목별 내역 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	불납결손액 (C)	미수납액	비율 (B/A)
합계	265,569,805	209,530,035	206,121,085	33,609	3,375,342	98.4%
세외수입	9,336,619	12,005,122	8,596,172	33,609	3,375,342	71.6%
보조금	123,862,327	123,655,559	123,655,559	-	-	100.0%
지방채	131,765,000	73,000,000	73,000,000	-	-	100.0%
보전수입 등 및 내부거래	605,859	869,354	869,354	-	-	100.0%

나. 세출결산

(1) 총괄

- 세출예산현액은 전년도이월금 847억 5천1백만원을 포함하여 6,696억 4천7백만원이고, 지출액은 5,588억 6천1백만원이며, 843억 7천만원을 다음연도 이월하고 보조금 반납금 22억 7백만원, 집행잔액은 242억 1천만원임.

〈 세 출 결 산 총 괄 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
		전용	이용					
584,601,008	84,751,413	2,075,519	-	669,647,168	558,861,490 (83.5%)	84,369,581 (12.6%)	2,206,505 (0.3%)	24,209,592 (3.6%)
		△2,075,519	-					

- 회계별로는 일반회계가 전년도이월금 190억 8천3백만원을 포함한 예산현액 3,820억 3천8백만원 중 3,569억 2천7백만원을 지출하고 160억 7천6백만원을 이월하였으며,

주택사업특별회계는 예산현액 83억 3천6백만원 모두 지출하였고, 도시개발특별회계는 전년도 이월금 656억 6천8백만원을 포함한 예산현액 2,338억 7천8백만원 중 1,911억 2천5백만원을 지출하고 257억 9천8백만원을 다음연도로 이월하였으며, 균형발전특별회계는 예산현액 453억 9천5백만원 중 24억 7천3백만원을 지출하고 424억 9천6백만원을 이월하였음.

〈 세출결산 회계별 총괄 〉

(단위 : 천원)

구분	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합계	84,751,413	669,647,168	558,861,490	84,369,581	2,206,505	24,209,592	96.4%
일반회계	19,083,393	382,038,433	356,926,518	16,076,112	2,206,505	6,829,298	98.2%
주택사업 특별회계	-	8,336,250	8,336,250	-	-	-	
도시개발 특별회계	65,668,020	233,877,677	191,125,342	25,797,711	-	16,954,624	92.8%
균형발전 특별회계	-	45,394,808	2,473,380	42,495,758	-	425,670	99.1%

(2) 집행잔액

- 일반회계는 예산현액 대비 1.8%인 68억 2천9백만원, 특별회계는 예산현액 대비 6.0%인 173억 8천만원의 집행잔액이 각각 발생하여,

문화본부 전체로는 예산현액 대비 3.6%인 242억 1천만원의 집행잔액이 발생하였음(표, p4).

- 집행잔액 발생 원인별로는

일반회계의 경우 “지출 잔액”이 60.6%, “계획변경 등 집행사유 미발생”이 15.1%, “보조금 정산잔액”이 14.2%, “낙찰차액”이 10.1%를 차지하고 있으며,

특별회계는 “지출 잔액”이 81.5%, “계획변경 등 집행사유 미발생”이 15.0%, “낙찰차액”이 3.5%임.

< 원인별 집행잔액 현황 >

(단위 : 천원)

구분	예산현액	집행잔액	원인별			
			보조금 정산잔액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액
합계	669,647,168	24,209,592 (100%)	967,109 (4.0%)	3,608,089 (15.0%)	1,292,352 (5.3%)	18,312,042 (75.7%)
일반 회계	382,038,433	6,829,298 (100%)	965,846 (14.2%)	1,033,089 (15.1%)	689,289 (10.1%)	4,141,074 (60.6%)
특별 회계	287,608,735	17,380,294 (100%)	1,263 (0.0%)	2,605,000 (15.0%)	603,062 (3.5%)	14,170,969 (81.5%)

(3) 예산이용·전용·이체·변경사용

- 예산이용 : 해당사항 없음.
- 예산전용 : 총 11건, 20억 7천6백만원
- 예산이체 : 총 2건, 1억 9천5백만원
- 예산변경 : 총 7건, 3억 8천1백만원

〈 예산전용·이체·변경사용 총괄 〉

(단위 : 천원)

구분	건수	예산액	감액	증액
예산전용	11건	9,626,483	△2,075,519	2,075,519
예산이체	2건	195,000	△195,000	195,000
예산변경	7건	26,991,286	△381,000	381,000

(4) 다음연도 이월사업비

- 명시이월 : 일반회계 총 14건, 76억 9백만원
특별회계 총 19건, 373억 2천6백만원
- 사고이월 : 일반회계 총 34건, 84억 6천7백만원
특별회계 총 12건, 309억 6천7백만원

〈 다음연도 이월사업비 현황 〉

(단위 : 천원)

구분		건수	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
명시 이월	일반 회계	14	28,944,560	20,661,881	15,405,348	7,608,839	5,930,373
	특별 회계	19	203,195,159	160,036,383	140,570,062	37,326,213	25,298,885
사고 이월	일반 회계	34	28,655,268	25,694,455	15,337,896	8,467,274	4,850,098
	특별 회계	12	219,016,965	194,442,226	163,486,422	30,967,256	24,563,286

다. 예비비

- 예비비 : 일반회계 총 1건, 2억 9천3백만원

〈 예비비 사용내역 〉

(단위 : 천원)

부서명	세부사업	예산과목	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
한양도성도감	한양도성 보수·정비	배상금 등	294,747	293,279	-	1,468

4. 검토의견

가. 세입결산

- 2019회계연도 문화본부 소관 세입예산현액은 2,655억 7천만원, 징수결정액은 2,095억 3천만원이고, 징수결정액의 98.4%에 해당하는 2,061억 2천1백만원을 수납하였음.

〈 세입결산 총괄 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수 결정액 (A)	실제 수납액 (B)	불납 결손액	미수납액	비율 (B/A)
합계	265,569,805	209,530,035	206,121,085	33,609	3,375,342	98.4%
세외수입	9,336,619	12,005,122	8,596,172	33,609	3,375,342	71.6%
보조금	123,862,327	123,655,559	123,655,559	-	-	100.0%
지방채	131,765,000	73,000,000	73,000,000	-	-	100.0%
보전수입 등 및 내부거래	605,859	869,354	869,354	-	-	100.0%

- 미수납액은 불납결손액 3천3백만원을 제외하고 33억 7천5백만원으로 전액 다음연도 이월하였는데,

- 세부항목별로는 지난연도수입 27억 7천3백만원, 시·도비반환금수입 3억 3천7백만원, 기타이자수입 1억 7천4백만원 등이 미수납되었음.

〈 주요 항목별 세입현황 〉

(단위: 천원)

항목	예산 현액	징수 결정액	실수 납액	불납 결손액	미수 납액	징수율	
총계	265,569,805	209,530,035	206,121,085	33,609	3,374,342	98.4%	
세외수입	소계	9,336,619	12,005,122	8,596,172	33,609	3,375,342	71.6%
	공유재산임대료	2,233,645	2,200,465	2,200,465	-	-	100%
	입장료수입	448,967	118,615	118,615	-	-	100%
	기타사용료	476,485	480,214	479,371	-	843	99.8%
	증지수입	363	460	460	-	-	100%
	재활용품수거 판매수입	190	-	-	-	-	-
	주차요금수입	33,920	33,065	33,065	-	-	100%
	기타사업수입	-	37,941	37,941	-	-	100%
	기타이자수입	31,637	429,757	255,967	-	173,790	59.6%
	위약금	-	1,397	1,397	-	-	100%
	과태료	967	22,760	-	-	22,760	0%
	불용품 매각비	-	4,005	4,005	-	-	100%
	시·도비반환금수입	2,968,527	2,112,420	1,775,269	-	337,150	84.0%
	기부금	200,000	200,000	200,000	-	-	100%
	그외수입	2,860,221	3,415,400	3,347,885	-	67,515	98.0%
지난연도수입	81,697	2,948,625	141,733	33,609	2,773,283	4.8%	
보조금	소계	123,862,327	123,655,559	123,655,559	-	-	100%
	국고보조금	90,679,521	90,679,521	90,679,521	-	-	100%
	국가균형발전 특별회계보조금	13,873,000	13,686,082	13,686,082	-	-	100%
	기금	19,309,806	19,289,956	19,289,956	-	-	100%
지방채	131,765,000	73,000,000	73,000,000	-	-	100%	
보전수입등 : 국고보조금사용잔액	605,859	869,354	869,354	-	-	100%	

〈 세입금 다음연도 이월액 세부내역 〉

항 목 별	기 타 사 용 료	○ 남산골 한옥마을 촬영요금 등(843천원)
	기타이자수입	○ 답십리 고미술 복합문화관 임대차보증금 이자(59,202천원) ○ 문화재 보수 등 보조사업 이자발생액 등(85,137천원) ○ 공공도서관 육성지원 등 보조사업 이자발생액 등
	과 태 료	○ 신문법 위반에 따른 인터넷신문 과태료(22,760천원)
	시도비반환금수입	○ 작은도서관 육성 지원 등 시비 보조사업 집행 잔액 미반환금(125,007천원) ○ 문화재 보수 등 시비 보조사업 집행잔액 미반환금(212,144천원)
	그 외 수 입	○ 시비보조금 집행잔액 및 이자 미반환금(67,252천원) ○ 하이서울페스티벌 소송금 승소비용(22,367천원) ○ 문화소외지역 마을문화플랫폼 지원사업 집행잔액(6천원) 등
	지난연도수입	○ 답십리 고미술 복합문화관 임대차보증금 동대문구 미반납(1,672,610천원) ○ 시비 보조사업 집행잔액 및 이자 등 미반납(681,447천원) ○ 혜화어린이집 사용료, 하이서울페스티벌 손해배상청구금 등 체납(381,284천원) ○ 지난연도 자치구 시비보조금 반환금 등
사 유 별	기 타	○ 자치구 시비보조금, 이자 발생액 반환금 미반환

- **지난연도수입 미수납액 27억 7천3백만원**은 2019회계연도 미수납 총액 33억 7천4백만원 중 가장 큰 비중인 약 82.2%를 차지하고 있으며, 이 중 ① 2017년에 동대문구가 회수한 답십리 고미술 복합문화관 임대차보증금 미반납분이 16억 7천3백만원, ② 시비 보조사업 집행잔액 및 이자 등 미반납이 6억 8천1백만원, ③ 혜화 어린이집 사용료 및 하이서울페스티벌 손해배상청구금 등 3억 8천1백만원임.
- **답십리 고미술 복합문화관 임대차보증금 동대문구 미반납**은 동대문구가 서울시로 동 사업비 반환을 하지 않고 있는 상황으로 '17년 6월부터 10여 차례 반납 독촉 공문을 시행하고, '19년 8월과 10월 문화정책과와 동대문구 면담에도 반납을 하지 않아 '19.10.28. 문화정책과가 감사위원회 감사를 청구하여 감사를 실시('20.3월~5월) 했으나 현재까지 결과는 나오지 않은 상황임.

- 혜화 어린이집 사용료 및 하이서울페스티벌 손해배상청구금 등 체납 중 혜화 어린이집 사용료는 종로구 서울연극센터에 위치한 혜화 어린이집의 시유재산 유상사용에 따른 체납액인데, 2007년부터 2012년까지는 무상으로 사용하던 동 시설이 2012년 6월 서울시 재무국 자산관리과의 ‘공유재산 사용허가 등 업무처리지침’에 따라 유상으로 전환되면서 2013년부터 적용하였으나 현재까지 사용료를 내지 않고 있어 매년 결산시마다 지적되고 있는 건임.

하이서울페스티벌의 경우 서울시가 2009년 개막식 방해에 관한 손해배상 소를 제기('09.6.25.)하였고, 1심('10.4.29.)과 2심판결('10.12.29.) 결과 모두 서울시 승소에 따른 판결금 및 소송비용 회수를 위한 것으로 문화본부는 독촉장을 발부하여 징수하고자 하나 재산조회를 통해 확인된 재산이 없으므로 향후 납부가능성은 희박한 것으로 보임.

- 2019회계연도 문화본부 지난연도수입은 일부 불납결손액이 발생하였는데, 불납결손액 3천4백만원 중 가장 큰 비율(56.2%)을 차지하고 있는 것은 시정간행물 위탁판매금 체납(1천9백만원)임.

〈 지난연도수입 중 불납결손액 내역 〉

지난연도수입 중 불납결손액 현황	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시정간행물 위탁판매금 체납(상환능력없음)으로 인한 불납결손처리(18,899천원) ○ 세외수입 체납 시효소멸 일제정리에 따른 결손처리(1,372천원) ○ 서울시 무형문화재 축제 사업비 환급금(13,268천원) 및 남산골 한옥마을 촬영 미납금(69천원)
--------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- 시정간행물 위탁금 체납은 시정간행물 위탁판매를 담당했던 (주)밀레 21이 시정간행물 판매금을 체납(체납기간 '12.9.1.~'13.4.30.)한 것으로 2013년부터 2015년 11월까지 독촉장 발부 및 38세금징수과와 현장 방문을 하여 독촉하였으나 2014년 이후 영업실적이 전혀 없고 국민건강보험 체납을 비롯하여 법인 채무가 많아 상환능력이 없는 것으로 판단하여 결손처분('19.7.16.)한 것임.
- 세외수입 체납 시효소멸 일제정리에 따른 결손처리는 세무과의 체납 시효소멸 일제정리 통지에 따라 1990년부터 2008년까지 미수납된 공유재산 사용료 등 시효가 완성된 총 11건에 대해 시효결손¹⁾ 처분 요청하여 결손처리된 것임.

결손처분의 경우, 무재산과 행방불명이 차지하는 비율이 높은 만큼 결손처분 전에 압류가 가능한 재산이 있는지 여부와 납부의무자의 소재파악 등을 다시 한 번 면밀히 조사함은 물론 시효가 도달하기 전 6개월 단위로 사후관리에 최선을 다해서 결손처분액이 최소화되도록 해야 할 것임.

- 서울시 무형문화재 축제 사업비 환급금은 부가가치세 이중부담과 대행료가 과다 산정되어 부가가치세 재산정에 따른 차액임.

1) 「지방세징수법」 제106조 ① 지방자치단체의 장은 납세자에게 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사유가 있을 때에는 결손처분을 할 수 있다.

1. 체납처분이 종결되고 체납액에 총당된 배분금액이 그 체납액보다 적을 때
2. 체납처분을 중지하였을 때
3. 지방세징수권의 소멸시효가 완성되었을 때

- 기타이자수입은 시비보조금 이자발생 수입 반환으로 문화본부 소관 징수결정액 4억 3천만원 중 2억 5천6백만원을 수납하고 징수결정액의 40.4%에 해당하는 1억 7천4백만원을 미수납한 것인데, 주요 사유는 문화재 보수 등 보조사업 등 여러사업의 이자발생으로 인한 것임.
- 시·도비반환금수입은 자치구 시비보조금 집행잔액으로 문화본부 징수결정액 21억 1천2백만원 중 17억 7천5백만원을 수납하고 징수결정액의 16%에 해당하는 3억 3천7백만원을 미수납한 것인데, 주요 사유는 문화재 보수 등 시비 보조사업 집행잔액 미반환으로 인한 것임.
- 예산액 미편성 세외수입은 세입예산 편성 시 예측이 어렵거나 징수가능성이 거의 없다는 이유로 세입예산에 편성되지 않았으나 징수된 항목들로 2017년 이후 매년 징수율이 개선되고 있는 추세임.

다만, 평화문화진지 대관수입이나 남산예술센터 대관수입 모두 같은 내역인데 항목이 다른 것은 담당자의 착오로 보이며, 매년 같은 일이 반복되고 있으므로 모든 항목의 면밀한 검토를 통해 세입예산으로 편성에서 누락이 없도록 해야 할 것임.

〈 예산액 미편성 세외수입 세입현황 〉

(단위:천원)

항 목	예산액	징수결정액	수납액	미수납액	징수율	수납내역 및 미수납사유
계	-	379,569	271,330	108,239	71.5%	
기 타 사 용 료	-	30	30	-	100%	○ 평화문화진지 대관 수입
기타사업수입	-	37,941	37,941	-	100%	○ 남산예술센터 대관수입
기타이자수입	-	233,257	172,526	60,731	74.0%	○ 지방보조금 정산에 따른 이자반납 수입
위 약 금	-	1,397	1,397	-	100%	○ 물품 및 용역 납품 지연배상금
과 태 료	-	22,760	-	22,760	0%	○ 신문법 위반에 따른 인터넷신문 과태료 등 부과
불용품매각대	-	4,005	4,005	-	100%	○ 노후 차량 매각 대금 등
시·도비반환금수입	-	5,900	5,900	-	100%	○ 자치구 보조금 정산 잔액
그 외 수 입	-	27,808	27,808	-	100%	○ 보조금 집행잔액 반환금 등
지난연도수입	-	46,471	21,723	24,748	46.7%	○ 각종 민간위탁, 민간보조사업 등의 집행잔액, 이자 발생액 등

- 2019회계연도 문화본부 소관 세입 중 세외수입의 예산과목별 내용은 다음 표와 같음.

< 세외수입 예산과목별 내용 >

예산과목	내용
공유재산임대료	서울시 창작공간, 서울돈화문국악당 카페테리아, 서울연극센터, 문학의 집, 서울예술교육센터, 디자인지원센터, 방이동 백제고분, 충정사, 한양도성 혜화동 전시안내센터, 삼청각, 한남동 대중음악 및 뮤지컬공연장, 한성백제박물관 뮤지엄샵 등
입 장 료 수 입	남산예술센터, 청춘극장, 서울남산국악당, 서울돈화문국악당
기 타 사 용 료	남산예술센터, 신도림예술공간 고리, 체부동 생활문화지원센터, 서울돈화문국악당, 서울남산국악당, 운현궁·남산골한옥마을, 한성백제 강당 및 부설주차장, 서울도서관 자료실 등
증 지 수 입	문화재(운현궁) 촬영허가 신청
재 활 용 품 수 거 판 매 수 입	남산골 한옥마을 재활용품 수거 판매수입
주 차 요 금 수 입	풍납토성내 거주자 우선 주차장 운영수입
기 타 이 자 수 입	시비보조금 이자발생 수입 반환
과 태 료	문화재보호법, 문화재수리 등에 관한 법률 위반 과태료
시·도비반환금수입	자치구 시비보조금 집행잔액
기 부 금	서울남산국악당 지정기부금
그 외 수 입	민간보조금 반환금, 평화문화진지 운영 수익, 한성백제박물관 임대시설 온수사용료
지 난 연 도 수 입	출납이 완결된 연도에 속하는 사용료 등 세외수입 발생분

나. 세출결산

(1) 총괄

- 예산액 5,846억 1백만원에 전년도이월금 847억 5천1백만원을 포함한 세출예산현액 6,696억 4천7백만원 중 83.5%인 5,588억 6천1백만원을 지출하고, 12.6%인 843억 7천만원을 다음연도로 이월하였으며, 0.3%인 22억 7백만원의 보조금을 반납하고, 집행잔액은 3.6%인 242억 1천만원임.

〈 세 출 결 산 총 괄 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	증 감		예산현액	지출액	다음연도 이월액 (이월률)	보조금 반납금	불용액 (불용률)
		전용	이용					
584,601,008	84,751,413	2,075,519	-	669,647,168	558,861,490 (83.5%)	84,369,581 (12.6%)	2,206,505 (0.3%)	24,209,592 (3.6%)
		△2,075,519	-					

(2) 집행잔액

- 일반회계는 예산현액 대비 1.8%인 68억 2천9백만원, 특별회계는 예산현액 대비 6.2%인 173억 8천만원의 집행잔액이 각각 발생하여, 문화본부 전체적으로는 예산현액 대비 3.6%인 242억 1천만원의 집행잔액이 발생하였음.
- 2019년 서울시 문화본부 예산현액 대비 집행잔액 비율 3.6%는 2018년 4.4%에 비해 0.8%p가 낮아졌으나 2019년 서울시 전체 세출결산 집행잔액 비율 2.7%에 비해 0.9%p가 높은 수치이

며 2017년 0.2%p, 2018년 1.6%p로 집행잔액 비율이 매년 높으므로 불용률을 낮추려는 노력이 요구됨.

〈 최근 3년, 문화본부와 서울시 세출결산 집행률 현황 〉

연도별	문화본부	서울시	집행률차이
2019	3.6%	2.7%	0.9%p
2018	4.4%	2.8%	1.6%p
2017	2.5%	2.3%	0.2%p

- 집행잔액 발생 원인별로는 일반회계와 특별회계 모두 “지출잔액”이 각각 60.6%, 81.5%로 가장 높았으며, “계획변경 등 집행사유 미발생”이 각각 15.1%, 15.0%임.

〈 원인별 집행잔액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	집행잔액	원인별			
			보조금 정산잔액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액
합계	669,647,168	24,209,592 (100%)	967,109 (4.0%)	3,608,089 (15.0%)	1,292,352 (5.3%)	18,312,042 (75.7%)
일반 회계	382,038,433	6,829,298 (100%)	965,846 (14.2%)	1,033,089 (15.1%)	689,289 (10.1%)	4,141,074 (60.6%)
특별 회계	287,608,735	17,380,294 (100%)	1,263 (0.0%)	2,605,000 (15.0%)	603,062 (3.5%)	14,170,969 (81.5%)

- 부서별로는 역사문화재과가 136억 2천1백만원으로 문화본부 전체 집행잔액 242억 1천만원의 56.3%를 차지하고 있으며, 이는 전년도에 이어 ‘풍납토성 복원’ 사업의 (주)삼표공장 잔여부지와 소규모 주택 보상 협의 지연에 따른 것임.

부서별 불용률이 가장 높은 부서는 박물관과(8.7%)로 집행잔액은 43억 3천9백만원이며, 불용률이 가장 낮은 부서는 문화정책과로 예산현액 대비 0.5%, 집행잔액은 5억 7천2백만원임.

〈 부서별 집행잔액 현황 〉

(단위 : 천원)

구 분	예산 현액	지출액	다음연도 이월액			보조금 반납금	집행 잔액	집행률	불용률
			계	명시 이월	사고 이월				
계	669,647,169	558,861,489	84,369,582	44,955,052	39,434,530	2,206,505	24,209,594	96.4%	3.6%
문 화 정 책 과	125,740,827	125,169,292	-	-	-	-	571,535	99.5%	0.5%
문 화 예 술 과	58,172,984	57,635,281	-	-	-	-	537,703	99.1%	0.9%
디 자 인 정 책 과	46,470,549	45,521,129	531,458	-	531,458	-	417,962	99.1%	0.9%
역 사 문 화 재 과	221,983,961	196,200,883	10,124,689	6,330,426	3,794,263	2,037,326	13,621,063	93.9%	6.1%
한 양 도 성 도 감	16,412,199	10,868,728	5,180,757	2,700,363	2,480,394	169,179	193,536	98.8%	1.2%
박 물 관 과	50,119,165	29,870,723	15,909,757	7,204,961	8,704,796	-	4,338,684	91.3%	8.7%
문 화 시 설 과	48,763,517	26,947,558	19,276,165	19,165,702	110,463	-	2,539,795	94.8%	5.2%
한 성 백 제 박 물 관	6,287,411	5,978,549	5,000	-	5,000	-	303,862	95.2%	4.8%
서 울 도 서 관	38,578,219	37,550,066	95,200	--	95,200	-	932,953	97.6%	2.4%
역 사 편 찬 원	1,376,504	1,304,742	-	-	-	-	71,762	94.8%	5.2%
서 울 공 예 박 물 관	55,741,833	21,814,538	33,246,556	9,553,600	23,712,956	-	680,739	98.8%	1.2%

- 집행잔액의 규모가 큰 사업은 ‘풍납토성 복원’이 110억 3천1백만원으로 문화본부 전체 집행잔액 중 압도적인 규모를 차지하며, ‘시민생활사 박물관 건립’ 23억 7천2백만원, ‘정릉동 차고지 문화복합시설 건립’ 22억 5백만원 등임.

〈 2억원 이상 불용사업 현황 〉

(단위 : 천원)

소관 부서	사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액	불용액 발생사유
				계	명시	사고		
역사문화재과	풍납토성 복원	153,957,067	138,775,422	4,150,869	4,100,000	50,869	11,030,776	<ul style="list-style-type: none"> • 당초 (주삼표공장 잔여부지) 예상 보상금 대비 금액 축소 및 영업손실비 및 지장물 일부 보상지연(약80억원 추정) • 소규모 주택보상 협의 일부 지연
박물관과	시민생활사 박물관 건립	13,817,121	11,444,665	-	-	-	2,372,456	<ul style="list-style-type: none"> • 리모델링 공사 및 전시공사 낙찰차액 38.3억에 대해 추가 공사 진행 하였으나 최종 완료 후 집행 잔액 발생
문화시설과	정릉동 차고지 문화복합시설 건립 (도특, '18년 이월금)	2,000,000	-	-	-	-	2,000,000	<ul style="list-style-type: none"> • 주민 차고지 이전 요구에 따라 차고지 건립중단
문화시설과	정릉동 차고지 문화복합시설 건립 (균특)	205,000	-	-	-	-	205,000	
박물관과	돈화문로 전통문화시설 (민요박물관) 건립	8,543,578	7,392,763	50,400	-	50,400	1,100,415	<ul style="list-style-type: none"> • 공사 완료 후 낙찰 차액 발생 • 설계변경 등으로 인한 잔액 발생 • 유물 소장자 무상 기증으로 구입 비용 절감
역사문화재과	국가지정문화재 보수	28,158,379	23,781,525	1,538,994	1,538,994	-	851,901	<ul style="list-style-type: none"> • 명승 제35호 성략원 및 명승 제 36호 서울 부암동 백석동천 토지 매입비 불용처리 및 사적 제440호 서울 초안산 분묘군 토지매입비 집행잔액 발생
역사문화재과	문화재 경비인력 배치	5,093,681	4,635,433	-	-	-	458,248	<ul style="list-style-type: none"> • 문화재 경비인력은 자치구별로 운영시기가 일치하지 않아 당초 일괄 계산된 인원별 퇴직급여 및 연차수당비의 지급 시기 차이 등으로 집행잔액이 발생함.

소관 부서	사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액	불용액 발생사유
				계	명시	사고		
서울공예 박물관 총무과	서울 공예박물관 개관대비 기반조성	4,333,882	2,849,969	1,139,864	278,600	861,265	344,048	<ul style="list-style-type: none"> 정보시스템 구축 및 각종 자료 디지털화 용역 사업비 (1,004,702천원)에 공여자로 분류체계 개발 및 메타데이터 구조 설계(150,000천원) 용역을 포함하여 150,000천원 예산절감 및 낙찰차액 13,710천원 발생
서울공예 박물관 총무과	서울 공예박물관 건립	27,918,635	18,139,023	9,489,298	-	9,489,298	290,314	<ul style="list-style-type: none"> 당초 유물 기증에 대한 대가로 편성한 기타보상금(2억원)이었으나, 무상 기증 받아 예산 집행사유 미 발생으로 인한 불용액 발생
박물관과	사립 박물관·미술관 활성화 지원	1,395,850	1,126,307	-	-	-	269,543	<ul style="list-style-type: none"> 세부사업인 인력지원사업 일부 기관이 문화체육관광부와 중복지원으로 사업포기 사례 발생
박물관과	평창동 미술문화복합공간 개관대비 기반조성	2,248,831	1,245,192	752,850	668,950	84,000	250,689	<ul style="list-style-type: none"> 유상기증이 아닌 무상기증 신청서류가 많아 유상기증 사례비 예산 절감. 기술용역타당성심사 등을 통한 인테리어설계비 감소로 예산절감, 기간제근로자 퇴사 및 낙찰차액 등
역사 문화재과	서울시지정 무형문화재 전승보호	3,096,195	2,590,825	265,655	-	265,655	239,715	<ul style="list-style-type: none"> 기타보상금 미집행 : 보유자 사망 및 전수장학생 지급 기간 만료 등으로 인한 지원 인원 감소 및 종목 및 보유자 신규 지정 보류 등으로 인해 불용액 발생
역사 문화재과	의정부 터 복원설계	1,833,190	485,685	1,130,877	691,432	439,445	216,628	<ul style="list-style-type: none"> 의정부터 임시보존처리 및 주변정비 용역, 의정부터 현장유적전시관 기본구상 용역 낙찰차액 및 폐기물 처리용역 집행잔액 발생
문화 시설과	희현제2시민아파트 리모델링 타당성 조사	200,000	-	-	-	-	200,000	<ul style="list-style-type: none"> 중앙투자심사 면제에 따라 중앙투자심사 사전절차인 한국지방행정연구원 타당성조사 이행이 불필요

- **풍납토성 복원 집행잔액**(예산현액 1,539억 5천7백만원 중 110억 3천1백만원)은 국가지정문화재인 사적 제11호 풍납토성 내부지역의 사유지 중 사적지로 지정된 부지를 매입하고자 하는 것으로,

서울시 문화본부는 2016년 1월 15일 『풍납토성 2, 3권역 보상 계획』을 수립하고 2017년 5월 10일 문화재청으로부터 2020년까지 국비보조금 5,137억원을 확약 받았으나, 2-1권역에 5필지(7,510㎡)를 소유한 (주)삼표산업이 국토교통부의 사업인정고시를 취소해달라는 소송을 제기하면서 보상사업 추진 전반에 영향을 미쳤음.

집행잔액으로 남은 113억 3천1백만원 중 80억원은 (주)삼표산업 공장부지 관련 보상금과 영업손실비 및 지장물 일부 보상금이고 나머지 33억원은 주택보상 협의가 지연되어 발생한 것이며, 예정되었던 지방채 일부는 미발행하였음.

풍납토성 복원은 대부분 보상이 원활히 이루어지지 못한 측면이 있는 바, 2019회계연도 결산검사에서 지적된 바와 같이 예산 편성 전 이해당사자와의 보상협의를 원만히 이루어지지 않을 때는 사업 방향에 대한 재점검이 필요한 것으로 사료됨.

- **시민생활사 박물관 건립 집행잔액**(예산현액 138억 1천7백만원 중 23억 7천2백만원)은 舊 북부법원을 리모델링하여 개인소장자, 전문수집가의 소장품 전시 등 시민의 박물관을 조성하고자 한 것으로 총 5개의 공사(건축, 전기, 설비, 통신, 전시공사)에 대한 낙찰차액과 계획 변경 등으로 인한 추가 공사에도 집행잔액이 발생한 것임.

「2019 사회적 가치를 반영한 계약실무 매뉴얼」에 따르면 공사에 대한 낙찰자를 결정할 시 입찰가격을 제외한 비가격요소(이행 실적, 기술능력, 재무상태 등)의 평점이 만점임을 전제로 했을 때 최저가격으로 낙찰이 가능한 예정가격 대비 입찰금액인 낙차하한율(73%~88%)로 낙찰차액이 생길 수 밖에 없으나,

불용액으로 인한 예산 낭비가 발생하지 않도록 예산편성 과정에서 계획을 충실하게 수립하여 집행함으로써, 정작 필요한 다른 부분에 예산을 배정하지 못한 결과를 방지해야 할 것임.

- 정릉동 차고지 문화복합시설 건립 집행잔액(도특 예산현액 20억원 중 전액, 군특 예산현액 2억 5백만원 중 전액)은 '13.6월 현장 시장 실 운영 당시 성북구 정릉동 차고지 내 “시인의 마을” 건립요청으로 2015년부터 추진한 사업이나 '18.8.1. 시장면담(삼양동 옥탑방)에서 일부 주민들이 “시인의 마을”이 아닌 “체육시설 조성”을 요구하자 공사가 중단되었고, 이후 주민설명회, 주민간담회, 민·관 간담회 등을 거쳤으나 주민들의 의견이 좁혀지지 않고 오히려 차고지 이전을 요구하여 대체부지 확보를 위해 사업 중단과 함께 예산 전액이 불용된 것임.

2019회계연도 결산검사에서 지적된 바와 같이 당초 계획과 달리 사업추진에 어려움으로 이월과 불용을 발생시키기 보다는 과감히 감액편성하는 방안도 고려했어야 하며,

민원발생 여지가 있다면 실국 간 업무협조 및 민원해결 방안 등 충분한 사전협의를 통해 공사가 지연되거나 중단되는 일이 발생하지 않도록 예방대책을 마련해야 할 것임.

- 돈화문로 전통문화시설(민요박물관) 건립 집행잔액(예산현액 85억 4천4백만원 중 11억원)은 소멸 위기에 처한 무형문화유산인 '향토민요'를 중심으로 기록자료 아카이브 구축과 전시 및 교육·체험 서비스를 제공하고자 건립하는 것으로 '19.11.21. 개관하였음.

집행잔액은 유물구입의 94%(기증 3,512점, 구입 231점)를 기증받아 확보함에 따른 비용절감과 공사 낙찰차액이 발생한 것임.

- 국가지정문화재 보수 집행잔액(예산현액 281억 5천8백만원 중 8억 5천2백만원)은 문화재청에서 국고보조금을 교부받아 문화재 보수 및 토지매입 등을 하는 것으로 2018년 계획했던 '사적 440호 서울 초안산 분묘군', '명승 35호 성락원'과 2019년 계획했던 '명승 제36호 서울 부암동 백석동천'의 토지매입비 집행잔액임.

다만, '명승 35호 성락원'의 경우 문화재 가치 유무 논쟁²⁾으로 인해 사업이 전면 중단되고, '명승 제36호 서울 부암동 백석동천'의 경우 감정평가 후 소유자가 매각의사를 철회하여 불용된 것임.

〈 집행률 80% 미만 사업 현황 〉

(단위 : 천원)

연번	소관 부서	사업명	예산 현액	집행액		집행 잔액	집행률 (%)	불용액 발생사유 및 향후계획
				지출액	익년도 이월액			
1	역사 문화재과	국가지정문화재 긴급보수	20	0	0	20	0.0	• 자치구 사업계획 취소에 따라 전액 미집행
2	문화 시설과	정릉동 차고지 문화복합시설 건립	2,000	0	0	2,000	0.0	• 주민 차고지 이전 요구에 따라 차고지(지하) 건립중단으로 문화시설 건립(지상)도 중단, 예산잔액 불용

2) '조선 3대 정원 '성락원' 이조판서 별장이라더니... 2019.5.26. KBSNEWS(<http://news.kbs.co.kr/news/view.do?ncd=4208744&ref=A>)

연번	소관 부서	사업명	예산 현액	집행액		집행 잔액	집행률 (%)	불용액 발생사유 및 향후계획
				지출액	익년도 이월액			
3	문화 시설과	정릉동 차고지 문화복합시설 건립	205	0	0	205	0.0	• 주민 차고지 이전 요구에 따라 차고지(지하) 건립중단으로 문화시설 건립(지상)도 중단, 예산전액 불용
4	문화 시설과	희현제2시민아파트 리모델링 타당성조사	200	0	0	200	0.0	• 중앙투자심사 면제에 따라 중앙투자심사 사전절차인 한국지방행정연구원 타당성조사 이행이 불필요
5	역사 문화재과	문화재 긴급보수	156	28	0	128	17.9	• 천재지변 등으로 인해 긴급히 보수가 필요한 문화재 수요가 적어 집행잔액 발생
6	한성 백제 박물관	유물수집	128	74	0	54	58.0	• 유물기증(구입)이 이루어지지 않음으로 잔액발생
7	서울 도서관	권역별 시립도서관 조성·운영	265	62	95	108	59.4	• 18년에 '19년도 예산을 편성할 당시에는 「서울도서관 분관건립 기본계획수립용역」이 발주 중으로 5개 분관 각각 용역을 발주할 계획이었으나 '19.8.13. 부지선정 발표 시 2개 권역 서북, 서남(관악)이 포함됨에 따라 기존 용역지료를 활용하는 것으로 추후에 변경 결정되어 108천원 불용액발생
8	문화 예술과	구로 아시아한마당 음악회 지원	500	320	0	180	64.0	• 해당 사업은 국비매칭사업(국비:구비(4:6))으로, 국비 500백만원에 대한 매칭금액을 구로구에서 확보하지 못하여 국비 320백만원 교부 후 180백만원 불용액 발생
9	서울 공예 박물관	서울 공예박물관 개관 대비 기반조성	4,334	2,850	1,140	344	65.8	• 정보시스템 구축 및 각종 자료 디지털화 용역 사업비(1,004,702천원)에 공여자료 분류체계 개발 및 메타데이터 구조 설계(150,000천원) 용역을 포함하여 150,000천원 예산절감하고 낙찰차액 등 발생
10	서울 도서관	도서관 거버넌스 운영	42	28	0	14	66.8	• 5개위원회 중 4개위원회로 축소 운영되어 미집행액 발생(시 산하기관 자료실 네트워크 미운영)
11	한양도성 도감	한양도성 학술회의	61	46	0	15	74.7	• 학술회의 참석자를 아시아 국가에서만 초청하여 항공비 등 경비가 감소하였으며, 일부 참석자의 불참으로 관련 예산 일부 불용
12	서울 도서관	사람이 책이다 휴먼 라이브러리 행사	150	120	0	30	79.9	• 사업예산 전용 등 절차 진행에 따른 집행 시기 지연 및 낙찰차액 발생

- 전액불용이거나 집행률이 저조한 사업(표 p.22) 중 정릉동 차고지 문화복합시설 건립 2건 (0%)은 당초 계획과 달리 주민들이 차고지 이전을 요구하여 사업이 전면 중단된데 따른 것임.
- 국가지정문화재 긴급보수(0%)는 종로구에서 관리하는 ‘사적 171호 서울 고종어극 40년 창경기념비’에 집회단체가 무단침입 하여 시설물을 훼손하고 폐기물을 방치하는 일이 발생하여 긴급으로 경계울타리를 보수하고자 하였으나 5천만원의 신청액 보다 적은 2천만원이 배정되어 종로구에서 사업을 포기하여 불용된 것임.

국가지정문화재를 보수하는 사업은 매년 정기적으로 편성되는 ‘국가지정문화재 보수’와 비정기적으로 문화재청 협조요청(문화재청 안전기준과-297)에 따라 편성되는 ‘국가지정문화재 긴급보수’가 있으며,

종로구와 같이 신청 예산액보다 지원액이 적어 사업을 포기할 경우 차년도에 정기적으로 편성되는 ‘국가지정문화재 보수’에 재지원이 가능함.

- 문화재 긴급보수(17.9%)는 천재지변 등으로 훼손 우려가 있는 서울시 지정 문화재를 즉시 보수하기 위한 것으로 당해연도에 집중호우, 태풍, 폭설 등에 따른 긴급보수사항이 없으면 집행잔액이 남을 수 밖에 없는 예비비 성격의 예산으로 최근 3년 집행률이 평균 8.2%인 것으로 나타났음.

〈 최근 3년 문화재 긴급보수 집행내역 〉

(단위 : 천원)

연도별	대상건수	편성액	지출액	지출잔액	집행률
2019	4건	155,500	27,868	127,632	17.9%
2018	1건	211,000	73,616	137,384	34.9%
2017	0건	211,000	2,119	208,881	1.0%

사업내용을 살펴보면, 사무관리비 ‘화산군이연신도비 임차료’ 550만원과 시설비 ‘문화재 긴급보수’ 1억 5천만원이 편성되어 있으며,

〈 예산 산출근거 〉

과목구분	2019년 예산
사무관리비	○ 수리비 및 안전진단 비용 등 = 5,500천원
	- 경미한 수리비 및 안전진단 비용, 화산군이연신도비 임차료 등 5,500,000원 = 5,500천원
시설비	○ 문화재 긴급보수 150,000,000원 = 150,000천원

최근 3년 추진실적에서는 ‘화산군이연신도비 임차료’가 아닌 ‘화산군이연신도비 토지사용료’로 임차료와 토지사용료를 혼돈하여 사용하고 있음.

〈 최근 3년, 문화재 긴급보수 사업 추진실적 〉

2016년도	○ 종로구 백사이항복 집터 외 6건 보수 예산 지원 ○ 화산군이연신도비 토지사용료 지급
2017년도	○ 화산군이연신도비 토지사용료 지급
2018년도	○ 화산군이연신도비 토지사용료 지급(예정) ○ 탕춘대성 붕괴구간 보수정비(예정)

동 사업은 천재지변으로 긴급하게 편성되는 예산으로서 2007년부터 관행적으로 매년 지급되고 있는 사무관리비 ‘화산군이연신도비 임차료’는 사업 목적과 맞지 않으므로 목적에 맞는 사업에 예산을 편성해야 할 것으로 사료됨.

(3) 예산이용 · 전용 · 이체 · 변경사용

- 2019회계연도 문화본부 소관 세출결산에 예산의 이용은 없으며, 전용은 총 11건, 20억 7천6백만원, 이체는 총 2건, 1억 9천5백만원, 변경사용은 총 7건, 3억 8천1백만원임.

〈 예산전용·이체·변경사용 총괄 〉

(단위 : 천원)

구분	건수	예산액	감액	증액
예산전용	11건	9,626,483	△2,075,519	2,075,519
예산이체	2건	195,000	△195,000	195,000
예산변경	7건	26,991,286	△381,000	381,000

- 예산전용의 경우, 총 11건, 20억 7천6백만원을 전용했는데, 각 사업별로 전용과 관련된 계획이나 여건의 변동을 살펴보면,

〈 예산전용 현황 〉

(단위 : 천원)

부서	변경전			변경후			예산전용사유
	세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
	계(11건)		△2,075,519			2,075,519	
문화정책과	돈의문 박물관마을 운영	사무 관리비	△25,000	돈의문 박물관마을 운영	공기관등 에대한자 본적위탁 사업비	25,000	일부 건물 외벽 마감재 탈락 등 발생하여 긴급보수
문화정책과	돈의문 박물관마을 운영	공공 운영비	△40,000	돈의문 박물관마을 운영	공기관등 에대한자 본적위탁 사업비	40,000	

부서	변경전			변경후			예산전용사유
	세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
문화정책과	템플스테이 지원	민간경상사업보조	△1,000,000	템플스테이 지원	자치단체자본보조	1,000,000	진관사 '韓문화 국제체험관' 건립지원을 위한 전용
문화정책과	문화도시 서울	사무관리비	△3,000	문화도시 서울	기간제근로자등보수	3,000	초단시간 근로자 인건비 부족
문화정책과	남산 예술센터 통합 운영	사무관리비	△86,000	자치단체 간 문화교류	행사운영비	86,000	임시정부수립 100주년 기념 전남도립 국악단 초청 공연 및 어르신 대상 전통국악공연 추진
디자인정책과	유니버설디자인 종합프로젝트	사무관리비	△250,000	유니버설디자인 종합프로젝트	시설비	250,000	유니버설디자인 테스트베드 확대 조성에 따른 확산모델 개발 및 유형별 사업대상지 확대
역사문화재과	의정부 터 복원설계	사무관리비	△499,600	의정부 터 복원설계	시설비	499,600	임시보존처리공사 추진 필요에 따른 전용
역사문화재과	한성백제유적 유네스코 세계유산 등재	사무관리비	△16,919	남산골 한옥마을 및 전통정원 운영	공공운영비	16,919	지하수 약취 등으로 수목 급수를 위한 수돗물 사용에 따른 공공요금 발생
한양도성도감	한양도성 홍보	사무관리비	△5,000	한양도성 시민참여 지원	행사실비보상금	5,000	시민순성관 인원 증가에 따른 활동비 지급
서울도서관	사람이 책이다 휴먼라이브러리 행사	자치단체경상보조금	△80,000	사람이 책이다 휴먼라이브러리 행사	사무관리비	80,000	사업 추진 방법 변경(자치구 보조 → 직접 수행)으로 실태조사 용역 및 행사 개최 추진
서울도서관	사람이 책이다 휴먼라이브러리 행사	자치단체경상보조금	△70,000	사람이 책이다 휴먼라이브러리 행사	행사운영비	70,000	

- 의정부 터 복원설계(사무관리비 → 시설비 5억원)의 경우 조선시대 최고 행정기관인 의정부 터(종로구 세종로 76-4 일대, 11,300㎡ 규모의 부지로 추정)를 재정비하여 시민들에게 의정부·육조대로·경복궁 외제관아 등의 역사성을 알리고자 편성된 사업으로 2013년 광화문시민열린마당 부분발굴조사 결과 유구 및 유물이 발견됨에 따라 추진되어 왔음.

2016년부터 2018년까지 3차 작업이 완료되어 가던 중 '18.12.12. 새로운 조사의 필요성이 제기되었고, 이에 수년간 외부로 노출되어 자연풍화 등에 따라 손상이 진행 중인 유구 보호를 위해 사무관리비(용역비)를 편성하였으나, 유구 보존처리 외에도 유적 경계 울타리 보수 등 의정부 터 유적의 전체적인 안전관리를 위한 임시보전처리 및 주변 정비공사 추진을 위해 시설비로 전용한 것임.

- 최근 3년, 문화본부 예산전용은 2017년 11건(16억 7천만원), 2018년 6건(1억 1백만원), 2019년 11건(20억 7천6백만원)으로 전용건수가 줄어들지 않고 있으며, 2019년 총 11건 중 통계목을 신설하여 전용한 건수는 4건(템플스테이 지원, 남산 예술센터 통합 운영, 사람이 책이다 휴먼 라이브러리 행사)인 것으로 확인됨.

예산전용은 예산의 목적외 사용 금지의 원칙에 대한 예외적인 적용을 통하여 예산집행 과정에서 발생하는 경직성을 완화시키는 제도이며, 국회의 승인 대상에 해당되지 않는다 할지라도 실·본부·국장의 결정으로 전용을 통해 대규모 부족재원을 확보하는 사례가 있는바, 각 사업의 면밀한 검토를 통해 예산의 과소편성 오류를 희석시키는 수단으로 남용하지 않도록 해야 할 것임.

- 예산이체의 경우, 문화본부 조직개편에 따라 총 2건, 1억 9천5백만원이 이체되었는데,

이는 문화본부 역사문화재과의 '세계유산등재' 업무의 일원화를 위하여 사업을 한양도성도감으로 이관하고 한양도성도감 내 '도성학술팀'을 '세계유산연구팀'으로 명칭을 변경함에 따른 것임.

예산의 이체는 사업 계속성을 유지하기 위한 수단으로 조직개편 방침이 '18.12.27. 수립되어 이관받은 부서에서 연초부터 충분히 사업을 할 수 있었으나, '성균관과 문묘' 국제워크숍을 위해 중국의 관계자 초청을 위한 여비가 모두 불용되었음.

〈 예 산 이 체 현 황 〉

(단위 : 천원)

이체전				이체후				예산이체 사유
부서	세부사업	통계목	감액	부서	세부사업	통계목	감액	
	계(1사업)	계(2건)			계(1사업)	계(2건)		
문화본부역사문화재과	유네스코 세계유산 등재 아이템 발굴 및 등재	사무관리비	183,000	문화본부역사문화재과	유네스코 세계유산 등재 아이템 발굴 및 등재	사무관리비	183,000	서울특별시 행정기구 설치조례 및 시행규칙 개정(2019.1.1.시행)에 따른 조직개편 내용 반영
		외빈초청여비	12,000			외빈초청여비	12,000	

- 예산변경의 경우, 총 7건이 발생한 바, 국가지정문화재 보수에서 2억 1천만원, 서울시지정무형문화재 전승보호에서 7천만원, 해외도시 문화교류 활성화 추진에서 6천5백만원 등이 발생하였음.

〈 예 산 변 경 현 황 〉

(단위 : 천원)

부서	변경전			변경후			예산변경 사 유
	세부사업	통계목	감액	세부사업	통계목	증액	
	계(7건)		△381,000			381,000	
역사문화재과	국가지정문화재 보수	시설비	△200,000	국가지정문화재 보수	감리비	200,000	도시기반시설본부에서 운현궁 보수공사 및 감리 직접 발주 등 원활한 사업의 추진을 위해 예산 변경
역사문화재과	국가지정문화재 보수	시설비	△10,000	국가지정문화재 보수	시설부대비	10,000	도시기반시설본부에서 운현궁 보수공사 및 감리 직접 발주 등 원활한 사업의 추진을 위해 예산 변경
역사문화재과	서울시지정 무형문화재 전승보호	사무관리비	△70,000	서울시지정 무형문화재 전승보호	연구용역비	70,000	산대나례 복원 관련 학술 용역 추진에 따른 변경
문화정책과	해외도시 문화교류 활성화 추진	사무관리비	△65,000	해외도시 문화교류 활성화 추진	행사운영비	65,000	ACCF 행사의 기획, 준비 과정에 전문성이 요구되어 예산 변경을 통해 민간전문대행사(PCO) 선정 추진
문화정책과	문화도시 서울	사무관리비	△16,000	문화도시 서울	특정업무경비	16,000	본부 대민활동비 부족
역사문화재과	시지정문화재 보수	자치단체 자본보조	△16,000	딜쿠샤 복원 및 활용	시설비	16,000	딜쿠샤 주변부지 매입 예산 증액 필요
문화시설과	동북권 아동청소년 예술교육센터 건립	시설비	△4,000	동북권 아동청소년 예술교육센터 건립	시설부대비	40,000	설계 기술자 자문수당을 위해 시설비 일부를 시설부대비로 변경

- **국가지정문화재 보수**(시설비 → 감리비 2억원, 시설부대비 1천만원)의 경우 역사문화재과 내에는 기술직 공무원이 없어 ‘도시기반시설본부’에서 복원공사를 담당하고 있으며, 예산은 문화본부에서 도시기반시설본부로 재배정하는 형태임.

이에 사적 제257호인 운현궁의 보수공사 및 감리 발주의 원활한 추진을 위해 시설비를 감리비와 시설부대비로 각각 변경한 것으로,

향후 역사문화재과는 직접 사업을 수행하지 않고 다른 실국으로 재배정하는 사업들에 대해서는 교차체크를 통해 사업리스크를 감소시키고 사업 시행전 적정성 검토 등을 통해 사업계획 변경을 최소화할 수 있도록 해야 할 것임.

- **서울시지정무형문화재 전승보호**(사무관리비 → 연구용역비 7천만원)의 경우 조선시대 최고의 거리축제인 산대나례³⁾를 복원하여 서울의 대표적인 역사문화축제로 육성하기 위한 연구용역비로 당초 계획되지 않은 학술용역을 위해 사무관리비를 연구용역비로 변경한 것임.

- **해외도시문화교류 활성화 추진**(사무관리비 → 행사운영비 6천5백만원) 사업 중 ACCF(아시아도시문화포럼)는 아시아 도시들 간 문화정책과 사례 공유를 통해 문화발전을 도모하고 우호협력관계 조성을 위해 2017년부터 매년 개최해 온 국제행사로서, 2017~2018년까지는 (재)서울문화재단에서 주관하였으나 2019년은 행사주최 도시의 대표성을 강화하기 위해 서울시에서 직접 개최하고자 문화본부에 예산을 편성한 것임.

3) 산대나례(山臺儺禮): 조선시대에 이루어지던 유희의 하나로 산대(山臺)라는 구조물을 설치하고 나례(儺禮)를 펼치는 것. 국가적으로 경사스러운 중대 행사시와 같이 국가나 왕실의 주요 행사의 일환이었음. 조선시대 국가가 주도한 가장 큰 규모의 축제 행사인 동시에 민이 직접 참여하고 함께 즐기는 거대한 도시 축제였음.

서울시에서는 국제행사 전문성과 역량을 갖춘 민간대행사를 선정하여 용역을 추진하고자 하였으나, 당초 편성된 ‘사무관리비’가 예산과 목에 맞지 않아 ‘행사운영비’로 변경(’19.4.4.)하고 민간대행사와 용역계약을 체결함(’19.5.23.).

- 문화본부 변경사업 총 7건 중 통계목을 신설하여 변경한 건수는 3건(국가지정문화재 보수(2건), 서울시지정 무형문화재 전승보호)으로 당초 의회 예산승인을 받을 당시 없던 항목을 새로이 신설하여 사용한 것은 의회의 예산 사전승인권을 일부 침해했다고 사료되는바 지양해야 할 것임.

(4) 다음연도 이월사업비

- 2019회계연도 문화본부 소관 세출결산 이월액은 명시이월 총 33건, 449억 3천5백만원, 사고이월 총 46건, 394억 3천5백만원 등 모두 79건, 843억 7천만원이며 이는 예산현액 대비 12.6%임.

〈 다음연도 이월사업비 현황 〉

(단위 : 천원)

구분		건수	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
명시 이월	일반회계	14	28,944,560	20,661,881	15,405,348	7,608,839	5,930,373
	특별회계	19	203,195,159	160,036,383	140,570,062	37,326,213	25,298,885
사고 이월	일반회계	34	28,655,268	25,694,455	15,337,896	8,467,274	4,850,098
	특별회계	12	219,016,965	194,442,226	163,486,422	30,967,256	24,563,286

〈 이 월 비 현 황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	다음연도 이월비			이월률(%)
		소계	명시이월비	사고이월비	
일반회계	382,038,433	16,076,113	7,608,839	8,467,274	4.2%
특별회계	287,608,736	68,293,469	37,326,213	30,967,256	23.7%
합 계	669,647,169	84,369,582	44,935,052	39,434,530	12.6%

- 2019년 서울시 문화본부 예산현액 대비 이월률 12.6%는 2018년 15.4%에 비해 2.8%p가 낮아졌으나 2019년 서울시 전체 세출결산 이월률 3.1%에 비해 9.5%p가 높은 수치이며 2017년 6.9%p, 2018년 12.3%p로 서울시 전체 이월률보다 문화본부가 매년 약 3배는 높게 나타나므로 이월률을 낮추려는 노력이 요구됨.

〈 최근 3년, 문화본부와 서울시 이월률 현황 〉

연도별	문화본부	서울시	이월률차이
2019	12.6%	3.1%	9.5%p
2018	15.4%	3.1%	12.3%p
2017	9.2%	2.3%	6.9%p

- 부서별 이월률(표 p.33)은 서울공예박물관(59.6%), 문화시설과(39.5%), 박물관과(31.7%), 한양도성도감(31.6%)이 문화본부 평균(12.6%)보다 높은 수준이며, 부서별 이월액은 서울공예박물관(237억 1천3백만원), 박물관과(87억 5백만원), 역사문화재과(37억 9천4백만원), 한양도성도감(24억 8천만원) 순임.

〈 부서별 이월액 현황 〉

(단위 : 천원)

부서	구분	예산현액	다음연도 이월액			이월률
			소계	명시이월	사고이월	
총 계	총 계	669,647,169	84,369,582	44,935,052	39,434,530	12.6%
	일반 회 계	382,038,433	16,076,113	7,608,839	8,467,274	4.2%
	특별 회 계	287,608,736	68,293,469	37,326,213	30,967,256	23.7%
문화정책과	일반 회 계	125,740,827	-	-	-	0.0%
문화예술과	일반 회 계	58,172,984	-	-	-	0.0%
디자인정책과	일반 회 계	46,470,549	531,458	-	531,458	1.1%
역사문화재과	소 계	221,983,961	10,124,689	6,330,426	3,794,263	4.6%
	일반 회 계	67,248,801	5,973,820	2,230,426	3,743,394	8.9%
	특별 회 계	154,735,160	4,150,869	4,100,000	50,869	2.7%
한양도성도감	일반 회 계	16,412,199	5,180,757	2,700,363	2,480,394	31.6%
박물관과	소 계	50,119,165	15,909,757	7,204,961	8,704,796	31.7%
	일반 회 계	8,080,502	1,309,050	668,950	640,100	16.2%
	특별 회 계	42,038,663	14,600,707	6,536,011	8,064,696	34.7%
문화시설과	소 계	48,763,517	19,276,165	19,165,702	110,463	39.5%
	일반 회 계	9,225,240	1,840,963	1,730,500	110,463	20.0%
	특별 회 계	39,538,277	17,435,202	17,435,202	-	44.1%
한성백제박물관	일반 회 계	6,287,411	5,000	-	5,000	0.1%
서울도서관	일반 회 계	38,578,219	95,200	-	95,200	0.2%
서울역사편찬원	일반 회 계	1,376,504	-	-	-	0.0%
서울공예박물관	소 계	55,741,833	33,246,556	9,533,600	23,712,956	59.6%
	일반 회 계	4,445,198	1,139,865	278,600	861,265	25.6%
	특별 회 계	51,296,635	32,106,691	9,255,000	22,851,691	62.6%

- 이월률이 특히 높은 서울공예박물관은 “서울공예박물관 건립”과 “서울공예박물관 개관대비 기반조성” 2개 사업을 추진하고 있는데, 2개 사업 모두 2016년부터 계속 이월이 발생하고 있음.

- 세부사업별로는(표, p38) 서울공예박물관 건립(226억 1천7백만원(균특), 94억 8천9백만원(도특)), 서울공예박물관 개관대비 기반조성(11억 4천만원), 창작연극 지원시설 건립(91억 5백만원(균특), 4백만원(도특)), 평창동 미술문화복합공간 건립(69억 8천9백만원(도특), 40억 9천7백만원(균특)), 평창동 미술문화복합공간 개관대비 기반조성(7억 5천3백만원), 아동·청소년 예술교육센터 건립지원(49억 5백만원(도특)), 남산 회현자락 한양도성 보존·정비(41억 9천6백만원), 풍납토성 복원(41억 5천1백만원(도특)), 길음동 문화복합시설 건립 지원(32억 2천2백만원). 딜쿠샤 복원 및 활용(26억 2천2백만원) 순으로 이월액이 발생하였으며, 특히 연례적으로 문화시설 건립사업에서 많은 이월이 발생하였음.
- 2017년부터 문화본부 소관 문화시설 건립 현황 중 당초계획의 변경으로 이월된 사업은 총 13개인 것으로 나타났으며, 이러한 사업 계획의 변경으로 인해 건립기간이 늘어나고 사업예산도 대부분 증액된 것으로 확인되었음.

〈 2017년 이후 문화시설 건립 현황 〉

연도별	건립 시설수	시설명
2020	11	<ul style="list-style-type: none"> · 클래식콘서트홀 · 평창동 미술문화복합공간 · 서울공예박물관 · 서울사진미술관 · 서서울미술관 · 남산 회현자락 한양도성 유적전시관 · 동북권 아동·청소년 예술교육센터 · 서울시 통합수장고 · (가칭)통일문화센터 · 창작연극지원시설 · (가칭)근대개항기시민사체험관
2018	1	· 서울책보고
2017	1	· 서울생활문화센터 체부동

도시공간개선단에서 공공건축물 사업추진과정에서 절차준수 및 업무 누락을 방지하기 위해 마련한 「공공건축 업무절차 가이드라인」을 토대로 사업이 지연되지 않도록 예산확보 및 공정관리에 주의해야 할 것으로 사료됨.

문화시설 건립 사업은 대부분 장기계속 공사계약으로서 「지방계약법」에 ‘장기 계속 계약은 계약이행에 1년 이상 기간이 소요되는 공사로, 총계약 금액으로 계약을 하되 각 연도에 편성한 예산을 예산 범위 내에서 차수별로 분할계약’하도록 규정하고 있고⁴⁾,

2020년 추경에서도 차수별 계약으로 감추경이 이루어졌으므로 사업추진 의욕을 앞세워 낙관적인 전망을 전제로 사업을 계획하기 보다 면밀한 계획을 통해 예산집행의 효율성을 제고하도록 개선할 필요가 있을 것으로 사료됨.

- 이월률 기준으로는 평창동 미술문화복합공간 건립(균특), 삼청각 리모델링, 예술복합단지 조성 타당성 조사가 예산현액의 전부(100%)를 이월하였으며, 통일문화센터(문화관) 건립(99.8%), 길음동 문화복합미디어센터(99.3%), 서서울미술관건립(96.9%), 서울 공예박물관 건립(96.7%), 창작연극 지원시설 건립(96.5%), 서울 사진미술관 건립(92.3%), 한양도성 긴급보수(90.0%)가 예산현액 대부분 이월되었음.

4) 「지방계약법 시행령」제78조(장기계속계약 및 계속비계약)

② 장기계속공사는 낙찰등에 의하여 결정된 총공사금액을 부기하고 당해 연도의 예산의 범위안에서 제1차 공사를 이행하도록 계약을 체결하여야 한다. 이 경우 제2차공사이후의 계약은 부기된 총공사금액(제64조 내지 제66조의 규정에 의한 계약금액의 조정이 있는 경우에는 조정된 총공사금액을 말한다)에서 이미 계약된 금액을 공제한 금액의 범위안에서 계약을 체결할 것을 부관으로 약정하여야 한다.

또한 남산 회현자락 한양도성 보존·정비(68.8%), 서울연극센터 리모델링(66.7%), 덕쿠사 복원 및 활용(65.6%), 의정부 터 복원 설계(61.6%), 아동·청소년 예술교육센터 건립 지원(58.5%), 서서울 미술관 건립(58.3%), 서남권 대공연장 건립(50.0%) 사업도 50% 이상의 높은 이월율을 보였다.

〈 세부사업별 이월액 현황 〉

(단위 : 천원)

연번	세부사업	예산 현액	다음연도 이월액			이월사유
			소계	명시	사고	
	계		84,369,581	44,935,051	39,434,530	
1	서울 공예박물관 건립 (균특)	23,378,000	22,617,393	9,255,000	13,362,393	(명시) - 설계변경에 따른 공사기간 연장으로 전 시공사와 감리용역이 순차적으로 지연되어 공사비 이월 (5,455,000천원) - 공사기간 연장과 이에 따른 공예인테리 어 작품구입 설치 일정이 지연되어 작품구 입비 이월 (3,800,000천원) (사고) 설계변경에 따른 공사기간연장 (‘20.3. → ‘20.9)으로 공사비 이월
2	서울 공예박물관 건립 (도특)	27,918,635	9,489,298		9,489,298	◦ 설계변경에 따른 공사기간연장(‘20.3. → ‘20.9)으 로 공사비 등 이월(9,378,298천원) ◦ 유물 운송 계약 후 원거리 배송으로 입고 지연에 따른 유물운송비 이월(111,000천원)
3	서울 공예박물관 개관대비 기반조성	4,333,882	1,139,865	278,600	861,265	◦ (명시) 건축 및 조경공사 지연으로 통신 기반시설 설치(88,600천원), 발권장비 및 관람객 집계 장비(190,000천원) 설치사 업 당해연도 집행이 어려워 이월 ◦ (사고) 공예박물관 소장유물 반입 국외운 송 용역(527,064천원), 공예박물관 통합 정보시스템 구축 용역(334,201천원) 준 공 기한 미도래로 이월
4	창작연극 지원시설 건립 (균특)	9,438,000	9,104,530	9,104,530		◦ 설계용역 중 전문가 및 주민설명회 등을 통한 각종 의견반영을 위해 설계기간 증가로 사업착공 지연되어 이월
5	창작연극 지원시설 건립 (도특)	55,743	3,925	3,925		◦ 설계용역 중 ‘지하안전영향평가’ 결과 반영, 전문가 의견 수렴(3회) 및 주민설명회(3회) 등을 통한 각종 의견반영을 위해 설계기간 증가(당초~’18.11/변 경~’19.10.)로 사업 착공이 지연되어 사실상 집행이 저조

연번	세부사업	예산 현액	다음연도 이월액			이월사유
			소계	명시	사고	
6	평창동 미술문화복합공간 건립 (도특)	7,123,000	6,988,792		6,988,792	◦ 공사 진행 정도에 따라 기성금 지급 후 잔액 사고이월함
7	평창동 미술문화복합공간 건립 (균특)	4,097,000	4,097,000	3,111,000	986,000	◦ (명시) 상반기 공유재산관리계획 변경 등 사전 절차 완료 후 차수에 따른 공사 계약금 명시 이월 ◦ (사고) 공사진행정도에 따라 기성금 지급 후 준공기한 미도래로 잔액 이월
8	평창동 미술문화복합공간 개관대비 기반조성	2,248,831	752,950	668,950	84,000	◦ (명시) 아트아카이브 3차 수집, BI개발, DB 구축 등 재공고 유찰 등에 따른 명시이월 ◦ (사고) 건축공사 등 유관사업 지연 및 2개 년도에 걸쳐 추진 필요에 따른 용역비 이월
9	아동·청소년 예술교육센터 건립 지원 (도특)	8,381,284	4,904,923	4,904,923		◦ '19년 9월 시공자 선정, 10월 착공(공사기간: '19.10~'22.10)으로 공사진척에 따라 공사비 및 감 리비 지출에 따른 명시이월 - 1차순 계약기간: '19.9~'20.9) - 1차순 공사, 용역금액: 3,614백만원
10	남산 회현자락 한양도성 보존·정비	6,100,000	4,196,064	2,542,406	1,653,658	◦ (명시, 사고) 사업에 포함되어 있는 '관리·전시실' 건립예정지에 남산공원 매점의 운영자와 이전 (보상)협상이 수차례 결렬되어 공사가 지연으로 이월 ◦ 우리시에서 '19.8월 명도 및 손해배상(공사지연에 따른 간접비 증기분) 소송 청구를 관할법원에 접수하 였음 ※ '20.2.21. 명도기처분신청
11	풍납토성 복원 (도특)	153,957,067	4,150,869	4,100,000	50,869	◦ (명시) (주)삼표산업 풍납공장 관련 협의가 지연되고 있으며, 토지수용위원회 재결 신 청함에 따라 이월 ◦ (사고) 동성벽 해자 정비 기본설계가 문화재청 등 관계기관 협의로 지연되어, 실시설계용역 발주 지연
12	길음동 문화복합미디어센터 건립 (균특)	3,245,000	3,221,824	3,221,824		◦ 지반이 암반(화강암)층으로 형성되어 있어 터파기(발파 등) 공정 애로, 소음·진동에 따른 배상요구 민원으로 공사 중단, 설계변경(시 설별 (공간)면적 재조정) 발생으로 준공기 한 연장('20년 3월)되어 이월
13	딜쿠샤 복원 및 활용	3,993,966	2,621,667		2,621,667	◦ 옹벽 설치 등 추가 공사를 진행함에 따 라 준공기한이 연기되었으며 ◦ 해당 부지 주변이 주택가로 둘러싸여 있 어 소음 등에 대한 민원이 빈번하게 제기되 어 기계사용이 어렵고, 주말 및 아침·저녁 시간에는 원천적으로 공사를 진행할 수 없 어 공기가 늘어남. ◦ 복원 공사를 마무리해야 내부재현, 전시실 조성 등의 용역도 완료될 수 있으므로 해 당 용역도 준공 연기

연번	세부사업	예산 현액	다음연도 이월액			이월사유
			소계	명시	사고	
14	국가지정문화재 보수	28,158,379	1,538,994	1,538,994		<ul style="list-style-type: none"> ◦ 사적 제247호 서울 남현동 요지 정비: 예산 대비 감정평가액이 높아 차년도 국비 추가로 교부받아 집행코자 이월 ◦ 사적 제257호 운현궁 정비 : 원형 복원을 위한 전문가 자문 결과 반영 등 절차 이행으로 준공기한이 연장돼 관련 예산 이월
15	통일문화센터(문화관) 건립	1,534,000	1,530,500	1,530,500		<ul style="list-style-type: none"> ◦ 토지 소유자가 부지 매각을 철회하여 설계비 및 토지매입비를 '20년으로 이월하여 집행 ◦ 설계공모 추진을 위한 사전절차인 도시공원위원회, 공모운영위원회 등 자문의견 반영 기간이 소요됨에 따라 설계자가 미선정되어 다음 연도로 명시이월
16	서서울미술관 건립 (균특)	1,311,000	1,271,203	1,271,203		<ul style="list-style-type: none"> ◦ (명시) 설계공모를 위한 사전절차인 도시공원위원회, 설계공모 운영위 자문의견 반영, 건축서비스산업진흥법 개정에 따른 공공건축 사업계획 사전검토 절차 추가 이행으로 국제지명 설계공모 관리용역비 내 지명초청비 지급시기 미도래
17	서서울미술관 건립 (도특)	360,000	209,505	170,000	39,505	<ul style="list-style-type: none"> ◦ (명시) 설계공모를 위한 사전절차인 도시공원위원회, 설계공모 운영위 자문의견 반영, 건축서비스산업진흥법 개정에 따른 공공건축 사업계획 사전검토 절차 추가 이행으로 국제지명 설계공모 관리용역비 준공대가 지급시기 미도래 ◦ (사고) 설계공모를 위한 사전절차인 도시공원위원회, 설계공모 운영위 자문의견 반영, 건축서비스산업진흥법 개정에 따른 공공건축 사업계획 사전검토 절차 추가 이행으로 국제지명 설계공모 관리용역비 준공대가 지급시기 미도래
18	서울사진미술관 건립 (균특)	1,294,808	1,194,808	1,194,808		<ul style="list-style-type: none"> ◦ '설계용역 계약 시점을 2019년 12월로 예상했으나 설계자 계약 자격요건 법률검토 기간이 소요됨에 따라 계약 체결 시점도 연기되어 다음연도로 이월
19	의정부 터 복원 설계	1,833,190	1,130,877	691,432	439,445	<ul style="list-style-type: none"> (명시) 발굴조사 기간 연장 됨에 따라 완료 보고서 발간 일정 연기 (명시) 광화문광장 재구조화 사업 계획(일정) 변경에 따라 재구조화 사업과 연계된 의정부 터 정비사업 계획(일정) 변경 (사고) 임시보존처리공사 설계용역 선행 및 업체 선정 절차 등에 따라 계약 지연
20	북한산성 보수·보존	1,785,322	800,370	157,957	642,413	<ul style="list-style-type: none"> ◦ (사고) 북한산성 정밀안전진단 및 정기계측 용역을 19.10월 발주하여 최소 용역기간이 1년 정도 소요되어 용역비를 사고이월 하였으며, ◦ (명시, 사고) 북한산성 대남문 해체보수 추가공사(물량증가 등으로 설계 변경)로 명시이월 및 사고이월 하였음

연번	세부사업	예산 현액	다음연도 이월액			이월사유
			소계	명시	사고	
21	삼청각 리모델링 (균특)	789,000	789,000	789,000		<ul style="list-style-type: none"> 설계용역 계약 및 착수시점이 '19년 10월말로 실시설계 작업이 '20년에 진행됨에 따라 설계용역 준공시점을 감안하여 다음연도로 명시이월
22	돈화문로 전통문화시설(민요박물관) 개관대비 기반조성	1,395,794	503,800		503,800	<ul style="list-style-type: none"> 행안부 및 제안요청서 검토, 보안성 검토 등 사전절차 이행 및 소프트웨어 개발 산정위원회 결과에 따른 준공기간 미도래, 로 정보화 사업용역비 사고 이월 서울우리소리박물관의 원활한 운영을 위해 운영용역 인력공백 방지를 위해 20년도 1월에 대한 용역 계약 후 용역대금 사고이월
23	유니버설디자인 종합 프로젝트	1,431,000	361,000		361,000	<ul style="list-style-type: none"> 공공안내체계 : 다양한 이용자의 편의성 증대를 위한 유니버설디자인적용을 위하여 현장조사 및 시민체험단 운영, 인터뷰 등에 시간이 소요됨에 따라 디자인 개발에 추가 시일이 소요되고 시공일정 등을 감안하여 사업기간 연장 공공공간 UD 적용 : 대상지 선정 시('19.3월) 자치구(종로구)에서 주거환경개선사업 실시설계 및 기반시설 정비를 상반기 발주예정이었으나 4개월 지연되어 10월에 계약이 이루어진 바, 자치구(종로구)에서 선도사업지 기반시설 정비 후 개발디자인이 적용되어야 하는 시공일정을 감안하여 사업완성도 제고를 위해 사업기간 연장
24	서울시지정 무형문화재 전승보호	3,096,195	265,655		265,655	<ul style="list-style-type: none"> 무형문화재 기록화 용역 진행 도중 기록화 대상 중 한 종목인 옷칠의 과업대상이 추가됨에 따라(기존 1건→3건) 작품 제작에 추가 시간이 소요됨. 이에 용역 기간을 연장할 필요가 있어 이월 산대나레 관련 연구 용역 수행자 선정을 위해 공고하였으나 자격조건을 갖춘 자가 없어, 사업 추진을 위한 자격조건 수정 재공고 등으로 일정 지연
25	서남권 대공연장 건립	400,000	200,000	200,000		<ul style="list-style-type: none"> '19년 11월 타당성 조사 용역 준공 이후 한국지방행정연구원 지방투자사업관리센터(LIMAC) 타당성조사 의뢰 사업 제출, 착수 여부 사전 검토, 대상 사업 선정, 조사수행 등 일련의 절차를 거치는데 최소 10개월 소요

연번	세부사업	예산 현액	다음연도 이월액			이월사유
			소계	명시	사고	
26	예술복합단지 조성 타당성 조사 (균특)	200,000	200,000	200,000		◦ 대통령 집무실 이전여부 장기 미확정으로 사전절차(중투) 보류, 광화문광장 재구조화 사업 토지교환 등 현안사항으로 사업추진 지연. 정책결정 및 장애요인 해소 이후 세부 실행계획 수립하여 사업추진 예정
27	보신각 타종행사	542,500	136,587		136,587	◦ 제야의 종 타종행사는 연말연시(12.31)에 걸쳐 개최되는 관계로 잔금의 연내 집행이 어려워 불가피하게 이월
28	문화재 실측도면 제작	400,000	115,500		115,500	◦ 제안서평가('19.04.24실시) 후 4월 중 계약체결 계획이었으나, 우선협상대상자의 신청자격이 부적격하여 취소과정 중 사업자가 민원제기 및 소송을 제기하였고, 이에 차순위업체와 계약체결('19.07.30.)이 늦어져 과업기간 확보를 위해 이월
29	100세시대 인지건강 생활디자인	460,000	115,200		115,200	◦ '19년도 인지건강디자인 개발 범위가 노후 임대단지 내 휴게공간디자인으로 확정되어 '20년 sh공사 다수의 대상지에 적용이 용이하도록 유관 기관과의 충분한 협의 과정을 토대로 한 최종 디자인(안) 개발을 위해서 준공기한 연장
30	서울연극센터 리모델링	164,653	110,463		110,463	◦ '19년 11월 설계계약체결, (기간: 2019.11.25.~2020.7.22.) 실시설계 진척에 따라 기성금 지급으로 이월
31	서울 문화유산 통합관리시스템 구축	341,386	107,000		107,000	◦ 업무절차마다 필요한 서식들을 적용하여 서비스할 수 있도록 시스템 일부를 재설계(개발)하여 구축 완료하는 것이 필요하여 과업기간을 연장함.
32	권역별 시립도서관 조성 운영	265,000	95,200		95,200	◦ 동북권, 동남권, 서남권(강서) 타당성조사 용역 3건에 대한 준공기한 미도래로 사고이월 - 동북권('19.11.~'20.4.) - 동남권('19.11.~'20.4.) - 서남권('19.12.~'20.5.)
33	한양도성 세계유산 등재 및 국제교류	305,000	77,600		77,600	◦ '한양도성 세계유산신청후보 선정용역의 사업기간은 '19.9월~'20.9월(12개월)로 금년 준공기한 도래 시 사고이월액 전액 집행 예정
34	유네스코 세계유산 등재 아이템 발굴 및 등재	238,677	57,723		57,723	◦ '용산기지 비교유산 사례조사 용역'의 사업기간은 '19.10월~'20.8월(10개월)로 이월

연번	세부사업	예산 현액	다음연도 이월액			이월사유
			소계	명시	사고	
35	한성백제유적 유네스코 세계유산 등재	627,953	57,540		57,540	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 국제학술회의 개최(12.5~7.) 후 결과를 수록한 책자 제작을 위해 간행물 심의(12.5.), 계약심사(12.10.~12.) 등 사전 절차 이행에 따른 이월 ◦ 서울 백제역사유적 활용 기본계획 수립 연구용역 준공기한 미도래해 이월
36	서울 아트스테이션 전시	700,000	55,258		55,258	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 연간 운영 중인 광고 전시플랫폼매체를 20년도 사업자 선정전까지 발생하는 기간 동안 차질 없이 운영 및 관리할 수 있도록 기간 연장 필요
37	서울시 통합수장고 건립	2,254,000	52,300		52,300	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 설계공모 운영위원회의 공모지침서 작성 지연으로 인한 설계공모관리용역 기간 연장
38	돈화문로 전통문화시설(민요박물관) 건립 (도특)	8,543,578	50,400		50,400	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 사인물 등 제작설치 계약으로 계약심사 및 디자인 검토 자문 등 사전절차 지연으로 이월
39	한양도성 보수 정비	2,415,283	40,000		40,000	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 용역(한양도성 모니터링 및 변형구간 정밀계측 용역) 준공시기 미도래('19.1월 용역 준공)로 사고이월 불가피(※'19.1월 전액 집행완료)
40	한양도성 긴급보수	10,000	9,000		9,000	<ul style="list-style-type: none"> ◦ '19.10월 태풍 피해 발생관련 11월 교부 받은 긴급보수 예산(전액 국비)으로 하반기 용역계약에 따른 용역 수행기간 필요로 이월
41	백제문화 특별전	551,850	5,000		5,000	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 백제문화특별전은 봄과 겨울 2차례 진행되는 특별전으로서, 겨울특별전은 '19년 12월 21일 개막하여 '20년 3월 15일까지의 전시임. 2020년에 전시가 끝나므로, 전시철거를 위한 철거비 5백만원에 대한 이월액임,

- 2020회계연도 예산안 심사 시 문화본부는 우리 위원회에 총 19건에 대해 명시이월 사업을 제출하였는데 이 사업 중에서 2019회계연도 결산안에는 총 20건이 제출되었으며, 이 중 7건의 이월액이 변경되었음.

〈2020년 예산안 문화본부 명시이월액 현황〉

(단위 : 백만원)

연번	사업명	2020 예산안	2019 결산안	이월액 차이
1	창작연극 지원시설건립(균형발전특별회계)	7,106	9,105	1,999
2	아동·청소년 예술교육센터 건립 지원	3,265	4,905	1,640
3	통일문화센터(문화관) 건립	-	1,531	1,531
4	국가지정 문화재 보수	4,385	1,539	△2,846
5	남산 회현자락 한양도성 보존·정비	2,633	2,542	△91
6	서서울미술관건립(균형발전특별회계)	1,311	1,271	△40
7	길음동 문화복합미디어센터 건립	3,245	3,222	△23
8	시민생활사박물관 개관대비 기반조성	4	-	△4
9	의정부 터 복원설계	691	691	0
10	서울 공예박물관 개관대비 기반조성	279	279	0
11	창작연극 지원시설건립(도시개발특별회계)	4	4	0
12	풍납토성 복원	4,100	4,100	0
13	북한산성 보수·보존	158	158	0
14	평창동 미술문화 복합공간 개관대비 기반조성	669	669	0
15	서서울미술관 건립(도시개발특별회계)	170	170	0
16	서울사진미술관건립	1,195	1,195	0
17	평창동 미술문화복합공간 건립	3,111	3,111	0
18	삼청각 리모델링	789	789	0
19	서남권 대공연장 건립	200	200	0
20	서울 공예박물관 건립(균형발전특별회계)	9,255	9,255	0

- 명시이월은 연말까지 집행이 불가능한 것으로 판단하여 이월할 것으로 이미 의결 받았다고는 하나 회계연도 종료전까지 계약이 체결되어 지출원인행위를 한 경우라면 이미 의회로부터 명시이월 승인된 대상이라 할지라도 사고이월로 처리해야 하므로 「지방재정법」 5)과 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 6)이 정한 이월 제도의 당초 취지를 벗어나지 않도록 주의할 필요가 있음.

5) 「지방재정법」제50조(세출예산의 이월) ① 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 명시이월비로서 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액은 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

6) 「2019년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」, 행정안전부, p169

- 사고이월은 “불가피한 사유”가 있는 경우 등에 제한적으로 활용되어야 할 것인 바, 최근 3년의 사고이월을 살펴보면, 2017년 41건, 2018년 29건, 2019년 46건으로 출납폐쇄기한 단축이 처음 적용된 2015회계연도(32건)보다 사고이월액의 발생규모가 증가하고 있으므로 이는 지출원인행위 후 사업추진에 대한 적극성이 낮아진 것은 아닌지 재고할 필요가 있음.
- 2015년부터 3회계연도 이상 이월한 사업이 15개이며, 그 중 역사문화재과 6개, 한양도성도감 4개, 박물관과 2개, 문화시설과 2개, 서울공예박물관 1개로 매 회계연도마다 반복적인 예산의 이월은 사업추진 의욕만 앞서워 예산편성의 사전절차를 고려하지 않고, 세출예산을 과다 편성하는 관행으로 보여질 수 있으므로 사업계획을 충실하게 작성하고 세출예산 편성에 신중을 기해 이월 발생사례를 줄여나가는 대책을 마련해야 할 것임.

〈 최근 5년간 3회계연도 이상 이월 현황 〉

부서명	이월사업수	이월사업명
역사문화재과	6	· 국가지정문화재 보수(5년) · 보신각 타종행사(5년) · 한성백제유적 유네스코 세계유산 등재(4년) · 풍납토성(4년) · 딜쿠샤 복원 및 활용(3년) · 서울시지정 무형문화재 전승보호(3년)
한양도성도감	4	· 한양도성 보수·정비(5년) · 북한산성 보수·보존(4년) · 남산 회현자락 한양도성 보존·정비(4년) · 유네스코 세계유산 등재 아이템 발굴 및 등재(3년)
박물관과	2	· 돈화문로 전통문화시설(민요박물관) 건립(5년) · 평창동 미술문화복합 공간 건립(4년)
문화시설과	2	· 창작연극 지원시설 건립(4년) · 아동·청소년 예술교육 센터 건립 지원(4년)
서울공예박물관	1	· 서울공예박물관 건립(4년)

다. 예비비

- 2019회계연도 예비비는 “한양도성 흥인지문 및 광희문주변 단절된 성곽 연계성 회복 공사” 대금 청구소송 1심 판결에 따라 2억 9천5백만원을 지출결정하였고, 이 중 2억 9천3백만원이 사용되었음.

〈 예비비 사용내역 〉

(단위 : 천원)

부서명	세부사업	예산과목	지출결정액	지출액	집행잔액	예비비 지출사유
한양도성도감	한양도성 보수·정비	배상금 등	294,747	293,279	1,468	“한양도성 흥인지문 및 광희문 주변 단절된 성곽 연계성 회복 공사” 공사대금 청구 소송(1심) 판결금 추심명령 집행에 따라 예비비 편성 지급('19.8.23)

- “한양도성 흥인지문 및 광희문주변 단절된 성곽 연계성 회복 공사 (공사기간 '14.12.30.~'15.12.24.)”는 시공사인 (주)창희건설에서 사업을 수행하면서 기존 계약에 포함되지 않은 추가공사, 현장여건 변동으로 인한 각종 할증 적용 추가 공사대금이 수억원에 이른다고 주장하며 소를 제기('17.4.28. 청구금액 총 7억 3천7백만원)함.

2019년 6월까지 감정 절차를 진행하는 등 총 6차 변론 후 '19.7.12. 1심 판결선고 결과가 통보되었는데, 소송비용 중 65%는 (주)창희건설이 나머지는 서울시가 각각 부담하라는 주문이 결정됨.

서울시 문화본부는 판결금 2억 6천2백만원과 이자, 채권압류 및 추심명령 신청비용 등을 산정하여 최종적으로 2억 9천3백만원을 예비비로 사용('19.9.9.)하게 된 것임.

다만, 판결요지에서 ① 산출내역서상 품목 단가에 대한 과소내지 과다 계상, 누락, 적용 오류 등을 사유로 한 설계변경 불인정, ② 공사여건 변동에 따른 할증 등을 적용한 금액조정 청구 항목 불인정, ③ 도급계약에서 정하지 않은 신규발생 비목에 대한 설계변경은 당시 기준으로 계약금액 조정 인정으로 판결된 바,

서울시의 소송대리인(법무법인 (유)지평)은 1심 판결은 입찰 당시 고려된 공사여건에 대해서는 할증 등을 인정하지 않는다고 하면서도 최종적으로 지세별 할증 등을 인용하는 모순된 판결을 하였으므로 항소심 진행에 실익이 있을 것으로 판단한다는 의견을 제시하였고, 이에 서울시는 항소하였음('19.8.14.).

이처럼 예비비가 사용된 상기 소송은 시공사가 서울시 귀책사유로 추가된 할증공사비 등에 대한 지급을 주장하는 것으로, 2년이 지난 뒤 사업 추진과정에서 발생한 분쟁의 소송 판결금에 대한 원고(창의건설)의 강제집행 신청으로 서울시의 예산관련 업무마비 등 피해방지를 위해 부득이한 지출로 인정되나,

사업 추진 과정에서 최초 도급계약과 다른 사항이 발생되었을 때 사업시공 업체와 충분한 협의를 거쳐 대안을 강구하였다면 불필요한 소송이 야기되는 것을 방지하고 예비비 발생요인을 사전에 차단할 수 있었을 것으로 사료됨.

5. 종합검토의견

- 2019회계연도 문화본부 소관 세외수입에서 미수납액 중 가장 큰 액수를 차지하는 지난연도수입 27억 7천3백만원과 시·도비반환금수입 3억 3천7백만원은 지난연도에 이어 미수납액이 더 증가한 것으로,

2018회계연도 결산검토시 우리위원회에서 문화본부의 보조금을 받아 사업을 수행하는 민간사업자 및 자치구와 사업 관련 소통이 필요하다는 지적이 있었으나 개선되지 않고 있는 것으로 사료되며,

세입예산 편성시 예측이 어렵거나 징수 가능성이 거의 없다는 이유로 편성되지 않은 항목들은 면밀한 검토를 통해 세입예산으로 편성에서 누락되지 않도록 하여 징수율을 높이도록 해야 할 것임.

- 2019회계연도 문화본부 소관 세출은 지난연도에 이어 집행잔액, 보조금 반납금, 이월률 등이 소폭 개선되어 실제지출은 83.5%로 2018회계연도 80.0%보다 3.5%p 증가하고 있으나,

세출의 집행잔액 비율이 서울시 전체 세출예산 집행잔액 비율에 비해 약간 높은 수치이며, 이 수치는 매년 높으므로 불용률을 낮추려는 노력이 필요함.

또한 집행잔액 발생 원인 중 지출잔액으로 인한 잔액발생이 대부분이며, 집행잔액의 각 사업은 서울시 전체 예산규모를 고려하면 상대적으로 소액사업에 해당하나, 소액의 불용액이 누적될 경우 전체적인 재정운용에 부정적인 영향을 미칠 수 있어 '풍납토성 복원',

‘시민생활사 박물관 건립’, ‘정릉동 차고지 문화복합시설 건립’ 사업처럼 문화본부는 회계연도 중 사업의 추진 곤란 및 필요성 저하 등을 사유로 불용이 예상되었다면 과감한 감추경을 통해 재무건정성을 확보할 필요가 있었을 것으로 사료됨.

- 2019회계연도 문화본부 소관 이월률 12.6%는 2018년 15.4%에 비해 2.8p가 낮아졌으나 2019년 서울시 전체 세출결산 이월률 3.1%에 비해 9.5%p가 높으며 매년 약 3배는 높게 나타나므로 이월률을 낮추도록 노력해야 할 것임.
- 이월사업 중 문화본부 소관 문화시설 건립은 당초 계획과 달리 변경으로 인해 이월되는 경우가 발생하는 바, 공사의 준공기한이 당초 계획보다 연기되면 후속공정 지연 등으로 비효율적인 예산집행 결과가 발생될 수 있어 향후 문화시설과와 재배정부서인 도시기반시설본부는 유사사례가 발생되지 않도록 사전에 사업추진과정을 면밀히 검토하여 준공기한 연기를 최소화할 필요성이 있으며,

역사문화재과와 한양도성도감은 매 회계연도마다 반복적으로 이월사업도 많고, 국비매칭사업이 많은 바, 당해연도에 집행하지 못한 세출재원을 다음연도로 이월하는 것은 소요예산을 집행할 기회를 다시 부여함으로써 사업추진의 계속성을 확보하고자 하는 것이나,

예산의 이월은 결국 소요예산이 비효율적으로 집행되고 있다는 것을 보여주므로, 각 사업 담당자는 이월액 발생규모를 최소화하기 위하여 관련 중앙정부에 회계연도중 실제 집행가능한 국비만 교부될 수 있도록 세출예산 편성에 신중을 기해 이월 발생사례를 줄여나가는 대책을 마련해야 할 것임.

【붙임 1】

2019회계연도 결산검사 시정권고사항 조치방향

연 번	시 정 권고사항	내 용	조치방향	소관실국 (부서명)
1	부실하게 운영된 성인지 예산서 및 결산서의 개선 필요	<ul style="list-style-type: none"> - 월별 문화예술 프로그램 안내서 발간 - 문학의 집 서울 지원 	<ul style="list-style-type: none"> ○향후 2021년 성인지예산 편성 시, 성인지 예산제도의 취지에 부합하도록 성평등 효과를 면밀히 분석하여 사업대상자 및 수혜대상자 목표를 설정하겠음 	문 화 본 부 (문화정책과 문화예술과)
2	서울시 산하 공공기관 당연직 이사의 이사회 참여율 저조 관련 권고	<ul style="list-style-type: none"> - 디자인재단 - 세종문화회관 - 서울문화재단 - 서울시립교향악단 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 문화본부 소관 4개 출연기관 당연직이사 참여율은 문화본부장 61.1%, 문화정책과장 100%, 디자인정책과장 100%로 전체 당연직이사의 참여율(51.1%) 대비 높은 참여율을 보이고 있음. ○ 향후에도 공공기관 거버넌스 유지를 위해 이사회에 반드시 참석하고 부득이 참석하지 못할 경우에는 대직자가 참석토록 하겠음 	문 화 본 부 (문화정책과 디자인정책과)
3	정릉동 차고지 문화복합시설 건립 사업 지연으로 전액 불용	<p>정릉동 차고지 문화복합시설 건립사업은 주민들의 차고지 이전과 당초 추진 예정이었던 시인의 마을 건립계획을 ‘문화복합시설 건립’으로 전환하면서 사업추진에 어려움이 발생함. 이로인해 예산의 이월과 2,205백만원 불용이 발생.</p> <p>실국 간 업무협조 및 민원해결 방안 마련 등으로 사업을 추진할 것을 권고함. 또한, 민원이 해결되지 않은 상황에서 예산을 편성함으로써 이월과 불용이 반복되지 않도록 추진할 것을 권고함.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 차고지이전 민원 해결을 위해 주관부서인 주차계획과와 성북구 교통행정과에서 민관협의체 구성 및 대체부지(정릉동962번지)확보를 위해 국토부 재신청 현재 협의중 (주관부서: 주차계획과) ○ 문화시설건립 예산은 차고지 민원이 완전히 해소된 후 주민들이 원하는 문화시설(문화강좌실, 실내 어린이 놀이터 등)확보토록 하겠음 	문 화 본 부 (문화시설과)

연 번	시 정 권고사항	내 용	조치방향	소관실국 (부서명)
4	삼청각 리모델링 사업 지연	<p>삼청각 리모델링 사업은 노후시설의 개보수를 통하여 ‘한국음식문화의 공간’으로 조성코자 2016.04에 삼청각 운영활성화 기본계획을 수립함.</p> <p>삼청각 리모델링 사업은 예산에 대한 잦은 명시이월과 명시이월 후 불용이 발생하고 있으며 그 사유는 운영주체 결정에 어려움이 있어 발생함.</p> <p>삼청각 리모델링 사업은 운영주체가 결정되지 않아 지연되었으나 문화본부 박물관과가 직접 운영하는 것으로 결정함. 운영주체 결정에 많은 시간이 소요되고 이 과정에서 잦은 이월과 불용이 발생한 것은 예산의 효율적 집행을 저해할 수 있으므로 조속한 사업추진을 권고함.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 삼청각의 원활한 운영을 위해 그간 민간운영업체 선정 노력을 지속해왔으나, 유찰 및 적격자가 없어 운영주체 선정에 어려움이 있었음 ○ 삼청각 사업의 지속성을 확보하기 위하여 박물관과 직접운영 및 전문민간업체 선정, (재)세종문화회관의 고유사업화를 종합 검토하여 추진할 예정임 	문화본부 (박물관과)
5	유니버설디자인 종합 프로젝트 예산전용	<p>유니버설 디자인 종합 프로젝트 사업은 건축물 설계 단계에서 이용자 및 시설 맞춤형 유니버설디자인 컨설팅을 지원하여 유니버설디자인 공간 조성을 통한 공공서비스의 질적 향상 및 인식확산을 도모하기 위한 사업으로, 2019년 예산 심의 과정에서 250백만원이 증액되고 지역단위 공공 공간 등 유니버설 디자인 적용 사업의 대상지 확대를 위해 250백만원을 전용함. 원칙적으로 예산은 편성시에 사업의 계획이나 전망 등을 면밀히 분석하고 예측하</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 예산심의 과정에서 예산이 증액편성 되어 수요와 확산효과를 고려한 세부계획을 수립하고 예산전용하여 집행함 ○ 향후 예산편성 시 수요와 전망을 심도있게 검토하고 면밀한 사업계획을 수립하여 예산이 정한 목적에 맞게 집행될 수 있도록 철저를 기하도록 하겠음. 	문화본부 (디자인정책과)

연 번	시 정 권고사항	내 용	조치방향	소관실국 (부서명)
		<p>여 당초 예산이 정한 목적과 내용대로 집행하여야 하므로 예산에서 정한 목적에 맞게 사용할 수 있도록 구체적인 사업계획 수립을 권고함.</p>		
6	<p>풍납토성 복원 사업 지방채 발행을 통한 재원 확대에 대한 점검</p>	<p>풍납토성 복원 사업은 풍납토성과 풍납동 주민이 공존하는 역사문화도시 기반 마련을 위한 보상·정비·발굴 사업으로 사업비 예산 중 867억을 지방채를 발행하여 재원을 투입함. 2019년 지방채이자 부담액은 778백만원 임. 풍납토성 복원사업은 국비와 시비 매칭사업이고 막대한 예산이 소요되는 사업으로 (주)삼포산업과의 사업인정고시 취소 소송으로 보상절차가 지연되었으나 소송에서 승소함으로 원활한 보상이 이루어질 수 있도록 사업에 대한 재점검이 필요함. 또한, 867억원의 지방채발행으로 재원을 마련하였고 이에 따른 원리금 상환에 대한 부담이 발생할 예정이므로 사업이 지연되지 않도록 면밀한 예산 편성과 집행 계획 수립을 권고함.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 서울시는 「한성백제 2,000년 역사 풍납토성 조기보상·세계유산 등재 추진 및 향후계획」에 따라 '16년부터 '20년까지 5개년 조기 보상 계획을 수립, 추진 중에 있음 ○ 현재, 5개년 계획의 마무리 단계로 '20년 보상협의 완료 후 5년간의 보상추진 성과 및 부진 사유 등을 면밀히 분석하여 향후 풍납토성의 효율적인 발전을 위한 정책방향 설정 및 구체적인 개선방안을 마련토록 하겠음 	<p>문 화 본 부 (역사문화재단)</p>

붙임2) 2019회계연도 재단 결산 자료

1 세종문화회관

분야별 세입·세출 상세 및 순세계잉여금

(단위 : 천원)

구 분	예산액(A)	결산액(B)	달성률(B/A)	차이(B-A)
세입	53,763,950	51,129,158	95.1%	△2,634,792
세출	53,763,950	46,492,013	86.5%	△7,271,937
순세계잉여금	-	4,509,048	-	4,509,048

과목별 결산 상세

(단위 : 천원)

구 분		예산액(A)	결산액(B)	달성률(B/A)	차이(B-A)
세 입	합 계	53,763,950	51,129,158	95.1%	△2,634,792
	자체수입	18,020,943	15,386,151	85.4%	△2,634,792
	출연금	32,830,545	32,830,545	100%	-
	잉여금	2,912,462	2,912,462	100%	-
	기타	-	-	-	-
세 출	합 계	53,763,950	46,492,013	86.5%	△7,271,937
	사업비	15,745,004	13,252,127	84.2%	△2,492,877
	인건비/성과급	25,431,615	23,771,061	93.5%	△1,660,554
	관리비	10,848,869	9,468,825	87.3%	△1,380,044
	예비비	1,738,462	0	-	△1,738,462
	기본재산	-	-	-	-

순세계잉여금 확정안 분야별 상세

(단위 : 천원)

구 분	2019년 순세계잉여금	순세계잉여금 편성 (2020년 세입반영)		비고
		기 편성액	추가편성액	
세종문화회관	4,509,048	2,403,144	2,105,903	추가편성액 : 코로나19관련 재난대응 예산편성

집행률 90%미만 사업(세부사업 기준)

(단위 : 천원)

연번	세부사업	예산 (A)	집행액 (B)	잔액 (A-B)	집행률	미집행사유
1	그레이트아티스트리조트 (공연)	90,000	47,781	42,219	53.3%	기획공연(그레이트아티스트시리즈 2건)에 대한 비용절감(공동주최 투자지분을 조정) 공동주최사 지출 ※공동주최 공연은 세종문화회관과 공동주최사가 투입한 비용을 기준으로 매출을 정산하는 방식임. 공동주최사는 당 업체가 가진 자본력,홍보력으로 판촉활동 강화하여 투자 지분을 많이 가지고 가려 하고 회관은 비용절감에 초점을 두어 서로 원원하는 전략 구사
2	그레이트아티스트리조트 (공연)	130,000	54,118	75,882	41.5%	기획공연(그레이트뮤지컬시리즈)에 대한 비용절감(공동주최 투자지분을 조정) 공동주최사 지출 ※무대제작을 위한 예산 배정 후 공동주최사와의 조율과정에서 제작비용을 공동주최사가 지출하는 쪽으로 약정서 체결됨.
3	그레이트뮤지컬시리즈 (공연)	300,000	4,147	295,853	1.4%	공동주최전시 '혁명,그위대한고통' 홍보비 절감(공동주최사 지출) ※공동주최 전시는 전시대관료를 보전함을 전제로 세종문화회관과 공동주최사가 투입한 비용을 기준으로 매출을 정산하는 방식임. - 당 전시의 경우 대관료 수입을 징수한 상황에서 매출액을 정산함에 따라 최소한의 홍보비만 투입함.
4	혁명, 그 위대한도전 (전시)	15,000	3,672	11,328	24.5%	세종홀컨벤션 운영실적 저조로 시설운영경비 미집행
5	세종홀컨벤션	120,000	64,132	55,868	53.3%	북서울꿈의숲 편익매장(편의점,식당 등)의 임대전환(6월)으로 인건비(8명) 등 감소
6	꿈의숲아트센터운영	3,932,762	2,935,195	997,567	74.6%	아카이브사업용역업체 귀속사유로 당해연도 예산 미집행(잔액 2020년도로 명시이월)
7	재단법인 20주년 아카이브사업	300,000	39,722	260,278	13.3%	당초 계획한 행사진행의 취소 및 축소로 예산절감(광화문주변 집회 등으로 야외행사 취소 등)
8	재단법인 20주년 기념행사	100,000	38,444	61,556	38.0%	

예산이월 현황(2건)

(단위: 천원)

정책/단위/세부사업	편성목	명시이월내용	예산액	이월액	사유
문화도시서울구현/ 공연사업/ 기획공연	기획공연	2020년 신년음악회	40,000	8,097	2020년 1월 4일(토) 공연으로, 공연 완료 전 지급 불가능한 항목에 해당하는 비용 이월
일반관리비/ 일반운영경비/ 일반운영경비	지급수수료	재단법인 20주년 아카이브사업	300,000	120,000	계약 업체 귀속 사유로 당해 연도 내 예산 집행이 불가능 하여 예산 이월

예산변경 세부내역(11건)

(단위 : 천원)

예술단	공연명	기존(a)		변경(b)		증감(b-a)	
		수입	지출	수입	지출	수입	지출
	합계	3,537,732	5,375,724	3,537,732	5,375,724	0	0
	소계	297,000	243,000	279,000	190,000	△18,000	△53,000
	특별연주회 <2020 신년국악한 마당 준비금>	8,000	31,000	0	0	△8,000	△31,000
	제339회 정기연주회 <신춘음악회>	7,000	30,000	7,000	32,000	0	2,000
국악	제340회 정기연주회 <세종음악기행>	30,000	73,000	30,000	74,000	0	1,000
	제341회 정기연주 회<창작음악회>	106,000	35,000	106,000	35,000	0	0
	제342회 정기연주회 <한양그리고서울>	136,000	47,000	136,000	49,000	0	2,000
	신규작품 3.1운동100주년기 념공연	10,000	27,000	0	0	△10,000	△27,000
	소계	156,000	355,000	156,000	315,000	0	△40,000
무용	정기공연 <전통춤판>	40,000	100,000	40,000	85,000	0	△15,000
	정기공연 <창작무용극>	100,000	200,000	100,000	185,000	0	△15,000

예술단	공연명	기존(a)		변경(b)		증감(b-a)	
		수입	지출	수입	지출	수입	지출
	정기공연 <더토픽>	16,000	50,000	16,000	45,000	0	△5,000
	창작준비금	0	5,000	0	0	0	△5,000
	소계	1,400,000	1,300,000	1,370,000	1,170,000	△30,000	△130,000
뮤지컬	정기공연	320,000	450,000	370,000	450,000	50,000	0
	<베니스의 상인>						
	기획공연 <임금님의 씨앗>	80,000	130,000	0	0	△80,000	△130,000
	하반기 정기공연 <송년가족명작시리즈 제2탄>	1,000,000	700,000	1,000,000	700,000	0	0
	창작준비금	0	20,000	0	20,000	0	0
	소계	146,000	294,000	117,000	237,000	△29,000	△57,000
합창	제152회 정기연주회 <삼일절 100주년 칸타타>	25,000	45,000	25,000	45,000	0	0
	정기연주회 <명작시리즈>	13,000	35,000	13,000	35,000	0	0
	특별연주회 <신나는 콘서트>	30,000	70,000	30,000	70,000	0	0
	정기연주회 <명작시리즈II>	25,000	45,000	25,000	45,000	0	0
	정기연주회 <명작시리즈III>	14,000	27,000	14,000	27,000	0	0
	정기연주회 <명작시리즈IV>	14,000	27,000	0	0	△14,000	△27,000
	특별연주회 <살로또 콘서트>	10,000	15,000	10,000	15,000	0	0
	시민과 함께하는 서울시 온고을 합창축제	15,000	30,000	0	0	△15,000	△30,000

예술단	공연명	기존(a)		변경(b)		증감(b-a)	
		수입	지출	수입	지출	수입	지출
오페라	소계	783,898	1,590,000	783,898	1,390,000	0	△200,000
	제53회 정기공연 <베르테르>	322,143	600,000	322,143	580,000	0	△20,000
	정기공연 <세종카메라타 오페라시리즈 III>	30,000	190,000	30,000	160,000	0	△30,000
	정기공연 <돈 조반니>	431,755	800,000	431,755	650,000	0	△150,000
극단	소계	487,265	635,694	451,157	550,394	△36,108	△85,300
	쉽게 보는 셰익스 피어 시리즈 2 십이야	127,710	133,448	127,710	120,448	0	△13,000
	창작플랫폼 선정작 공연	47,108	84,390	11,000	52,290	△36,108	△32,100
	창작극 <함익>	114,939	143,799	114,939	137,799	0	△6,000
	창작극 <물고기인간>	97,848	153,552	97,848	133,552	0	△20,000
	창작개발 프로젝 트	99,660	106,305	99,660	106,305	0	0
	창작플랫폼	0	14,200	0	0	0	△14,200
소합	소계	81,000	220,200	81,000	204,200	0	△16,000
	제170회 정기연주회	19,000	33,000	19,000	31,500	0	△1,500
	제171회 정기연주회	30,000	37,000	30,000	37,000	0	0
	제172회 정기연주회	32,000	87,000	32,000	85,500	0	△1,500
	음악캠프	0	30,000	0	17,000	0	△13,000
	워크숍	0	7,200	0	7,200	0	0
	합창제 참가	0	10,000	0	10,000	0	0
	보상금-장학금	0	16,000	0	16,000	0	0
유스	소계	154,500	492,830	154,500	483,230	0	△9,600
	제130회 정기연주회	26,000	44,242	26,000	44,242	0	0

예술단	공연명	기존(a)		변경(b)		증감(b-a)	
		수입	지출	수입	지출	수입	지출
	양상블 마티네						
	정기연주회 썸머클래식	73,000	74,616	73,000	72,116	0	△2,500
	정기연주회 위대한 작곡가 시리즈	25,500	39,938	25,500	38,438	0	△1,500
	정기연주회 윈터클래식	30,000	40,434	30,000	38,434	0	△2,000
	워크숍	0	3,600	0	0	0	△3,600
	음악캠프	0	45,000	0	45,000	0	0
	보상금-장학금	0	245,000	0	245,000	0	0
청국	소계	32,069	245,000	16,250	199,000	△15,819	△46,000
	류파대전	5,250	24,000	5,250	26,000	0	2,000
	세상의 모든 사랑가	10,620	38,000	0	0	△10,620	△38,000
	귀향 끝나지 않을 노래	16,199	39,000	11,000	39,000	△5,199	0
	음악캠프	0	24,000	0	24,000	0	0
	보상금-장학금	0	120,000	0	110,000	0	△10,000
예술단 통합공연	0	0	128,927	636,900	128,927	636,900	

과목별 결산 상세

(단위: 천원)

구분		예산액(A)	결산액(B)	달성률(B/A)	차액(B-A)
세입	□ 세입 합계 ㉓	78,589,225	79,023,372	100.6%	434,147
	1. 자체수입	1,501,220	1,935,367	128.9%	434,147
	2. 순세계잉여금	5,227,996	5,227,996	100.0%	0
	3. 기본재산 자체재원사용	13,310,000	13,310,000	100.0%	0
	4. 서울시 출연금	50,057,000	50,057,000	100.0%	0
	5. 전년도 이월액	8,493,009	8,493,009	100.0%	0
세출	□ 세출 합계 ㉔	78,589,225	73,617,605	93.7%	△4,971,620
	1. 경상운영비	12,637,670	11,640,926	92.1%	△996,744
	인건비	8,942,409	8,261,488	92.4%	△680,921
	운영경비	3,695,261	3,379,438	91.5%	△315,823
	2. 사업운영비	65,438,009	61,817,612	94.5%	△3,620,397
	문예사업비	43,585,000	40,053,221	91.9%	△3,531,779
	시설사업비	21,853,009	21,764,392	99.6%	△88,617
	3. 기본재산 적립	159,066	159,066	100.0%	0
	4. 국고보조금잔액반납	6,480	0	0.0%	△6,480
	5. 예비비	348,000	0	0.0%	△348,000
잉여금(㉓-㉔)			5,405,767		

순세계잉여금 확정안

(단위: 천원)

구분	2019년 순세계잉여금	순세계잉여금 편성 (2020년 세입반영)		비고
		기 편성액	추가편성액	
순세계잉여금	5,405,767	6,127,000	0	예산편성 대비 721,233천원 부족

집행률 90%미만 사업(세부사업 기준)

(단위 : 백만원)

연번	세부사업	최종 예산(A)	집행액 (B)	잔액 (A-B)	집행률	미집행사유(집행률 90% 미만)
1	청년예술지원	9,000	8,069	931	89.7%	심사결과에 따라 선정자 감소 및 지원금액 축소 등이 발생하여 지원금 일부 불용 지원금 집행규모 축소에 따라 사전 예상했던 회의비, 심사비, 간접프로그램 기획운영비 등 사업운영비 미집행
2	유망예술지원	500	407	93	81.4%	지원자 사업포기 및 지원자의 대관 사업일정 조정 등으로 인해 지원금 일부 불용 지원금 불용에 따른 현장평가 진행비, 일부 사업운영비 미집행
3	서울형 예술교육	4,580	4,011	569	87.6%	재단 운영공간(시민청) 연계하여 대관료 및 임대료 예산절감 기획 및 운영에 따라 전문 코디네이터 인건비 절감 당초 예상된 지원금 대비 사업 선정건수 미달 등으로 인해 지원금 일부 불용 발생
4	서울 예술교육 아카데미	220	176	44	80.2%	19년 진행된 <서울형 예술교육 2.0연구>에 따른 예술교육 생태계 환경변화 반영하여 아카데미사업을 전면 재편하여, 기존에 운영 예정이었던 'NewAie' 프로그램 개발 및 워크숍 미실시
5	서울시 연희단 육성지원	1,000	872	128	87.2%	2019년 거점공간(연습제작) 지원을 위한 자체 조사를 실시하였으나 서울 내 적합 공간이 없어 해당 예산 불용
6	생활문화 활성화	2,860	2,530	330	88.5%	국제프로그램 실효성 재검토에 따라 오케스트라사업 내 기획축제 및 국제프로그램 운영 불가로 예산 미집행 생활문화지원센터 '기초지원센터형' 적격공간 없어 지원금 미집행 생활예술축출활동기반조성사업, 위댄스페스티벌, 동아리네트워크, 시민일상예술 네트워크 사업 등 낙찰차액 등으로 인한 예산절감
7	생활문화 매개자	850	738	112	86.8%	FA활동 포기자 발생으로 인해 활동비 미지급분 발생 사업방향 재설정 및 중보교육 예산절감에 따른 교육비 미집행
8	서울연극센터	426	377	49	88.4%	리모델링 결정에 따라 긴급 시설보수 외 집행 유보 미화경비용역 낙찰차액 (5,000천원) /공공요금 절감 (3,000천원) 10분희곡 사업 재설계에 따른 사업비 절감 (7,000천원)
9	남산창작센터	266	232	34	87.1%	시설 노후화에 따라 안전문제를 고려해 2연습실 공간운영 중지 이에 따라 공공요금 및 시설유지관리비 일부 미집행
10	서울예술치유 허브	500	442	58	88.5%	경비미화용역 계약차액 발생 일부를 시설비로 변경사용 운영위원회 운영 종료로 관련 회의비 예산 미집행(5,000천원) 프로그램 홍보물 제작횟수 감소로 관련 예산 미집행(6,000천원) 서울예술치유 네트워크 콜로키움 운영장소 대관비용 절감(6,000천원) (1차 서울예술치유허브, 3차 청년일자리센터 무료 대관) 지원기법 변경(업무 프로젝트)에 따른 역량강화 예산 미집행(5,000천원)
11	문화정책개발 및 지원사업	123	107	16	87.0%	예술청 공론화를 위한 프로젝트 종료(3분기)에 따른 활동횟수 감소로 인한 연구용역비 및 회의비 미집행 입찰에 따른 낙찰차액(2,000천원) 발생
12	정보 시스템 운영	1,307	1,113	194	85.1%	정보시스템 운영 관련 용역계약시 낙찰차액 발생(108,642천원)
13	예술청 조성	150	134	16	89.3%	주요 공론화 프로젝트 종료(3월~9월) 후, 예술청 기획단 월평균 기획회의의 감소로 인한 예산 일부 미집행(회의비 약7,394천원) 사업 아카이빙(사진, 영상, 인터뷰 등) 관련 재단 내 지원(홍보IT팀)으로 예산 일부 미집행(행사운영경비 약8,228천원)

예산이월 현황(총 4건) : 201억 2천5백만원

(단위: 천원)

연 번	구분	세부사업	편성목	예산액	이월액	사유
1	명시 이월	서울형 예술교육_지역예술교육 및 청년교육 활성화	행사홍보 비	950,000	200,000	서울시자치구문화재단연합회와의 협력사업(2억)으로, 사업 참여주체(20개 자치구 문화재단) 간 공동설계 협력기획방식으로 추진됨에 따라 2020년 사업 개시 가능할 것으로 파악되어 이월처리(정상지출 완료)
2	명시 이월	운영경비(총괄)	지급수수 료	3,695,261	9,708	2019 제5차 직원 공개채용 대행업체 용역대금 지급을 위한 이월처리 (채용기간: 2019.12. ~ 20.3.9.) (정상지출 완료)
3	사고 이월	청년예술지원(공모형)_최초예술지원	지원금	3,760,000	13,200	국가문화예술교육지원시스템(NCAS) 내 지원사업 교부금 처리과정에서 시스템 오류 발생으로 지급일정 일부 지연 (정상지출 완료)
4	계속비 이월	대학로청사 매입 및 조성	시설비	20,513,009	19,902,441	계속비사업으로 추진 중 (2019년 잔액을 이사회 의결을 통해 2020년 이월처리) (사업 정상추진 중)

예산전용 2건, 2억 5천8백만원

1. 정기간행물과 장르별 웹진 통합 및 홍보강화 : 18백만원

가. 전용사유

- 서울문화재단 정기간행물 [문화+서울]과 서울문화재단 운영 장르별 웹진(비유(문학), 연극인(연극), 춤인(무용))의 부분 통합 모색
- 부분 통합을 통해 웹진의 콘텐츠를 [문화+서울]에 소개하고 문학, 연극, 무용 콘텐츠를 중심으로 한 [문화+서울](단행본)제작 및 배포로 웹진 홍보 효과 상승 기대

나. 예산조치 : 예산 전용(17,856천원)

(단위: 천원)

예산 과 목				예산현액	전용 요구액		전용 후 예산현액
정책	단 위	세 부	통계목		증	감	
합 계					17,856	17,856	
문화시민도 시 서울구현	예술창작 활성화 및 예술교육확산	서울무용센터	행사운영비	130,400		2,856	127,544
		연희문학창작촌	행사운영비	190,720		5,000	185,720
	지역문화 및 생활예술 활성화	서울연극센터	행사운영비	153,000		10,000	143,000
	문화소통 및 제휴협력	문화예술간행물 발간	행사운영비	12,280	17,856		32,130

다. 처 리 : 제83차 이사회(2019.6.28.) 의결 후 서울특별시시장 보고

2. LED조명 보급 및 안전관리 공사 추진비 확보 : 240백만원

가. 전용사유

- 서울시의 LED조명 보급 요구에 따른 LED 교체공사 추진 및 재단에서 운영중인 시설에 대한 안전관리를 위한 공사 추진 필요

나. 예산조치 : 예산 전용(240,000천원)

(단위: 천원)

예산 과 목				예산현액	전용 요구액		전용 후 예산현액
정책	단 위	세 부 사 업	증		감		
합 계					240,000	240,000	
문화시민도 시 서울구현	지역문화 및 생활예술 활성화	생활문화 활성화		3,100,000		240,000	2,860,000
		문화시설이용활성화	청사문화시설운영 및 관리	950,000	240,000		1,190,000

다. 처 리 : 제84차 이사회(2019.9.19.) 의결 후 서울특별시시장 보고

3

서울시립교향악단

분야별 세입·세출 상세 및 순세계잉여금

(단위 : 천원)

구 분		예산액(A)	결산액(B)	달성률(B/A)	차이(B-A)
세 입	합 계	21,426,984	19,462,741	90.8%	△1,964,243
	자주재원	5,196,885	3,232,642	62.2%	△1,964,243
	공연사업비	2,453,145	2,014,681	82.1%	△438,464
	일반사업비	2,743,740	1,217,961	44.4%	△1,525,779
	출연금	13,626,700	13,626,700	100.0%	-
	세계잉여금	1,993,880	1,993,880	100.0%	-
	기타	609,519	609,519	100.0%	-
세 출	합 계	21,426,984	17,848,133	83.3%	△3,578,851
	사업비	6,232,421	5,159,667	82.8%	△1,072,754
	공연사업비	5,040,542	4,127,032	81.9%	△913,510
	일반사업비	1,191,879	1,032,635	86.6%	△159,244
	행정운영경비	14,011,519	12,187,290	87.0%	△1,824,229
	인건비	12,484,491	11,093,743	88.9%	△1,390,748
	관리비	1,226,696	827,333	67.4%	△399,363
	시설비	300,332	266,214	88.6%	△34,118
	예비비	573,525	-	-	△573,525
기타	609,519	501,176	82.2%	△108,343	
순세계 잉여금	합 계 (결산잉여금-명시이월)	-	1,544,508	-	1,544,508
	결산잉여금	-	1,614,608	-	1,614,608
	명시이월	-	70,100	-	70,100

순세계잉여금 확정안 분야별 상세

- 수입예산('20년 세입반영)

(단위 : 천원)

구 분	2019년 순세계잉여금	순세계잉여금 편성		비고
		기 편성액	추가편성액	
합 계	1,544,508	1,125,173	419,335	- 세계잉여금

- 지출예산('20년 세출반영)

(단위 : 천원)

구 분	예비비 예산현액	순세계잉여금 편성		비고
		기 편성액	추가편성액	
합 계	2,019,335	1,600,000	419,335	- 예비비

세부사업별 집행률 90%미만 사업

(단위 : 백만원, %)

연번	세부사업	예산 (A)	집행액 (B)	잔액 (A-B)	집행률	미집행사유
1	정기공연	3,042	2,476	566	81.4%	· 지휘자, 협연자, 객원수석 등 출연료 협상을 통한 예산 절감 · 투어 진행 연주자 섭외를 통해 항공료 분담으로 인한 항공료 예산 절감
2	기업공연	58	27	31	46.8%	· 업무협약 맺은 기업과의 협상을 통해 대관료 등 예산 절감
3	신년음악회	81	23	58	28.7%	· 세종문화회관과의 공동주최로 예산절감 · 해외 아티스트를 초청하려 하였으나 국내 아티스트 섭외에 따른 예산 절감
4	3/1 100주년 기념음악회	16	8	8	50.1%	· 업무협약에 의거 장치비(대관료)등 미집행 · 부지휘자 공연으로 지휘자 출연료 미집행
5	제100회 전국체전 특별공연	290	243	47	83.9%	· 대중가수 섭외하였으나 가수의 출산으로 대중가수 출연료 미집행
6	우리동네음악회 관현악	135	81	54	60.1%	· 객원지휘자 대신 재단 부지휘자(19.1~) 공연을 통한 예산절감
7	어린이날음악회	16	14	2	88.3%	· 전문 공연장 대관을 진행하지 않고, 어린이날과 연관이 깊은천도교대성당을 대관하여 예산 절감
8	리허설룸콘서트	2		2	6.0%	· 무료진행으로 변경되면서 후원회 리허설 참관 시 시민초대형식으로 변경되어 온라인 홍보비 제외 사업 예산 미집행
9	외부출연	183	49	133	26.9%	· 7회 계획 중 7회 진행완료 하였으나 3.1운동 100주년 기념음반 녹음, 교향악 축제 등 비교적 지출금액이 적은 외부출연으로 진행됨
10	콘서트미리 공부하기	8	7	1	83.4%	· 스크린 등 구입 및 유지 예산 미집행
11	오케스트라 마스터클래스	15	13	2	86.1%	· 정기공연 초청 협연자 및 객원수석 섭외하여 감사료, 항공료 등 절감
12	지휘 마스터클래스	10	7	3	66.3%	· 정기공연 초청 지휘자를 섭외하여 항공료 등 절감하여 집행
13	오케스트라캠프	35	20	15	56.5%	· 교육전문가 및 업무보조인력 최소화 진행 및 재단 리허설룸 이용으로 인한 대관료 미집행
14	회원사업	17	10	6	61.4%	· 회원제도 개편 및 수입 감소 예상에 따라 최대한 절감하여 집행
15	후원회사업	40	35	5	86.9%	· 신규 유지활동 및 기존후원인 유지활동 등 수입감소 예상에 따라 최대한 절감하여 집행
16	단원모집	19	3	17	13.4%	· 음악감독 2020년 선임에 따라 신입 단원 오디션 진행 연기 · 부지휘자 채용 1건 진행
17	협찬사업	31	23	8	75.1%	· 신규 유지활동 및 기존협찬 유지활동 등 수입 감소 예상에 따라 최대한 절감하여 집행
18	단원트레이닝	14	3	11	24.1%	· 정기공연 초청 수석객원 연주자 및 협연자, 국내 내한 계획이 있는 우수 연주자 선별하여 항공료 등 미집행
19	경영전략	55	1	54	1.7%	· 경영평가 결과 지연으로 인해 '20년도에 사업 진행(명시이월건)

다음연도 예산 이월 · 전용 · 이체 · 변경사용 내역

○ 명시이월 : 2건, 70,100천원

▶ 12/19,20 공연 후 청구되는 비용들에 대한 정산기간 소요 : 16,100천원

▶ 중장기 경영전략 및 성과지표체계 개선방안 도출 사업계획 수립 및 사업자 선정을 위한 입찰절차 기간 확보 : 54,000천원

(단위: 천원)

세 부 사 업 명	통계목	예산현액 (A)	배정액 (B)	지출액 (C)	다음연도이월액(D)	
					사 고 이 월	명 시 이 월
합 계(2개사업)	(2건)	288,945	273,193	204,036	-	70,100
12/19, 20 정기공연	장치비	233,945	219,193	203,093	-	16,100
중장기 경영전략 및 성과지표 체계 개선방안 도출	일반사업	55,000	54,000	943	-	54,000

○ 전용 : 2건, 17,176천원

▶ 신임 음악감독 서울초청에 따른 소요예산 확보 : 11,176천원

▶ 공연대관료 부족액 확보 : 6,000천원

건 명	전용예산	배정예산	전용금액	전용사유	비고
합 계			17,176		
신임 음악감독 서울 초청에 따른 소요예산 확보(예산전용)	문화도시서울구현/ 행정운영경비/ 관리비/일반운영/ 여비	문화도시서울구현/ 행정운영경비/ 관리비/일반운영/ 사무관리비(보상비)	11,176	2019년 서울시 출자출연 기관 예산편성지침에 따 라외빈초청여비(여비)의 예산과목(보상금) 재분류에 따른 예산전용	전용
공연대관료 소요예산 확보(예산전용)	문화도시서울구현/ 사업비/공연사업 /정기공연	문화도시서울구현/ 사업비/공연사업 /공연대관료	6,000	'20년 대관료 선 납부 및 교육공연 증가로 인한 '19 년 공연대관료 예산 부족 으로 인한 예산전용	전용

4

서울디자인재단

분야별 세입·세출 상세 및 순세계잉여금

(단위 : 천원)

구 분		예산액(A)	결산액(B)	달성률(B/A)	차이(B-A)
세 입	합 계	64,538,002	65,283,354	101.2%	745,352
	디자인	24,603,876	25,157,109	102.2%	553,233
	패션봉제	18,009,859	17,337,617	96.3%	△672,242
	DDP	16,712,618	17,899,678	107.1%	1,187,061
	도시건축비엔날레	5,211,650	4,888,950	93.8%	△322,700
세 출	합 계	64,538,002	55,886,838	86.6%	△8,651,164
	디자인	24,685,395	20,454,765	82.9%	△4,230,630
	패션봉제	17,928,339	15,876,530	88.6%	△2,051,809
	DDP	16,712,618	14,692,124	87.9%	△2,020,494
	도시건축비엔날레	5,211,650	4,863,419	93.3%	△348,231
순세계 잉여금	합 계	-	9,396,516	-	9,396,516
	디자인	-	4,702,344	-	4,702,344
	패션	-	1,461,087	-	1,461,087
	DDP	-	3,207,554	-	3,207,554
	도시건축비엔날레	-	25,531	-	25,531

과목별 결산 상세

(단위 : 천원)

구 분		예산액(A)	결산액(B)	달성률(B/A)	차이(B-A)
세 입	합 계	64,538,002	65,283,354	101.2%	745,352
	자체수입	16,807,932	16,953,785	100.9%	145,853
	출연금	36,928,950	36,928,950	100.0%	0
	잉여금	10,712,520	10,712,520	100.0%	0
	기타	88,600	688,099	780.7%	599,499
세 출	합 계	64,538,002	55,886,838	86.6%	△8,651,164
	사업비	50,298,485	45,950,633	91.4%	△4,347,852
	인건비/성과급	9,311,042	6,739,199	72.4%	△2,571,843
	관리비	4,062,038	2,917,951	71.8%	△1,144,087
	예비비	587,383	0	0.0%	△587,383
	기본재산	279,054	279,054	100.0%	0

순세계잉여금 확정안 분야별 상세

(단위 : 천원)

구 분	2019년 순세계잉여금	순세계잉여금 편성 (2020년 세입반영)		비고	
		기 편성액	추가편성액		
합 계	9,396,516	6,721,000	2,675,516		
디자인	디자인	4,702,344	4,163,000	539,344	
	건축 비엔날레	25,531	0	25,531	사업종료에 따라 디자인분야로 편입
패션봉제	1,461,087	860,000	601,087		
DDP	3,207,554	1,698,000	1,509,554		

세부사업별 집행률 90% 미만 사업

(단위 : 천원)

정책사업	단위사업	예산	결산	차이	집행률	주요 미집행사유
합 계		64,538	55,887	8,651	87%	
스마트 유니버설 디자인시티	스마트유니버설디자인거점	1,880	1,857	23	99%	
	휴먼시티디자인사업	649	569	80	88%	- 돌봄디자인 가이드라인 2건(어린이집, 재가센터) 사업결과물의 PDF 파일 배포에 따른 도서인쇄비 절감 등
	시민디자인사업	555	220	335	40%	- 단순 리서치를 지양하고 '20년 디자인R&D센터를 통해 실행을 중심으로 한 디자인 사업발굴 및 시범사업으로 전환 - EPI 컨설팅 결과 이행과제 중요도 및 실행 우선순위에 따라 일부 EPI 구축 순연
디자인 비즈니스허브	서울디자인브랜드화	2,796	2,378	418	85%	- 민간단체 민원 등 상황 고려, 시의회 협의 하에 국제포슬린 페인팅컨벤션 취소(2.9억) - 마포공예클러스터, 북촌공예원 사업 종료 등
	동대문상생프로젝트	1,111	1,091	20	98%	
	디자인창업지원	520	466	54	90%	
	신진디자이너육성	126	112	14	89%	- 회의운영비 및 도서인쇄비 등 절감운영
서울 라이프스타일 제시	시민소통프로젝트	2,172	2,086	86	96%	
	시민맞춤형디자인교육	890	705	185	79%	- 재단 디자인교육 중장기 종합계획 연구를 우선 추진하고 그 결과('20.2월)를 반영한 체계화된 교육사업추진을 위한 19년 시범사업 위주로 추진, 실행사업 순연 - '20년 DDP 살림터 3층 UD플랫폼 개관 후 통합 운영 계획에 따라

정책사업	단위사업	예산	결산	차이	집행률	주요 미집행사유
						디자인라이브러리 프로모션 및 홍보비 집행 최소화
	디자인홍보마케팅사업	1,220	1,009	211	83%	- 연초 DDP 자발적 대관신청 건수 증대로 대관유치마케팅 비용 절감
	DDP미디어라이팅 콘텐츠구축사업	2,703	2,630	72	97%	-
패션사업	서울패션위크개최	6,761	5,812	949	86%	- 타이틀스폰서 유치 등 자체수입 감소에 따른 세출 축소 운영
	트레이드쇼개최	1,817	1,761	55	97%	-
	글로벌패션브랜드육성지원	700	644	56	92%	-
	해외전시회참가지원	300	296	4	99%	-
패션산업	거점별패션지원센터운영	3,534	3,465	68	98%	-
	청년일자리창출및창업지원	1,000	928	72	93%	-
	소상공인판로개척및동대문패션상권활성화	3,294	2,970	324	90%	-
기반운영사업	시설안전안심운영관리	11,693	10,984	709	94%	-
	DDP공간활성화서비스 운영관리	781	668	113	86%	- 비수기 시즌 서울라이트, DDP디자인페어 등 재단 직접행사 개최로 임대공간 활성화 마케팅 비용 절감
	DDP정보화사업	964	768	196	80%	- 상용SW 구매비용 절감(불필요한 옵션이 있는 라이선스 구매 지양) 및 구매 타당성 검토 후 미집행 절감(필수 SW만 구매)
	DDP일반관리비	3,211	2,272	939	71%	- 3월 이후 기간제근로자 미운영으로 인한 인건비 절감 - 휴직, 퇴사 등으로 인한 인건비 및 연동 복리후생비 등 운영경비 불용 - 서울시 경영평가 결과에 따른 성과급 미집행
서울도시건축비엔날레	건축비엔날레	5,212	4,863	348	93%	-
일반관리비	인건비	5,971	4,660	1,311	78%	- 정규직 19명 채용 지연(10월), 휴직, 퇴사 등으로 인한 인건비 불용 - 서울시 경영평가 결과에 따른 성과급 미집행
	운영경비	3,122	2,392	729	77%	
	성과급	692	-	692	0%	
예비비	예비비	588	-	588	0%	
기본재산편입	기본재산편입	279	279	0	100%	

예산이월 현황(16건, 사고이월 36억 7천6백만원)

(단위 : 백만원)

연번	사업	이월내용 및 사유	이월금액
1	UD라이프스타일 플랫폼 개관준비	'20.8월 개관 준비를 위한 공간구축 사업 추진('20.8월)	974
2	서울디자인창업센터 개관준비	'20.7월 개관 준비를 위한 콘텐츠, 공간구축 사업 추진('20.7월)	241
3	서울라이트 개최	서울라이트 및 DDP 디자인마켓 '19.12월~'20.1월 사업추진('20.2월)	1,078
4	생애주기디자인 교육 종합계획수립	'20년 생애주기디자인교육 본격 실행을 위한 비전 및 체계연구 등 기반사업 추진('20.2월)	207
5	조직업적평가 체계개선 컨설팅	재단의 조직업적평가 체계 개선을 위한 지표 개발 및 사업평가체계 컨설팅 추진, '20년 지표개발 적용('20.3월)	57
6	돌봄디자인 가이드라인개선	돌봄디자인 실행 협업기관(서울시사회서비스원, SH공사 등)의 설치 공사 및 설계 일정을 반영한 사업 추진('20.3월)	169
7	서울디자인브랜드전	서울디자인브랜드전을 보다 많은 시민들이 관람할 수 있는 기회 제공을 위해 DDP에서 '20년 2월까지 개최('20.3월)	108
8	서울디자인워크	서울디자인워크 주제전시인 '플레이디자인' 전을 보다 많은 시민들이 관람하기 위해서 '20년 1월까지 전시함('20.3월)	190
9	DDP브랜드개발	'20년 DDP명품브랜드 해외마케팅 본격 추진을 위한 상품개발 및 글로벌 상품화 컨설팅 추진('20.3월)	98
10	휴먼시티디자인 어워드	'20년 휴먼시티디자인어워드 홍보 및 결과 확산을 위한 단행본 제작 중 25개국 참가자들과 콘텐츠 협의를 위한 시간소요('20.3월)	54
11	지속가능한 윤리적패션허브	20년 위탁운영업체 선정 기간 전(~3월)까지 지원센터의 공백없는 운영을 위한 기간 추가소요('20.3월)	32
12	글로벌 패션브랜드 육성	해외 전시회 참가지원, 팝업스토어 개최 등 글로벌 패션행사 일정을 고려한 패션마케팅 사업 추진('19.8~'20.4월)	276
13	패션의류제조기업 혁신성장 연구	연구보고서 품질 확보 및 대시민 공유 콘텐츠 제작을 위한 기간 추가 소요('20.2월)	47
14	동대문패션상권 안내시스템	기존 동대문 패션부분 중심에서 동대문 전반에 대한 통합 정보 디지털안내시스템 구축을 위한 기간 추가 소요(~'20.2월)	15
15	동북권패션지원센터	20년 위탁운영업체 선정 기간 전(~3월)까지 지원센터의 공백없는 운영을 위한 기간 추가소요('20. 3월)	55
16	DDP정보화사업	MS 윈도우7 보안지원 중단 대비 긴급 윈도우10 설치 등('20.1월)	75

예산전용 세부내역(3건)

(단위 : 천원)

전용사유	구분	사업명	전용전예산	전용액	전용후예산
비정규직 전환 인건비 확보	감액	스마트유니버설 디자인거점	16,480	-10,007	6,473
		거점별패션지원센터운영	74,075	-51,221	22,854
		소상공인판로개척및동대문패션상권활성화	17,825	-6,487	11,338
	증액	인건비/운영경비	6,163,644	67,713	6,231,359
ddp 미디어라이팅 콘텐츠 구축사업 (서울라이트)	감액	예비비	2,702,878	-2,702,878	-
	증액	DDP미디어라이팅 콘텐츠구축사업	-	2,702,878	2,702,878
ddp스토어 브랜드 상품화사업	감액	휴먼시티디자인사업	229,000	-90,000	139,000
		시민디자인사업	199,440	-160,000	39,440
	증액	서울디자인브랜드화	578,000	250,000	828,000