

2024회계연도 수도사업특별회계 세입·세출결산

승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

1. 제 출 자: 서울특별시장
2. 의안번호: 제2821호(결산)
3. 제출일자: 2025. 5. 26.
4. 회부일자: 2025. 5. 29.

II. 제 안 이 유

「지방공기업법」 제35조제3항에 따라 2024회계연도 서울특별시 수도사업특별회계 세입·세출 결산에 관하여 공인회계사의 회계감사 보고서를 첨부하여 서울특별시 의회의 승인을 받고자 함.

Ⅲ. 세입·세출 결산 총괄

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액(A)			수납액 (B)	지출액 (C)	세계잉여금(B-C)			
	계	최 예 산	이 월 예 산			소 계	보조금 잔액	건설개량 사고이월	순세계 잉여금
2024년	1,020,432	970,000	50,432	1,121,036	893,778	227,258	45	28,729	198,484
2023년	995,269	930,000	65,269	1,012,372	838,604	173,768	202	50,432	123,134
증감액 (증감율)	25,163 (2.5)	40,000 (4.3)	△14837 (△22.7)	108,664 (10.7)	55,174 (6.6)	53,490 (30.8)	△157 (△77.7)	△21,703 (△43.0)	75,350 (61.2)

※ 최종예산 = 본예산 + 추경 / 순세계잉여금 = 수납액-지출액-이월액-보조금잔액

1. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결 손 처 분	다음연도 이월		
2024년	1,020,432	1,143,986	1,121,036	22,950	371	22,579	112.1	98.0
2023년	995,269	1,074,511	1,012,372	62,139	658	61,481	108.0	94.2
증 감	25,163	69,474	108,664	△39,190	△287	△38,902	4.1%p	3.8%p

2. 세출결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액(C)			불용액 (D=A-B-C)	집행률 (B/A)	불용률 (D/A)
			소 계	건설개량 이월	사고이월			
2024년	1,020,432	893,778	28,729	5,542	23,186	97,925	87.6	9.6
2023년	995,269	838,604	50,432	9,054	41,378	106,233	84.3	10.7
증 감	25,163	55,174	△21,703	△3,512	△18,192	△8,308	3.3%p	△1.1%p

※ 예산현액(당해연도에 실제로 지출할 수 있는 세출금액)
= 세출예산(당초예산+추경예산+간주처리예산) + 전년도 이월액 + 증감액(전용,변경사용)

Ⅳ. 결산 주요 내용 요약

1. 세입결산

- 2024회계연도 수도사업특별회계 세입 징수결정액은 예산현액(1조 204억 3천 2백만원)의 112.1%인 1조 1,439억 8천6백만원이고 수납(징수)액은 징수결정액의 98.0%인 1조 1,210억 3천6백만원으로 전년 대비 1,086억 6천4백만원이 증가하였으며, 미수납액 229억 5천만원 중 3억 7천1백만원을 결손 처분하고 225억 7천9백만원을 다음 연도로 이월하였음.
- 수익적수입 수납액은 8,707억 5천1백만원으로 전년(8,298억 9천2백만원) 대비 4.9%인 408억 5천9백만원 증가하였음.
 - 수익적수입 중 영업수익은 8,287억 1천8백만원으로 사용료수익 증가로 인하여 전년 대비 532억 3천만원(6.9%) 증가하였음.
 - 영업외수익은 420억 3천4백만원으로 타회계전입금수익, 기타영업외수익 감소로 인하여 전년 대비 123억 7천1백만원(22.7%) 감소하였음.
- 자본적수입 수납액은 1,998억 5천3백만원으로 전년(1,172억 1천1백만원) 대비 826억 4천2백만원(70.5%) 증가하였음.
 - 유형자산처분은 62억원으로 재산매각수입의 감소로 인하여 전년 대비 1억 8천8백만원(2.9%) 감소하였음.
 - 자본잉여금수입은 135억 2천4백만원으로 국고보조금 수입 증가로 인하여 전년 대비 3억 9천2백만원(3.0%) 증가하였음.
 - 유보자금은 1,801억 2천9백만원으로 순세계잉여금, 미수금 등의 증가로 인하여 전년 대비 824억 3천8백만원(84.4%) 증가하였음.
- 이월재원 수납액은 504억 3천2백만원으로 전년도 건설개량이월·사고이월 감소로 인하여 전년(652억 6천9백만원) 대비 22.7%인 148억 3천7백만원 감소하였음.

〈2023, 2024회계연도 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2024년		2023년		실제수납액 증감	
	징수결정액	실제수납액	징수결정액	실제수납액	증감액	비 율
합 계	1,143,986	1,121,036	1,074,511	1,012,372	108,664	10.7
수 익 적 수 입	889,713	870,751	889,087	829,892	40,859	4.9
영 업 수 익	847,153	828,718	833,100	775,487	53,231	6.9
영 업 외 수 익	42,560	42,034	55,987	54,405	△12,371	△22.7
특 별 이 익			0	0	0	
자 본 적 수 입	203,841	199,853	120,155	117,211	82,642	70.5
유형자산처분수입	6,200	6,200	6,388	6,388	△188	△2.9
자본잉여금수입	13,612	13,524	13,142	13,132	392	3.0
유 보 자 금	184,030	180,129	100,625	97,691	82,438	84.4
이 월 재 원 수 입	50,432	50,432	65,269	65,269	△14,837	△22.7

※ 유보자금 : 순세계잉여금 + 영업미수금 + 기타미수금

〈2024회계연도 세입결산 세부 현황〉

(단위: 백만원, %)

관 항	세 항	예산현액 (A)	징수 결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결손액 (D)	다음연도 이월		
합	계	1,020,432	1,143,986	1,121,036	371	22,579	112.1	98.0
수 익 적 수 입		870,885	889,712	870,751	0	18,961	102.2	97.9
	영 업 수 익	839,276	847,152	828,717	0	18,435	100.9	97.8
	사 용 료 수 익	808,760	829,556	811,121	0	18,435	102.6	97.8
	급·배수공사수익	27,299	14,744	14,744	0	0	54.0	100.0
	기 타 영 업 수 익	3,217	2,852	2,852	0	0	88.7	100.0
	영 업 외 수 익	31,609	42,560	42,034	0	526	134.6	98.8
	이 자 수 익	2,576	9,208	9,208	0	0	357.5	100.0
	타회계전입금수익	22,823	22,823	22,823	0	0	100.0	100.0
	기타영업외수익	6,210	10,529	10,003	0	526	169.5	95.0
자 본 적 수 입		99,115	203,842	199,853	371	3,617	205.7	98.0
	유 형 자 산 처 분	8,822	6,200	6,200	0	0	70.3	100.0
	재 산 매 각 수 입	8,822	6,200	6,200	0	0	70.3	100.0
	자 본 잉 여 금 수 입	20,615	13,612	13,524	0	88	66.0	99.4
	원인자부담금수입	18,658	11,848	11,760	0	88	63.5	99.3
	국고보조금수입	1,957	1,764	1,764	0	0	90.2	100.0
	유 보 자 금	69,678	184,029	180,129	371	3,529	264.1	97.9
	순세계잉여금등	50,903	123,337	123,337	0	0	242.3	100.0
	영 업 미 수 금	18,630	59,226	56,196	227	2,803	317.9	94.9
	기 타 미 수 금	145	1,466	596	144	726	1,013.7	40.6
이 월 재 원 수 입		50,432	50,432	50,432	0	0	100.0	100.0
	이 월 재 원 액	50,432	50,432	50,432	0	0	100.0	100.0

※ 결산서 p.114~115

2. 세출결산

- 2024회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 1조 204억 3천2백만원으로 이 중 8,937억 7천8백만원을 지출(집행률 87.6%)하고 287억 2천9백만원을 이월하였으며, 불용액(집행잔액)은 예산현액 대비 9.6%(전년 대비 Δ 7.8%)인 979억 2천5백만원임.
- 수익적지출은 예산현액 6,560억 7백만원 중 5,921억 7백만원을 지출(집행률 90.3%)하고 20억 5천3백만원을 이월하였음.
 - 영업비용(원수비 및 취수비·정수비·배급수비 등)은 예산현액 6,482억 4천9백만원 중 5,911억 3천9백만원을 지출(집행률 91.2%)하고 20억 5천3백만원을 이월하였음.
 - 영업외비용(차입금이자상환)은 예산현액 9억 6천8백만원 중 9억 6천8백만원을 지출(집행률 100.0%)하였음.
- 자본적지출은 예산현액 3,139억 9천3백만원 중 2,589억 5천만원을 지출(집행률 82.5%)하고 251억 1천7백만원을 이월하였음.
 - 유형자산취득(건물·구축물·기계장치 등)은 예산현액 2,694억 6천8백만원 중 2,260억 5천9백만원을 지출하고 184억 3천4백만원을 이월하였음.
 - 무형자산취득 및 기타비유동자산 취득(소프트웨어 등)은 예산현액 14억 7천4백만원 중 11억 6천8백만원을 지출하고 6천2백만원을 이월하였음.
 - 비가동설비자산취득(건설중인 자산)은 예산현액 253억 1천3백만원 중 181억 1천만원을 지출하고 66억 2천1백만원을 이월하였음.
 - 기타자본적지출(보조금반환)은 예산현액 148억 2천8백만원 중 이월 없이 136억 1천3백만원을 지출
- 이월예산지출은 예산현액 504억 3천2백만원 중 427억 2천1백만원을 지출(집행률 84.7%)하고 15억 5천9백만원을 이월하였음.
 - 수익적지출은 예산현액 139억 7천5백만원 중 이월 없이 130억 8천4백만원을 지출하였음.

- 자본적지출은 예산현액 364억 5천7백만원 중 296억 3천7백만원을 지출하고 15억 5천9백만원을 이월하였음.

〈2024회계연도 세출결산 세부 현황〉

(단위: 백만원, %)

관	항	세항	예산현액 (A)	지출원인 행위액(B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불용액 (E=A-C-D)	집행률 (C/A)	불용률 (E/A)	
합 계			1,020,432	914,853	893,778	28,729	97,925	87.6	9.6	
수 익 적 지 출			656,007	594,161	592,107	2,053	61,847	90.3	9.4	
	영 업 비 용		648,249	593,193	591,139	2,053	55,057	91.2	8.5	
		원수및취수비	83,780	81,237	81,237	0	2,543	97.0	3.0	
		정 수 비	140,834	129,261	129,261	0	11,573	91.8	8.2	
		배 급 수 비	220,470	198,527	196,565	1,962	21,943	89.2	10.0	
		일 반 관 리 비	136,039	122,832	122,741	91	13,207	90.2	9.7	
		징수및수용가 관 리 비	39,828	38,707	38,706	0	1,122	97.2	2.8	
		급·배수공사비	27,298	22,629	22,629	0	4,669	82.9	17.1	
	영 업 외 비 용		968	968	968	0	0	100.0	0.0	
		차입금이자상환	968	968	968	0	0	100.0	0.0	
	예 비 비		6,790	0	0	0	6,790	0.0	100.0	
자 본 적 지 출			313,993	277,059	258,950	25,117	29,926	82.5	9.5	
	유 형 자 산 취 득		269,468	238,505	226,059	18,434	24,975	83.9	9.3	
		건 물	9,593	5,182	4,718	4,309	566	49.2	5.9	
		구 축 물	185,338	169,910	160,248	11,095	13,995	86.5	7.6	
		기 계 장 치	66,437	56,537	54,286	2,960	9,191	81.7	13.8	
		차 량 운 반 구	364	347	347	0	17	95.3	4.7	
		공 기 구 비 품	7,736	6,529	6,460	70	1,206	83.5	15.6	
	무 형 자 산 및 기타비유동자산취득		1,474	1,230	1,168	62	244	79.2	16.5	
		소 프 트 웨 어	1,285	1,060	998	62	225	77.7	17.4	
		기타비유동자산	189	170	170	0	19	89.9	10.1	
	비가동설비자산취득		25,313	23,711	18,110	6,621	582	71.5	2.3	
		건설중인자산	25,313	23,711	18,110	6,621	582	71.5	2.3	
	기 타 자 본 적 지 출		14,828	13,613	13,613	0	1,215	91.8	8.2	
		보 조 금 반 환	14,828	13,613	13,613	0	1,215	91.8	8.2	
	예 비 비		2,910	0	0	0	2,910	0.0	100.0	
	이 월 예 산 지 출			50,432	43,633	42,721	1,559	6,152	84.7	12.2
		수 익 적 지 출		13,975	13,084	13,084	0	891	93.6	6.4
	자 본 적 지 출		36,457	30,549	29,637	1,559	5,261	81.3	14.4	

○ 예산이월: 총 42건, 287억 2천9백만원

(건설개량이월: 5건, 55억 4천2백만원, 사고이월: 37건, 213억 8천6백만원)

(단위: 백만원)

세부사업	목	예산현액	이월액		
			계	건설개량 이월	사고이월
총 42건(건설개량 5건, 사고이월 37건)		61,084	28,729	5,542	23,186
정수센터 시설 정비	시설비	7,163	1,968	-	1,968
	감리비	52	49	-	49
광암정수장 고도증설 및 재정비	시설비	3,400	327	-	327
강북~암사 송수계통 연결	시설비	1,100	241	-	241
강북정수장 증설	시설비	8,222	769	-	769
광암정수센터 취수원 안정화	시설비	300	90	-	90
수도시험 연구장비 확충	시설비	847	403	179	224
	자산 및 물품취득비	75	70	-	70
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	5,622	2,593	-	2,593
봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선	시설비	312	94	-	94
배급수관 신설 및 연결	시설비	1,215	984	984	-
배수지 내부 방식	수선유지비	2,545	1,063	-	1,063
배수지·아리수올림터 유지보수	수선유지비	1,250	900	-	900
광암수계 배수관로 정비	시설비	6,676	4,865	-	4,865
	감리비	1,466	324	-	324
	시설부대비	16	9	5	4
장기사용 송배수관(400mm 이하) 정비	시설비	12,728	8,296	-	8,296
장기사용 배급수관(350mm 이하) 정비	시설비	2,443	684	-	684
모바일 수질감시시스템 구축	정보화시스템 취득비	299	62	-	62
수질자동감시시스템 유지관리	공공운영비	428	91	-	91
행정장비 확충 및 청사 환경개선	시설비	1,020	946	520	426
	감리비	10	10	10	-
수도자재관리센터 이전	시설비	3,841	3,839	3,792	47
	감리비	53	53	53	-

※ 결산서 p.186~187

○ 전용: 총 1건, 7억원

(단위: 백만원)

연번	세부사업명	통계목	예산액	전용금액		승인일
				감액	증액	
총 1건			52,594	700	700	
1	상수도관 누수복구	수선유지비	52,294	700	0	'24.8.09
	상수도관 누수복구	배상금등	300	0	700	

※ 결산서 p.206

○ 변경사용: 총 3건, 2억 8천8백만원

(단위: 백만원)

연번	세부사업명	통계목	예산액	변경금액		승인일
				감액	증액	
총 3건			69,753	288	288	
1	배수지 확충 종합계획	시설비	1,155	114	-	'24.4.18
	봉은 및 삼성배수지 급수 공급체계 개선	시설비	336	24	-	
	까치산 배수지 건설	시설비	2,344	0	138	
2	수도계량기 교체	급수계량기 교체비	12,933	100	0	'24.7.09
	수도계량기 교체	수선유지비	639	0	100	
3	정수센터 시설 정비	시설비	49,217	50	0	'24.8.22
	강북정수센터 수전전압 변경	시설비	3,129	0	50	

※ 결산서 p.206

○ 불용(집행잔액): 979억 2천5백만원(예산현액 대비 9.6%)

(단위: 백만원, %)

불용액	불용률	불용액 발생 사유					
		계획변경 취소	집행사유 미발생	예산절감	예비비	낙찰차액	지출잔액
97,925 (100)	9.6	907 (0.9)	1,334 (1.4)	1,128 (1.2)	9,700 (9.9)	16,498 (16.8)	68,358 (69.8)

○ 예비비: 해당사항 없음

○ 이용 및 이체: 해당사항 없음

3. 재무제표(「지방공기업법」 제35조)

1) 재무상태표

- 자산은 6조 9,868억 7천6백만원으로 전년대비 1조 7,425억 6천4백만원 증가하였고 자본은 6조 8,463억 7천2백만원으로 전년 대비 1조 7,460억 2천3백만원 증가하였음.
- 부채¹⁾는 1,405억 4백만원으로 전년보다 34억 5천9백만원 감소하였고, 부채 비율은 2.1%로 전년보다 0.8%p 감소하였으며, 자기자본비율은 98.0% 전년 대비 0.7%p 증가하였음.

(단위: 백만원, %)

회계연도	자산(A)	부채(B)	자본(C)	부채비율 (B/C)	자기자본비율 (B/A)
2024년	6,986,876	140,504	6,846,372	2.1	98.0
2023년	5,244,312	143,963	5,100,349	2.8	97.3
증 감	1,742,564	△3,459	1,746,023	△0.8	0.7

2) 손익계산서

- 2024회계연도의 당기순이익은 60억 6천4백만원이며, 전년(315억 8천2백만원) 대비 80.8%인 255억 1천8백만원 감소하였음.

(단위: 백만원)

회계연도	영업이익(손실)(E)					당기순이익(손실)(H)		
	계 (E=C-D)	매출액 (A)	매출원가 (B)	매출총이익 (C=A-B)	판매비와 관리비(D)	계 (E+F-G)	영업외수익 (F)	영업외비용 (G)
2024년	△45,607	848,030	715,365	132,665	178,272	6,064	56,764	5,094
2023년	△22,676	833,740	684,385	149,355	172,031	31,582	60,314	6,056
증 감	△22,931	14,290	30,980	△16,690	6,241	△25,518	△3,550	△963

1) 부채는 회계학상 재무상태표 대변에 기재되는 자본 이외의 모든 항목을 말하는 것으로서 금전 차입의 재무액을 포함하는 더 넓은 개념. 부채비율=(부채총계/자본총계) × 100

V. 검토 의견

1. 결산 총괄

- 2024회계연도 수도사업특별회계 세입예산 결산액(수납액)은 1조 1,210억 3천6백만원, 세출예산 결산액(지출액)은 8,937억 7천8백만원이며, 수납액과 지출액의 차액인 세계잉여금은 2,272억 5천8백만원으로 전년 대비 534억 9천만원 증가하였음.

세계잉여금 중 건설개량·사고이월액과 보조금 집행잔액을 차감한 순세계 잉여금은 수납액의 17.7% 수준인 1,984억 8천4백만원에 달하고 있으며, 이는 전년 대비 753억 5천만원 증가(61.2%)한 수준임.

〈최근 3년간 세입·세출 결산 총괄〉

(단위: 백만원)

구 분	예산현액(A)			수납액 (B)	지출액 (C)	세계잉여금(B-C)			
	계	최 예	중 산			소 계	보조금 잔액	건설개량 사고이월	순세계 잉여금
2024년	1,020,432	970,000	50,432	1,121,036	893,778	227,258	45	28,729	198,484
2023년	995,269	930,000	65,269	1,012,372	838,604	173,768	202	50,432	123,134
2022년	867,964	817,381	50,583	846,853	731,734	115,120	-	65,269	49,851

- 손익계산서에 따르면 총수익은 9,047억 9천5백만원, 총비용은 8,987억 3천1백만원, 총수익에서 총비용을 제외한 당기순이익은 전년 대비 255억 1천8백만원 감소한 60억 6천4백만원임.

〈최근 3년간 당기순손익 현황〉

(단위: 백만원)

회계연도	총수익(A)	총비용(B)	당기순이익(A-B)
2024년	904,795	898,731	6,064
2023년	894,054	862,472	31,582
2022년	790,794	803,151	△12,357

2. 세입 결산

- 2024회계연도 수도사업특별회계 세입 징수결정액은 예산현액(1조 204억 3천 2백만원)의 112.1%인 1조 1,439억 8천6백만원이고, 수납(징수)액은 징수 결정액의 98.0%인 1조 1,210억 3천6백만원으로 전년 대비 1,086억 6천 4백만원 증가하였음.

- 미수납액은 전년 대비 391억 9천만원 감소한 229억 5천만원으로 이 중 3억 7천1백만원을 결손처분하고 225억 7천8백만원을 이월하였음.

미수납액 감소는 2023년말 수도요금 납기연장²⁾에 따라 403억 6천6백만원이 미수납 처리되었으나 2024년에는 회계연도 내에 정상 납부 처리되었기 때문으로 큰 의미는 없음.

- 예산현액 대비 징수결정액 비율인 조정률은 세출예산 편성의 기초가 되는 세입 추계의 정확성을 평가하는 주요 지표로써 최근 3년간 지속적으로 상승 ['22(103.5%) → '23(108.0%) → '24(112.1%)]하는 추세를 보이고 있음.

이는 실제 수입 대비 세입을 과소 추계하는 경향이 지속되고 있음을 의미하므로 향후 관행적·보수적 편성에서 벗어나 보다 정밀하고 실현 가능한 세입추계 방안을 마련해야 할 것임.

〈세입 결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결손처분	다음연도이월		
2024년	1,020,432	1,143,986	1,121,036	22,950	371	22,579	112.1	98.0
2023년	995,269	1,074,511	1,012,372	62,139	658	61,481	108.0	94.2
증 감	25,163	69,474	108,664	△39,190	△287	△38,903	4.1%p	3.8%p

2) 2023년 12월 31일이 일요일로 인한 납기 연장(2024년 1월 2일까지) 수납액을 행정안전부 특별회계 결산지침에 의거하여 2024년 미수금의 징수결정액 및 징수액에 반영
[영업미수금(수도요금) 40,237백만원 + 기타미수금 129백만원 = 총 40,366백만원]

- 예산현액 대비 실제 수납액의 비율은 109.9%이며, ‘이자수익’, ‘기타영업외 수익’, ‘순세계잉여금’, ‘미수금’ 등의 경우 200%를 상회하고 있음.

〈예산현액대비 실제수납액에 과다한 차이(50%이하, 200%이상) 발생 현황〉

(단위: 백만원, %)

세항	목	예산현액	징수 결정액	실제 수납액	과부족액	실제수납액 / 예산현액
이자수익	예금이자수익	2,576	9,208	9,208	6,633	357.5
기타영업 외수익	변상금및위약금수익	392	1,368	1,245	853	317.6
	기타영업외수익	2,719	6,467	6,374	3,656	234.5
순세계 잉여금	순세계잉여금	46,093	123,134	123,134	77,042	267.1
	보조금사용잔액	4,811	203	203	△4,608	4.2
미수금	영업미수금	18,630	59,226	56,196	37,566	301.6
	기타미수금	145	1,466	596	451	412.1

- 순세계잉여금 (실제)수납액은 예산현액(460억 9천3백만원) 대비 770억 4천2백만원 증가한 1,231억 3천4백만원으로 전년(498억 5천1백만원) 대비 147.0% 증가하였음.

이는 2021년부터 2023년까지 단계적 수도요금 인상에 따른 예산 규모 증가와 함께 다음연도 예산 편성시 순세계잉여금 세입을 과소 편성하고 결산 후에 초과 세입을 정기예금에 예치(추정 미편성)하는 등의 예산편성 기조가 반복됨에 따라 초과 세입이 누적되는 구조적 요인에 따른 것으로 판단됨.

또한, 최근 5년간의 순세계잉여금 변동 추이를 살펴보면, 요금 인상 시점인 2021년도부터 증가하고 있으며, 특히 2024회계연도에는 2023년 12월분 납기연장 수도요금(403억 6천6백만원)이 2024년도 수납 실적에 포함되어 수납액이 과다 계상되는 구조적 원인도 함께 작용하여 순세계잉여금 규모는 1,984억 8천4백만원에 달하고 있음.

순세계잉여금의 일부만을 세입예산으로 편성하는 점에 대해 정수장 현대화 및 증설, 장기사용 상수도관 정비 등 향후 예상되는 대규모 투자 수요에 대한 재원확보 차원이라고 설명하고 있으나, 이는 예산의 신뢰성, 시의회의 예산 통제 기능 무력화 및 시급한 사업의 투자 기회 상실 등의 문제를 유발할 수

있는바 개선이 필요할 것임.

〈최근 5년간 순세계잉여금 세입 예산현액 및 수납액 변동 추이〉

(단위: 백만원)

순세계잉여금		2020년	2021년	2022년	2023년	2024년
예산현액	당 초	69,241	26,844	29,617	22,365	46,093
	추 경	△1,995	8,799	△6,887	0	0
	계(A)	67,246	35,643	22,730	22,365	46,093
수납액(B)		67,246	35,960	25,424	49,851	123,134
초과세입(B-A)		0	317	2,694	27,486	77,041

- 미수금 중 ‘영업미수금’과 ‘기타미수금’의 실제 수납액이 예산현액 대비 각각 302%(375억 6천6백만원)와 412%(4억 5천1백만원) 초과한 것은 2023년 12월 납기연장 분이 2024년 수납 실적에 포함³⁾되었기 때문으로 이는 회계 연도 간 수납 시점에 따른 일시적 왜곡이 발생한 사례로 볼 수 있음.

그러나 2023년에도 동일한 사유로 대규모 수납차액⁴⁾이 발생했음에도 불구하고 2024년 예산 편성시 세입 예산현액에 이러한 사항을 반영하지 않아 상당 규모의 수납차액 발생이 반복된 것은 문제가 크다고 할 것임.

따라서 과거 납기연장 사례에 대한 체계적인 분석을 통해 세입 추계의 정확성을 제고하고 세입예산에 상응하는 세출예산을 편성하여 예산이 적기에 효율적으로 집행될 수 있도록 해야 할 것임.

- 미수납액은 229억 5천만원(미수납률 2.01%)으로 전년 대비 391억 9천만원 감소하였으나, 연도말 납기연장 미수납액 436억 6백만원을 제외한 2023회계 연도 실질 미수납액(미수납률 2.03%)과 비교하면 유사한 수준이라 할 수 있음.

3) 2023년 12월 31일이 일요일로 인한 납기연장(2024년 1월 2일까지) 수납액이 행정안전부 특별 회계 결산지침에 의거하여 2024년 미수금의 징수결정액 및 징수액에 반영

[영업미수금(수도요금) 40,237백만원 + 기타미수금 129백만원 = 총 40,366백만원]

4) 2023회계연도에도 동일한 사유로 인한 납기연장 미수금 34,827백만원을 세입 예산현액에 반영하지 않고 예산 편성

〈2023, 2024회계연도 예산현액, 수납액, 미수납액 및 미수납율〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액	수납액	미수납액	미수납율
2024년	1,020,432	1,121,036	22,949	2.0
2023년	995,269	1,012,372	62,139	6.1
증 감	25,163	108,664	△39,190	△4.1%p

예산과목 중 미수납률이 20% 이상인 과목은 ‘기타미수금⁵⁾’(49.5%) 1건이며, 세부 항목 중 ‘변상금 및 위약금’은 무단 점유자 등 납부자의 상환능력이 낮거나 체납자 추적 및 독촉이 어려워 징수율이 낮은 실정임을 고려한다면 징수관리 강화 및 체납자 대응 방안 마련 등 실효성 있는 개선 대책이 필요할 것임.

- 미수납 발생 사유 분석 결과 ‘자금 압박’이 전체의 67.7%로 가장 높은 비중을 차지하고 있으며, 그 외 폐업·부도(7.3%), 무재산(3.5%) 등 납부자의 경제적 여건에 기인한 사유가 대부분을 차지하고 있음.

이를 통해 단순한 체납 납부 독촉만으로는 미수납 해소에 한계가 있음을 알 수 있는바, 납부 유예제도, 분할납부 유도 등 경제적 상황을 고려한 맞춤형 징수 전략을 마련할 필요가 있고 아울러 납세 태만 등 고의적 체납에 대해서는 체계적인 추적 관리 및 제재 방안을 마련해야 할 것임.

〈미수납액 사유별 발생 현황(결손처분 제외)〉

(단위: 백만원, %)

회계연도	미수납액	발생사유								
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업·부도	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타	납기 미도래
2024년	22,578	798	-	3,063	1,649	-	-	15,281	1,564	224
	100	(3.5)	-	(13.6)	(7.3)	-	-	(67.7)	(6.9)	(1.0)
2023년	61,481	209	-	3,748	1,585	-	-	14,528	1,045	40,366
	100	(0.3)	-	(6.1)	(2.6)	-	-	(23.6)	(1.7)	(65.7)

5) 공유재산 대부로 및 사용료, 불용품 매각수익, 변상금 및 위약금(과태료, 수도계량기 변상금, 지체상금, 공유재산 변상금 등), 기타 잡수입 등으로 구성

3. 세출 결산

1) 총괄

- 2024회계연도 수도사업특별회계 세출예산 결산액(지출액)은 8,937억 7천8백만원(집행률 87.6%), 이월액은 287억 2천9백만원(건설개량이월 55억 4천2백만원+사고이월 231억 8천6백만원), 불용액은 979억 2천5백만원임.
- 집행률은 87.6%로 전년 대비 3.3%p 증가하였고 불용률은 9.6%로 전년 대비 1.1%p 감소하였음에도 여전히 서울시 일반회계(2.0%) 및 특별회계(4.4%)에 비해 높은 수준임.

특히, 불용액은 전년 대비 소폭 감소하였다고는 하나 금액 자체가 매우 크고 최근 수년간 반복적으로 지적되어 온 사항임에도 불구하고 개선 성과는 여전히 미흡한 실정임.

이에 따라 실효성 있는 저감 대책을 마련하여 예산편성의 적정성과 집행의 효율성을 높일 필요가 있음.

〈세출 결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액(C)			불용액 (D=A-B-C)	집행률 (B/A)	불용률 (D/A)
			소 계	건설개량 이월	사고이월			
2024년	1,020,432	893,778	28,729	5,542	23,186	97,925	87.6	9.6
2023년	995,269	838,604	50,432	9,054	41,378	106,233	84.3	10.7
증 감	25,163	55,174	△21,703	△3,512	△18,192	△8,308	3.3%p	△1.1%p

2) 예산이월

- 예산이월은 42건, 287억 2천9백만원으로 예산현액(1조 204억 3천2백만원)의 2.8%를 차지하고 있으며, 전년(56건, 504억 3천2백만원) 대비 건수와 금액이 대폭 감소하였음.

〈2024회계연도 예산이월 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	2024년		2023년		증 감		
	건수	금액	건수	금액	건수	증감액	증감률
합 계	42	28,729	56	50,432	△14	△21,703	△43.0
사고이월	37	23,186	48	41,378	△11	△18,192	△44.0
건설개량이월	5	5,542	8	9,054	△3	△3,512	△38.8

- 이월 사유별 비율(금액 기준)을 살펴보면, 공사추진 중 장애 발생(설계 도서와 현장 여건 상이, 지장물 발견 등) 42.5%(12건), 사전절차 지연(개발제한구역 행위 허가, 철도보호지구 행위허가, 교통소통 대책 심의 등) 29.2%(18건), 유관 사업 지연 14.6%, 사업계획 변경 1.5% 등임.

전년 대비 이월 건수와 금액이 줄었다고는 하나, 매년 유사한 사유로 이월이 반복되고 있고 사업계획 수립 단계에서 충분히 예측할 수 있는 인허가 절차나 관계기관 협의 등의 사전 조치가 미흡했던 사례가 다수 확인되며, 특히 반복적인 일정 지연은 결과적으로 예산 불용 또는 이월로 이어져 재정 운영의 비효율을 초래하고 있음.

따라서 사전 인허가 요건, 유관사업과의 연계 여부, 입지 규제 등 사업 추진에 영향을 미치는 요소들을 면밀히 검토한 후 예산을 편성하고 관계기관과의 조기 협의 및 절차 병행 등의 방안을 통해 사업 일정의 현실성을 확보함으로써 반복되는 이월을 최소화할 수 있도록 철저한 사전 관리체계 구축이 필요할 것임.

〈2024회계연도 예산이월 사유별 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

이월 사유	건수	이월액	비율
합 계	42	28,729	100
공사추진 중 장애발생	12	12,214	42.5
사전절차 지연	18	8,386	29.2
유관사업 지연	3	4,202	14.6
기타(계약해지, 관급자재 납품지연 등)	4	3,448	12.0
사업계획 변경	3	422	1.5
용역 준공기한 미도래	2	57	0.2

(1) 건설개량이월

- 건설개량이월은 “수도자재관리센터 이전” 등 총 5건, 55억 4천2백만원으로 전년(8건, 90억 5천4백만원) 대비 3건, 35억 1천2백만원 감소하였음.

〈최근 5년간 건설개량이월액 현황〉

(단위: 백만원, 건)

구 분		2024년도	2023년도	2022년도	2021년도	2020년도
건설개량이월	금 액	5,542	9,054	4,964	22,219	11,135
	건 수	5	8	6	7	7

〈2024회계연도 건설개량이월 세부내역〉

(단위: 백만원)

연번	세부사업명	통계목	예산현액	원인행위액	지출액	건설개량 이월액
총 5건			18,722	11,337	10,635	5,542
1	수도시험 연구장비 확충	시설비	940	665	441	179
2	행정장비 확충 및 청사 환경개선	시설비	8,880	7,457	7,030	520
		감리비	42	27	27	10
3	수도자재관리센터 이전	시설비	4,100	234	187	3,792
		감리비	53	-	-	53
4	광암수계 배수관로 정비	시설부대비	23	5	0	5
5	배급수관 신설 및 연결	시설비	4,683	2,948	2,948	984

※ 결산서 p.188~189

- 세부 사업 중 “배급수관 신설 및 연결” 사업은 강서구 관내 미급수지역에 배급수관을 신설하는 것으로 사업 구간 중 굴착 및 상수도관 부설구간이 개발제한구역에 포함됨에 따라 관련 협의[강서구청 공원녹지과 행위허가 신청(‘24.6.) 및 조건부 승인(‘24.8.)], 인허가 용역 및 실시계획인가 절차를 이행하기 위해 9억 8천4백만원을 건설개량이월하였음.

동 사업은 전년도에도 유사한 사유로 (건설개량)이월된 사례⁶⁾가 있으며, 인허가 등의 사전절차는 사업계획 수립 시 충분히 예측가능한 사안임에도 불구하고

6) 노원구 관내 미급수지역(학림사) 급수공사 사업과 관련하여 개발제한구역, 도시자연공원 구역 행위허가 검토에 따른 사업추진 지연으로 2024년으로 건설개량이월 됨.

반복적으로 (건설개량)이월이 발생한 것은 규제 지역에 관한 사전 검토와 협의가 미흡했음을 시사한다고 할 것임.

향후 유사사업 추진 시 초기 단계부터 입지 규제에 대한 면밀한 검토와 관계 기관과의 조기 협의를 통해 반복 이월과 예산 불용을 방지할 수 있도록 사전 관리를 강화할 필요가 있을 것임.

- “수도자재관리센터 이전” 사업은 예산현액(41억 5천3백만원)의 92.6%인 38억 4천5백만원이 건설개량이월 되었으며, 이월 사유를 구(舊) 우면산가압장 철거공사 설계용역과 폐기물 처리용역 계약심사 과정에서 발생한 절차상 지연, 가압장 내 국토부 부지 용도폐지 신청 등 행정절차 이행에 따른 사업 일정 조정 등으로 제시하고 있음.

동 사업은 노량진 수도자재관리센터 부지를 활용한 서부선 차량기지 및 대심도 빗물터널 설치계획에 따라 추진되는 사업이며, 서울시 주요 도시기반시설 사업과 연계하여 진행되므로 시급성이 강조되는 사업이나 서부선 차량기지 착공 지연과 주민 반대로 인해 이전 일정이 2025년 말 이후로 연기됨에 따라 건설개량 이월액은 전액 사고이월(불용)될 것으로 전망됨.

또한, 임시 이전 예정 부지(우면산가압장, 강북정수센터, 고덕강일 창고용지)인 우면산 가압장의 국토부 토지보상 지연, SH공사 소유 고덕강일 창고용지의 임대비용 부담, 강북정수센터 개발제한구역 내 행위 허가 등을 위한 유관기관(경기도, 남양주시) 협의 필요성 등 복합적인 행정절차로 인해 사업 추진 속도에 제약이 큰 상황임.

따라서 동 사업 이월은 단순한 집행 지연보다는 사업 구조상 불가피한 행정 절차 및 대외여건 변화에 따른 것이며, 향후 서부선 사업 일정과 연계한 정합성 있는 로드맵 수립, 부지 확보 관련 재정계획 사전 수립, 이전 부지별 기능 분담 계획 및 자재공급 체계 재정비 등이 병행되어야 할 것임.

한편, 수도자재관리센터는 서울 전역의 정수센터, 수도사업소, 공사 현장 등에 자재를 공급하는 핵심 기능을 수행하는 시설로서 향후 서울 외곽으로 이전 시

공급 지연 및 비상 상황 대응력 저하가 우려되는바, 이에 관한 대응 방안 마련이 필요할 것임.

- 이 밖에도 “수도시험 연구장비 확충” 사업은 단독 입찰로 인한 3회 유찰로 실시설계 용역 일정이 지연됨에 따라 1억 7천9백만원을 이월하였고, “행정장비 확충 및 청사 환경개선” 사업은 개발제한구역 내 건축물 증축을 위한 도시 계획사업 실시계획 인허가 절차 지연으로 5억 3천만원을 이월하였음.

(2) 사고이월 (결산서 p.182~191)

- 사고이월은 “장기사용 송배수관 정비” 등 37건, 231억 8천6백만원으로 전년 대비(48건, 413억 7천8백만원) 181억 9천2백만원 감소하였음.

〈최근 5년간 사고이월액 현황〉

(단위: 백만원, 건)

구 분		2024년도	2023년도	2022년도	2021년도	2020년도
사고이월	금 액	23,186	41,378	60,305	28,364	16,454
	건 수	37	48	41	41	30

- 사고이월액이 10억원 이상인 사업은 총 7건, 137억 1천3백만원으로 전체 이월액의 59.1%를 차지하고 있으며, 이월액이 가장 많은 사업은 “광암수계 배수관로 정비-1공구” 공사로 예산현액(66억 7천6백만원)의 72.9%인 48억 6천5백만원을 사고이월하였음.
- 사고이월 사업의 평균 이월률은 57.0%이고 이월률이 50% 이상인 사업은 22건, 162억 9천만원으로 전체 이월액의 70.3%이며, “장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비”(도림천 장기사용 배수관 정비공사, 신반포로 장기사용 배수관 정비 공사)와 “상수도 블록시스템 공급체계 구축”(대현산07중블록 급수환경 개선공사 실시설계 용역) 등 3건은 예산현액 전액을 사고이월하였음.

〈사고이월 10억원 이상 또는 이월률 50% 이상 사업 현황〉

(단위: 백만원, 건)

세부사업명	통계목	공사명	예산 현액	사고이월액	
				금액	비율
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	도림천 장기사용 배수관 정비공사	1,310	1,310	100.0
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	신반포로 장기사용 배수관 정비공사	354	354	100.0
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	대현산07중블록 급수환경 개선공사 실시설계 용역	171	171	100.0
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	대현산07중블록 블록시스템 공급체계 구축공사	1,614	1,555	96.3
행정장비확충및청사 환경개선	시설비	강북아리수정수센터 개발제한구역 관리계획 변경 용역	10	10	96.0
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	2025년 개포공동구 대체관로 구축사업	203	195	95.9
정수센터 시설 정비	감리비	제1중계펌프장 증설 전기분야	52	49	95.0
수도자재관리센터 이전	시설비	계량기 검사설비 실시설계용역	50	47	94.9
수도시험 연구장비 확충	자산 및 물품취득비	서울형 고도처리 파일럿플랜트-AI기반 자동제어시스템 구매	75	70	92.7
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	2025년 한천로 장기사용 송배수관 정비공사 교통소통대책 수립 용역	42	37	88.8
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	소월로 장기사용 배수관 정비공사 외 1개소 교통소통대책 수립용역	63	55	88.3
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	2025년양재대로장기사용배수관정비공사 외 1건 교통소통대책 수립 용역	141	124	87.7
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	탄천변 장기사용 배수관 정비사업	1,455	1,270	87.3
행정장비 확충 및 청사 환경개선	시설비	북부수도사업소 청사환경개선 정비공사	490	417	85.1
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	천호대로 장기사용 배수관 정비사업	2,036	1,556	76.4
정수센터 시설 정비	시설비	광암정수센터 차염소독설비 도입 기본 및 실시설계 용역	300	228	76.0
배수지 내부 방식	수선 유지비	성북1배수지(1지)외 1개소(종암) 내부 방식공사	283	213	75.2
광암수계 배수관로 정비	시설비	광암수계 배수관로 정비-1공구	6,676	4,865	72.9
배수지·아리수올림터 유지보수	수선 유지비	공릉배수지(2지) 보수공사	1,250	900	72.0
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	2024년 양재대로 장기사용 배수관 정비공사	3,299	1,859	56.4
배수지 내부 방식	수선 유지비	아차산배수지(1지) 내부 방식공사	1,182	661	55.9
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	2024년 양재대로 장기사용 배수관 정비공사	633	345	54.5
장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	시설비	2024년 학동로 장기사용 배수관 정비사업	3,199	1,298	40.6

- 세부사업(공사) 중 “**장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비**”(도림천 장기사용 배수관 정비공사)는 장기사용 배수관($D=1,000mm$, $L=1.23km$)을 비굴착 방식으로 정비하는 사업으로 예산현액 전액(1,310백만원)을 사고이월하였음.

2024년 6월 공사계약을 최초로 체결한 업체는 기술인력 미확보로 인해 계약 해지되었고 이후 재발주된 입찰에서도 복수의 낙찰업체가 적격심사를 포기함에 따라 결국 최종 계약이 10월 말로 지연되어 연내 집행이 사실상 불가능한 상황이었음.

계약 해지 업체와 적격심사를 포기한 업체에 대해 각각 부정당업자로 지정하여 입찰참가자격 제한 등의 제재를 하는 등 계약 질서 확립을 위한 사후 조치는 적절히 이행된 것으로 확인됨.

다만, 연내 착공이 어려울 정도의 일정 지연이 발생한 것은 계약 이전의 심사 및 선정 과정 전반에 대한 사전 점검이 미흡했음을 보여주는 사례로 향후 기술인력 확보 여부에 대한 실질적 검증, 적격심사 포기 방지를 위한 입찰 관리 강화, 예비낙찰자 관리 및 선정절차 개선 등의 제도 보완 방안이 마련되어야 할 것임.

- “**배수지·아리수올림터 유지보수**”(공릉배수지(2지) 보수공사) 사업은 공릉배수지(2지) 내 폼타이 제거(600개소) 및 콘크리트 단면($A=2,610m^2$) 보수를 통한 노후화 방지를 위한 것으로 예산현액(12억 5천만원)의 72.0%인 9억원을 사고이월하였음.

상반기 중 인접 배수지(월계 1지)에서 방식공사 진행에 따라 공릉배수지 보수 공사 병행 시 노원, 도봉, 강북구 수계 운영에 차질이 생길 수 있는 점을 우려하여 발주를 하반기로 조정하고 이후 공법선정위원회 개최, 설계내역 검토, 계약심사 및 일상감사 등 일련의 행정절차로 인해 결국 12월 13일에 계약을 체결함에 따라 사고이월 처리된 것으로 확인됨.

부서 간 소통 부재로 상호 영향을 미칠 수 있는 공사를 동시에 발주한 점, 2건의 공사를 병행할 수 없다고 하더라도 공릉배수지 공사를 위한 공법선정

위원회 개최 등 행정절차를 상반기 내에 진행하지 못한 점 등은 문제가 있다고 할 것임.

- 최근 3년간 반복적으로 사고이월이 발생한 사업은 7건으로 대부분이 정수센터, 배수지, 블록시스템, 송배수관 등 시설의 물리적 정비 및 유지관리 사업으로 이는 장기간의 설계·심의·계약·시공 단계를 포함하고 있어 연내 집행이 어려운 구조적 특성이 있음.

〈3년 연속 사고이월 발생 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

세부사업명	통계목	사고이월액(이월률)		
		2022년	2023년	2024년
정수센터 시설 정비	시설비	3,135 (5.9)	2,152 (4.1)	1,968 (4.0)
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	1,710 (10.6)	3,301 (13.5)	2,593 (9.7)
배수지 내부 방식	공공운영비	4,844 (35.9)	6,488 (45.8)	1,063 (6.8)
장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비	시설비	16,842 (34.1)	15,533 (22.4)	8,296 (11.6)
광암수계 배수관로 정비	시설비	14,759 (71.5)	2,246 (12.2)	4,865 (52.6)
	감리비	493 (25.2)	62 (3.6)	324 (21.2)
	시설부대비	2 (4.8)	7 (18.0)	4 (18.0)

“배수지 내부 방식” 사업은 사전절차만 최대 3개월이 소요되는 점, 착공 이후 공사 공백 시기(장마, 동절기 등) 등에 따른 사고이월 문제가 꾸준히 지적됨에 따라 2023년부터 장기계속공사(2년)로 변경하였고 그 결과 2024년에는 사고이월이 크게 감소하였음.

“정수센터 시설 정비”와 “장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비” 사업은 사고이월이 개선되고 있으나, 그 외 사업은 매년 10% 내외로 유지되거나 특정 연도에 일시적으로 급증하는 경향을 나타내는 등 제도적 보완이 요구됨.

반복적 사고이월을 방지하기 위해서는 연도별 집행계획의 현실화, 공정 단계별

이행 관리 강화, 사고이월이 고착된 사업에 대한 별도의 사전 검토 체계 마련이 필요할 것임.

- 전년도 사고이월 예산은 413억 7천8백만원으로 집행액은 366억 9천3백만원, 불용액은 46억 8천5백만원(불용률은 11.3%)임.

이월 예산을 적기에 집행하지 못하고 일부를 불용하는 구조적 문제는 이월 여부를 판단하는 과정에서 필요성과 집행 가능성에 대한 정밀 검토가 부재한 것에 기인하는 것으로 판단됨.

특히, “정수센터 시설 정비”, “장기사용 송배수관(400_{mm} 이상) 정비”, “배수지 내부 방식”, “광암수계 배수관로 정비” 등 사고이월을 반복하는 사업이 사고이월 미집행 사업의 대부분을 차지하고 있는바, 이월 승인 단계부터 집행계획의 구체성과 지출원인 이행 가능성 등을 종합적으로 점검해야 할 것임.

더불어 예산의 효율적 운영을 위해 이월 대상사업별 사후관리 및 분석 체계 마련과 함께 부서별 집행 성과에 대한 평가 및 환류 시스템 운영을 병행할 필요가 있음.

〈2024회계연도 수도사업특별회계 전년도 이월액 집행 현황〉

(단위: 백만원, %)

회계연도	전년도 이월액(A)	집행액	불용액(B)	불용률(B/A)
2024년	41,378	36,693	4,685	11.3

3) 전용(결산서 p.206~207)

- 예산전용은 “상수도관 누수복구” 1건, 7억원으로 전년(7건, 80억 6천8백만원) 대비 73억 6천8백만원 감소하였음.

〈최근 3년간 예산 전용 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	예산현액	건 수	전용사용액	전용률	비 고
2024년	1,020,432	1	700	0.07	3년 평균 전용률 0.38%
2023년	995,269	7	8,068	0.81	
2022년	867,964	4	2,063	0.24	

- “상수도관 누수복구”(배상금 등) 사업에서는 누수 피해배상금을 영조물 손해 배상보험을 통해 지출하고 있는데, 2023년도 보험 배상한도 소진에 따른 미지급 피해배상금(민원인과 보험사간 합의 완료된 9건, 7억원)을 집행하기 위해 수선유지비에서 7억원을 전용('24.8.9)하였음.

이는 전용 이후 상임위원회 보고가 이루어진 사항이므로 이견은 없으나, 2024년도 배상금 집행액 9억 6천7백만원(160건) 중 보험사에 지급하는 자기부담금 1천9백만원(120건)을 제외하고 9억 4천8백만원(40건)은 배상한도 소진에 따라 본부가 직접 지급한 금액으로 영조물 손해배상보험의 보장을 받지 못하였음.

해마다 발생하는 누수 피해 배상금액이 상이하고 이에 대한 예측이 어려운 부분이 있지만, 향후 노후 상수관로 누적에 따라 누수 피해 규모 또한 커질 가능성이 있는바, 영조물 손해배상보험 배상한도 확대를 검토할 필요가 있음.

〈상수도관 누수복구 사업 예산전용 현황〉

(단위: 백만원)

세부사업명	통계목	예산현액	집행금액	집행잔액	전용액	승인일
상수도관 누수복구	배상금 등	300	259	41	700	'24.8.09
	수선유지비	52,294	25,346	26,948	△700	

※ 결산서 p.206

〈2024년도 상수도관 누수복구 사업 배상금 집행 현황〉

(단위: 건, 백만원)

내 용	건 수	금 액
배상한도 소진으로 인한 배상금 지출	40	948
자기부담금 등으로 인한 배상금 지출	120	19
총 계	160	967

4) 변경사용

- 변경사용은 “수도계량기 교체”의 수선유지비 부족분 1억원을 동일 사업 내 수도계량기 교체비로 충당하는 등 총 3건, 2억 8천8백만원으로 전년 대비 48억 1천4백만원 감소하였음.

〈최근 3년간 예산 변경사용 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	예산현액	건 수	변경사용액	변경사용률	비 고
2024년	1,020,432	3	288	0.03	3년 평균 변경사용률 0.22%
2023년	995,269	16	5,102	0.51	
2022년	867,964	10	1,032	0.12	

- “까치산 배수지 건설”(시설비) 변경사용은 까치산 배수지 건설사업 토지 감정 평가 금액이 예산액을 초과하여 부족분을 “배수지 확충 종합계획” 시설비(1억 1천4백만원)와 “봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선” 시설비(2천4백만원)로 충당⁷⁾한 것으로 제도적 절차를 준수한 범위 내에서 이루어져 이견은 없음.

다만, 감정평가액은 시장여건과 입지 특성, 개발 기대 등의 영향을 받아 사전 예측이 어려운 측면이 있으나, 사업비 추정의 정확도를 높이기 위한 사전 시세 조사 및 입지분석 강화, 복수 감정평가액 평균치 반영 등 예산편성 단계의 정밀성 제고 노력이 필요할 것임.

한편, 배수지 건설은 도시계획시설 결정, 급수구역 조정, 인허가 협의 등의 복잡한 행정절차와 구조적으로 제약된 입지 조건으로 인해 위치 변경, 설계 변경 및 이에 따른 사업비 증가와 토지보상비 상승 등 복합적인 문제로 추진 지연과 예산변경이 빈번하게 발생하고 있음.

「2040 수도정비기본계획」에 따라 2040년까지 신규 배수지 7개소, 증설 6개소 건설이 예정된바, 향후 사업 추진 과정에서 입지 확보부터 인허가 협의, 보상예산 편성까지 일련의 사전절차에서 시행착오를 최소화할 수 있도록 정밀 하고 종합적인 계획을 마련해야 할 것임.

7) ‘토지보상 관련 예산확보 계획’(‘24.4) 방침을 따름

- “수도계량기 교체”(수선유지비) 변경사용은 겨울철 수도계량기 동파 예방을 위한 보온재 구매 예산 부족분을 동일 사업 내 급수계량기 교체비(1억원)로 충당한 것으로 사업의 실질적 필요에 따른 예산의 탄력적 운용으로 볼 수 있음

다만, 동일 사유로 2023년에도 동일 항목 간 변경사용(9천만원)이 이루어진 점은 사전 수요예측의 정확성 부족과 예산편성의 구조적 미흡을 방증하는 사례로 볼 수 있음.

특히, 수도계량기 동파는 기온 하강에 따라 발생하는 예측 가능한 계절성 현상에도 불구하고 이를 고려한 보온재 확보 예산이 2년 연속 반복적으로 부족했던 것은 해당 사업에 대한 기후요인 반영 미흡, 예산 항목 간 배분의 비합리성, 사업소별 수선 수요조사 및 반영체계의 미흡을 시사하는 것임.

또한, 수도계량기 교체비는 통상 사용연한 도래 또는 불량 수도계량기 교체에 사용되는 본래의 목적 예산으로 보온재 구매와는 용도가 상이하므로 반복적인 변경사용은 본래의 계량기 교체계획 이행에도 영향을 미칠 수 있는 구조적 위험을 내포하므로 향후 예산편성 단계에서 이를 반영하여 정교한 계획을 수립해야 할 것임.

5) 불용

- 불용액(집행잔액)은 979억 2천5백만원으로 전년 대비 83억 8백만원 감소하였고 불용률은 9.6%로 전년 대비 1.1%p 감소하였으나, 서울시 일반회계(2.0%) 및 특별회계⁸⁾(평균 4.4%)에 비해 여전히 높은 수준임.

〈최근 5년간 예산 불용 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2024년	2023년	2022년	2021년	2020년
예산현액	1,020,432	995,269	867,964	815,087	858,900
불용액	97,925	106,233	70,961	58,995	79,645
불용률	9.6	10.7	8.2	7.2	9.3

8) 공기업, 기타 특별회계

- 불용 사유 중 ‘지출잔액’(683억 5천8백만원, 69.8%)이 가장 높은 비중을 차지하고 있고 이는 실제 집행 예산을 과다하게 편성한 것을 의미하므로 이에 대한 면밀한 점검을 통해 향후 유사 사례가 반복되지 않도록 노력할 필요가 있음.

특히, ‘예산 절감’, ‘예비비 잔액’ 및 ‘낙찰차액’을 제외한 ‘계획변경 등의 집행 사유 미발생’과 ‘지출잔액’ 만을 포함하여 산정한 불용률도 6.9%로 다른 특별회계 평균 불용률(4.4%)보다 높은 수준임.

〈최근 2년간 불용액 발생 사유별 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	불용률	불용액	불용액 발생 사유				
			계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예산절감	예비비 잔액
2024년	9.6	97,925 (100.0)	2,241 (2.3)	16,498 (16.8)	68,358 (69.8)	1,128 (1.2)	9,700 (9.9)
2023년	10.7	106,233 (100.0)	11,568 (10.9)	12,379 (11.7)	74,399 (70.0)	2,468 (2.3)	5,419 (5.1)
증 감	△1.1%p	△8,308	△9,327	4,119	△6,041	△1,340	4,281

- 불용률이 20%가 넘는 사업은 총 16건, 126억 7백만원으로 평균 불용률은 28.5%이며, 불용률이 가장 높은 사업은 “정수장 순환정비”로 예산현액(1억 1천7백만원)의 50.5%인 5천9백만원을 불용하였음.
- 또한, 불용액이 10억원 이상인 사업은 총 20건, 571억 4천2백만원으로 전체 불용액의 58.4%를 차지하고 있으며, 가장 불용액이 많은 사업은 “정수센터 시설정비” 사업으로 예산현액 505억 8천9백만원 중 13.8%인 69억 6천1백만원을 불용하였음.
- 최근 3년 연속 10억원 이상 고액의 불용이 발생하고 있는 사업은 ‘정수센터 시설정비’ 사업을 포함하여 7개 사업으로 모두 노후 상수도시설의 정비, 효율적인 유지관리와 직접적으로 관련된 사업임.

이는 노후 시설의 기능을 회복하고 수돗물 공급의 안정성을 확보하기 위한 핵심 투자사업임에도 불구하고 매년 수십억원에 달하는 예산을 불용하여 실질적인

투자로 이어지지 못하고 있음.

주요 불용 사유로 낙찰차액, 설계변경 및 공사물량 조정, 집행사유 미발생에 따른 연기, 예비비 예산 미집행 등을 들고 있고, 이는 사업 성격상 일부 불가피한 측면이 있음.

다만, 유사한 사유로 불용이 매년 반복되고 있다는 점은 예측 가능한 불용을 선제적으로 조정하지 않고 관행적으로 여기는 구조적인 문제에 따른 것으로 이에 관한 문제의식을 가지고 개선할 필요가 있음.

아울러, 상수도시설 고도화 및 노후시설 정비 필요성이 해마다 커지고 있음에도 불구하고 계속된 과다 불용은 재정투자의 실행력과 정책 신뢰도를 낮출 수 있으며, 장기적으로는 수도시설의 노후화에 따른 안전 리스크를 심화시킬 수 있다는 점에서 매우 심각하게 인식할 필요가 있음.

따라서 반복적 과다 불용사업에 대해서는 사업별로 예산 과다 편성의 원인을 구체적으로 분석하고 물량 산정 방식, 계약구조, 추진절차, 집행계획 등 전반을 재점검하여 실현가능성이 높은 현실적인 정비계획을 수립할 필요가 있음.

〈3년 연속 10억원 이상 불용 발생 사업 현황〉

(단위: 백만원)

사업명	2024년	2023년	2022년
정수센터 시설 정비	6,961	9,383	8,827
장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비	6,314	15,643	2,885
상수도 블록시스템 공급체계 구축	5,020	6,821	1,756
정수센터 시설 유지보수	4,023	3,029	3,692
수도계량기 교체	3,749	612	4,825
장기사용 배급수관(350mm 이하) 정비	3,653	11,416	2,440
노후 밸브 정비	2,199	2,721	1,547

〈불용액 10억원 이상 또는 불용률 20% 이상인 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

사업명	예산현액	불용액	불용률
정수센터 시설 정비	50,589	6,961	13.8
장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비	73,047	6,314	8.6
상수도 블록시스템 공급체계 구축	27,394	5,020	18.3
급수공사	28,298	4,719	16.7
정수센터 시설 유지보수	31,073	4,023	12.9
수도계량기 교체	21,651	3,749	17.3
장기사용 배급수관(350mm 이하) 정비	72,370	3,653	5
아리수 생산재료비(약품비)	13,576	3,037	22.4
아리수 생산재료비(슬러지케익 처리비)	7,280	2,474	34
배수지, 아리수올림터 유지보수	8,696	2,329	26.8
배수지 내부방식	15,854	2,283	14.4
노후 밸브 정비	29,341	2,199	7.5
상수도관 누수 복구	58,979	2,014	3.4
아리수 생산재료비(동력비)	83,000	1,720	2.1
아리수 생산재료비(원수구입비)	54,980	1,688	3.1
녹물 걱정없는 클린닥터 서비스	9,725	1,446	14.9
아리수올림터·배수지 노후 기전시설 개량	11,099	1,278	11.5
소블록 배수관 세척	6,549	1,214	18.5
대형 상수도관 세척	8,171	1,021	12.5
배수지 물탱크 청소	4,048	1,000	24.7
공공기관 내 스마트수돗물 수질관리시스템 설치	2,250	961	42.7
상수도 밸브실 점검 및 정비	4,141	903	21.8
행정정보시스템 구축	3,068	651	21.2
아리수 생산재료비(입상활성탄 구매)	1,401	368	26.3
상수도 인력의 전문화	1,286	300	23.3
모바일 수질감시시스템 구축	506	229	45.3
아리수 수질자동측정기 설치	407	87	21.5
상수도 관망 현장 실습장 운영	265	70	26.4
정수장 순환정비	117	59	50.5
수도시험 연구	273	55	20.2
수도사업 대외협력 강화	196	45	23
배수지 소방설비 확충	148	40	26.7

- “배수지 물탱크 청소”는 예산현액(40억 4천8백만원)의 24.7%(10억원)를 불용하였으며, 2023년 21.1%, 2022년 18.5%를 불용하는 등 최근 3년간 20% 내외의 불용률을 나타내고 있음.

2024년 불용 발생의 주요 원인으로 배수지 내부방식 공사에 따라 청소 필요 물량이 감소(9개소, 70,098 m^2)하였다고 설명하고 있으나, 예정된 배수지 내부방식 사업과의 연계성을 고려하여 물량을 축소하지 않고 관행적으로 예산을 편성한 것에 기인한 결과로 판단됨.

향후 사업 연도별 배수지 내부방식 공사 계획 및 진행 일정 등을 종합적으로 고려하여 연동된 사업 간 예산편성의 정합성을 확보하고, 청소 대상 면적에 대한 합리적 수요예측과 단계적 집행계획 수립을 통해 불용을 최소화할 수 있도록 해야 할 것임.

- “상수도 인력의 전문화”는 예산현액(12억 8천6백만원)의 23.3%(3억원)를 불용하였으며, 2023년 21.6%, 2022년 31.3%를 불용하는 등 최근 3년간 20% 이상의 불용률이 지속되고 있음.

불용 사유로 현장교육센터 연계 운영에 따른 강사로 집행액 감소, 설문조사 결과를 반영한 교재 미제작, 비대면 교육 선호로 인한 집합교육 감소 등을 들고 있으나, 이는 대부분 사업계획 수립 초기 단계에서 충분히 예측하거나 조정 가능한 변수들이라는 점에서 반복적인 불용은 집행계획 수립의 실효성 미흡 및 수요예측 실패에 기인한 것으로 판단됨.

특히, 교육훈련 사업은 교육 수요, 방식(집합/비대면), 인원 참여율 등을 사전 수요조사 및 연간 일정 조정 등을 통해 충분히 탄력적으로 대응 가능함에도 반복적인 불용이 발생하고 있는 점은 계획수립의 유연성 부족과 관리체계의 비효율성을 시사한다고 할 것임.

전문인력 양성은 상수도 서비스의 질을 좌우하는 핵심인 만큼, 교육 수요를 정확히 반영한 예산의 편성과 집행이 요구되며, 특히 비대면 전환 추세와 교육 참여 실적 등을 면밀히 분석하여 현실적이고 효과적인 교육계획을 수립할 수 있도록 해야 할 것임.

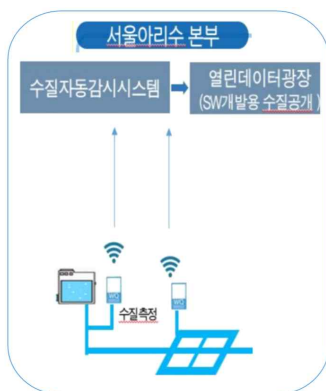
- “스마트수돗물 수질관리시스템 설치”는 공공기관, 공사구간 주변 학교 등 수질취약지역 25개소에 수질자동측정기를 설치하고 실시간 모니터링을 통해 이상 신호 발생 시 신속한 대응체계 구축을 목적으로 하는 시민참여예산 시범 사업임.

동 사업은 당초 4억 5천만원으로 제출되어 상임위 심의 과정에서 4억 5천만원 증액되었으나 이후 예결위 심의 과정에서 13억 5천만원이 추가 증액되었고 결국 9억 6천1백만원(42.7%)이 불용되었음.

불용 사유는 영구 설치로 계획되었던 수질자동측정기를 이동식으로 전환 제작하여 구매단가를 절감하고 개별 측정소별 시스템 구축 대신 본부 통합 수질관리시스템(아리수온)과 직접 연계하는 방식으로 사업 구성을 효율화하여 예산 절감이 가능했던 것으로 파악됨.

이는 예산 절감과 효율적 자원 활용이라는 측면에서 긍정적으로 평가할 수 있으나 당초 사업계획이 부실했고 계획 대비 예산 증액 규모가 과도했던 점은 문제가 있다고 할 것이며, 향후 유사 사업 추진 시 신중해야 할 것임.

특히, 시민참여예산으로 추진된 시범사업인 만큼 사업계획 수립 단계에서부터 사업의 필요성과 규모, 예산의 적정성에 관한 면밀한 검토와 함께 단가 절감, 기술방식 변경 등 주요 변수 발생 가능성에 대한 사전 분석이 병행되었다면 대규모 불용을 예방할 수 있었을 것으로 판단됨.



(전) 개별 시스템 개념도



(후) 통합 시스템 개념도

6) 재정건전성

- 2024년말 기준 자산은 6조 9,868억 7천6백만원으로 전년 대비 1조 7,425억 6천4백만원 증가하였으며, 부채⁹⁾는 1,405억 4백만원으로 전년 대비 34억 5천9백만원 감소하였고 자본은 6조 8,463억 7천2백만원으로 전년 대비 1조 7,460억 2천3백만원 증가하였음.

다만, 자산 증가는 토지자산 재평가 따른 것으로 큰 의미는 없는 것으로 파악되고 있음.

〈서울아리수본부 재정상태 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	총수익	총비용	당기순이익
2024년	6,986,876	140,504	6,846,372	904,795	898,731	6,064
2023년	5,244,312	143,963	5,100,349	894,054	862,472	31,582
증 감	1,742,564	△3,459	1,746,023	10,741	36,259	△25,518

- 부채는 차입금 외 미지급비용, 예수금, 선수금, 퇴직급여 충당부채, 소송충당부채, 장기미지급금 등으로 구성되어 있으며, 전년 대비 34억 5천9백만원 감소한 527억 4천7백만원임.

부채 비율은 2023년까지 꾸준히 증가하다가 2024년에 2.05%로 전년 대비 0.77%p 하락하였음.

〈최근 5년간 부채비율 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2020년	2021년	2022년	2023년	2024년
자본(A)	5,066,706	5,006,693	5,049,302	5,100,349	6,846,372
부채(B)	119,926	119,005	127,753	143,963	140,504
부채비율(B/A)	2.37	2.38	2.53	2.82	2.05

채무는 2011년부터 2019년까지 총 1,914억원을 통합재정안정화기금으로부터 차입한 후 현재까지 1,036억 4천3백만원 상환하였고, 잔액 877억 5천7백만원을 2026년부터 2030년까지 상환할 계획임.

9) 부채는 회계학상 재무상태표 대변에 기재되는 자본 이외의 모든 항목을 말하는 것으로서 금전 차입의 채무액을 포함하는 더 넓은 개념. 부채비율=(부채총계/자본총계)×100

다만, 대규모 투자재원 확보를 위해 차입(지방채 발행)을 계획하고 있어 채무 규모는 다시 증가할 것으로 전망됨.

〈2024회계연도 수도사업특별회계 부채 및 채무 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2024년말 현재액	당해연도증감액			2023년말 현재액
		증가	감소	순증감	
부 채	52,747	5,907	9,366	△3,459	56,206
채 무	87,757	-	-	-	87,757

- 아리수 판매단가(평균요금)는 톤당 771.5원으로 전년보다 9.9원 증가하였으나 생산원가는 톤당 876.1원으로 54.2원 증가함에 따라 요금현실화율은 전년보다 4.59%p 감소한 88.06%를 나타내고 있으며, 현행 요금체계를 유지한다면 지속 하락할 것으로 전망됨에 따라 수도요금 인상에 대해서도 검토가 필요할 것임('25년 기준 83.8%까지 하락 전망).

〈총괄원가계산서〉

구 분	2024년	2023년	증감	비고
연간조정량(천m³)	1,075,307	1,066,751	8,556	
사용료수익(백만원)	829,556	812,397	17,159	원정수판매수익 포함
총괄원가(백만원)	942,086	876,820	65,266	상수도 생산원가
결함액(백만원)	112,530	64,423	48,107	총괄원가 - 사용료수익
평균요금(원/톤)	771.46	761.56	9.90	사용료수익/조정량
생산원가(원/톤)	876.11	821.95	54.16	총괄원가/조정량
요금현실화율(%)	88.06	92.65	△4.59	톤당 요금/톤당 원가
요금인상요인(%)	13.57	7.93	5.64	(총괄원가-사용료수익)/사용료수익

〈톤당 구성원가 및 비율〉

(단위: 원, %)

구 분	계	인건비	동력비	약품 재료비	원수 구입비	수선 교체비	경상 민간인건비	감가 상각비	차입금 이자비용	자본 비용	기 타
2024년	876.11	133.27	76.10	15.21	49.37	161.98	73.33	256.44	0.90	106.28	3.23
	(100)	(15.2)	(8.7)	(1.7)	(5.6)	(18.5)	(8.4)	(29.3)	(0.1)	(12.1)	(0.4)
2023년	821.95	132.99	70.29	14.20	50.76	139.50	72.40	254.00	0.90	96.42	△9.51
	(100)	(16.2)	(8.6)	(1.7)	(6.2)	(17.0)	(8.8)	(30.9)	(0.1)	(11.7)	(△1.2)
증 감	54.16	0.28	5.81	1.01	△1.39	22.48	0.93	2.44	0	9.86	12.74

※ 기타사항 : 일반운영비, 퇴직급여, 기타영업비용, 영업외비용, 기타영업수익 및 영업외수익