

2023회계연도 물순환안전국 소관 공기업허수도사업특별회계 세입·세출결산 승인의 건

검 토 보 고 서

1. 제안경위

- 가. 제 출 자 : 서울특별시장
- 나. 의안번호 : 제1897호, 제1898호
- 다. 제출일자 : 2024. 5. 27.
- 라. 회부일자 : 2024. 5. 30.

2. 제안이유

「지방자치법」 제144조제2항, 제150조제1항 및 「같은 법 시행령」 제82조, 「지방공기업법」 제35조제3항, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조의 규정 등에 의하여 2023회계연도 세입·세출결산, 기금결산, 재무제표, 성과보고서 등에 대한 결산 및 예비지출에 대하여 「서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」 제3조에 의하여 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

3. 2023회계연도 세입·세출 결산 총괄

(단위: 백만원)

예산현액(A)				세입 수납액 (B)	세출 지출액 (C)	세계잉여금(이월액)(B-C)		
계	당초 예산	추경 예산	이월 예산			계	차기 이월	순세계 잉여금
1,007,442	886,400	27,384	93,658	1,032,513	807,809	224,704	132,682	92,022

가. 세입

(단위: 백만원, %)

예산액	예산 현액 (A)	징수 결정액 (B)	실제 수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액처리		징수율 (C/B)
					불납 결손액	미수금	
913,784	1,007,442	1,084,600	1,032,513	52,086	209	51,877	95.2%

나. 세출

(단위: 백만원, %)

예산액	예산 현액 (A)	집행액(B)			불용액 (A-B)	집행율 (B/A)
		계	지출액	이월액		
913,784	1,007,442	940,491	807,809	132,682	66,951	93.4%

* 예산현액 : 당해연도에 실제로 지출할 수 있는 세출금액
 = 세출예산(당초예산+추경예산+간주처리) + 전년도 이월액 + 증감액(전용,
 변경사용 등)

4. 결산 개요

가. 세 입 (결산서 p.200~203)

- 2023회계연도 공기업하수도사업특별회계 세입은 하수도사업수익, 자본적수입 으로 구성되며, 세입 예산현액 1조 74억 42백만원 의 107.7%인 1조 846억원을 징수결정하여, 그 중 95.2%인 1 조 325억 13백만원을 실제 수납하였음.
- 미수납액은 520억 86백만원으로 그 중 2억 9백만원을 결손처 분하고, 518억 77백만원은 다음연도로 이월하였음.

(단위: 백만원, %)

계	예산현액			징수 결정액 (B)	실제 수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액처리		징수율 (C/B)
	당초 예산	추경 예산	이월 예산				불납 결손액	미수금	
1,007,442	886,400	27,384	93,658	1,084,600	1,032,513	52,086	209	51,877	95.2

- 하수도사업수익(영업수익, 영업외수익) 징수결정액은 8,203억 73 백만원임.
- 영업수익은 7,836억 25백만원임.
 - 사용료 수익 7,306억 54백만원
 - 기타영업수익 529억 71백만원
- 영업외수익은 367억 48백만원임.
 - 이자수익 91억 77백만원
 - 타회계전입금수익 246억 53백만원
 - 기타영업외수익 29억 18백만원

○ 자본적수입 징수결정액은 1,705억 69백만원임.

• 투자자산처분(대여금회수)	430억원
• 유형자산처분(토지)	0원
• 비유동부채수입(차입금)	0원
• 자본잉여금수입(시설분담금 등)	503억 67백만원
• 유보자금(순세계잉여금, 미수금)	772억 2백만원
• 기타자본적수입	0원

○ 이월자금(이월재원충당금)은 936억 57백만원임.

○ 세입 결산 세부내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세 항	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제 수납액 (C)	불납 결손액 (D)	미수납액 (B-C-D)	징수율 (C/B)
합	계		1,007,442	1,084,600	1,032,513	209	51,877	95.2
하수도사업수익			762,044	820,373	772,153	-	48,220	94.1
영 업 수 익			727,907	783,625	735,406	-	48,218	93.8
		사 용 료 수 익	677,540	730,654	683,286	-	47,367	93.5
		기타영업수익	50,367	52,971	52,120	-	851	98.4
영 업 외 수 익			34,137	36,748	36,746	-	2	99.9
		이 자 수 익	3,500	9,177	9,177	-	-	100.0
		타회계전입금	27,380	24,652	24,652	-	-	100.0
		기타영업외수익	3,257	2,919	2,917	-	2	99.9
자 본 적 수 입			151,741	170,569	166,702	209	3,657	97.7
투 자 자 산 처 분			43,000	43,000	43,000	-	-	100.0
		예탁금원금회수수입	43,000	43,000	43,000	-	-	100.0
유 형 자 산 처 분			-	-	-	-	-	-
		토 지	-	-	-	-	-	-
비 유 동 부 채 수 입			-	-	-	-	-	-
		기 타 비 유 동 부 채	-	-	-	-	-	-
자 본 잉 여 금 수 입			60,098	50,367	49,942	-	424	99.2
		시 설 분 담 금	58,335	49,068	48,644	-	424	99.1
		타회계건설보조금	182	144	144	-	-	100.0
		공 사 부 담 금	1,580	1,155	1,155	-	-	100.0
유 보 자 금			48,643	77,202	73,760	209	3,232	95.5
		순 세 계 잉 여 금	27,514	27,514	27,514	-	-	100.0
		미 수 금	21,128	49,688	46,246	209	3,232	93.1
기 타 자 본 적 수 입			-	-	-	-	-	-
		기 타 자 본 적 수 입	-	-	-	-	-	-
이 월 자 금			93,657	93,657	93,657	-	-	100.0
이 월 재 원 액			93,657	93,657	93,657	-	-	100.0

○ 전년도 대비 2023회계연도 과목별 세입결산 비교

(단위: 백만원)

관	항	세항	2023년도		2022년도		증감액	
			징수결정액	수납액	징수결정액	수납액	징수결정액	수납액
		합계	1,084,600	1,032,513	1,008,828	956,597	75,772	75,916
		하수도사업수익	820,373	772,153	764,435	719,722	55,938	52,431
		영업수익	783,625	735,406	736,153	691,441	47,472	43,965
		- 사용료수익	730,654	683,286	680,402	635,752	50,252	47,534
		- 기타영업수익	52,971	52,120	55,751	55,688	△2,780	△3,568
		영업외수익	36,748	36,746	28,282	28,281	8,466	8,465
		- 이자수익	9,177	9,177	4,384	4,384	4,793	4,793
		- 타회계전입금	24,653	24,652	21,205	21,205	3,448	3,447
		- 기타영업외수익	2,919	2,917	2,693	2,692	226	225
		자본적수입	170,569	166,702	147,709	140,191	22,860	26,511
		투자자산처분	43,000	43,000	-	-	43,000	43,000
		- 대여금회수수입	43,000	43,000	-	-	43,000	43,000
		유형자산처분	-	-	-	-	-	-
		- 토지	-	-	-	-	-	-
		비유동부채수입	-	-	-	-	-	-
		- 기타비유동부채	-	-	-	-	-	-
		자본잉여금수입	50,367	49,942	54,873	54,403	△4,506	△4,461
		- 시설분담금	49,068	48,644	52,896	52,426	△3,828	△3,782
		- 타회계건설보조금	144	144	813	813	△669	△669
		- 공사부담금	1,155	1,155	1,164	1,164	△9	△9
		유보자금	77,202	73,760	92,836	85,788	△15,634	△12,028
		- 순세계잉여금	27,514	27,514	73,392	73,392	△45,878	△45,878
		- 미수금	49,688	46,246	19,444	12,396	30,244	33,850
		이월재원수입	93,657	93,657	96,684	96,684	△3,027	△3,027
		- 현금이월재원액 (전년도 사고이월액)	93,657	93,657	96,684	96,684	△3,027	△3,027

나. 세 출 (결산서 p.204~313)

- 2023회계연도 공기업하수도사업특별회계 세출 예산현액은 당초 예산 8,864억원임.
- 집행액은 9,404억 91백만원으로 이중 8,078억 9백만원을 지출하고 669억 51백만원을 다음연도로 이월하였음.
 - 예산현액 대비 집행률은 93.4%임.
 - 집행잔액(이하 “불용액”)은 669억 51백만원임.

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액(A)				집 행 액(B)			불용액 (A-B)	집행율 (B/A)
	계	예산액	추경 예산액	전년도 이월액	계	지출액	다음연도 이월액		
2023	1,007,442	886,400	27,384	93,658	940,491	807,809	132,682	66,951	93.4
2022	1,034,081	865,408	71,989	96,684	929,083	835,425	93,658	104,998	89.9
증감	△26,639	20,992	△44,605	△3,026	11,408	△27,616	39,024	△38,047	104.0

□ 예비비 (결산서 p.372~373)

- 예비비 예산액은 8억 67백만원으로서 7억원을 지출결정하고 전액 지출하였음
 - 지출된 7억원중 6억 96백만원은 “한강유역청에서 부과된 수질오염총량 과징금이 소송에 따라 재부과”됨에 따라, 당시 위탁사인 서남환경에 상계처리한 위탁금 6억 96백만원을 지출하고
 - 유량계 관리미흡에 따른 과태료 400만원 지출하였음

□ 이월 (결산서 p.374~401)

○ 「지방공기업법」 제30조에 따라 2023년도에 집행을 완료하지 못하고 다음년도로 이월하는 사업비는 “면목 3-5 소구역 하수관로 정비사업” 등 111건, 1,326억 82백만원임.

- 건설개량이월¹⁾은 14건, 238억 48백만원

- 사고이월은 97건, 1,088억 34백만원

○ 건설개량이월 사업별 이월액 및 이월율(예산현액 대비)은 다음과 같음.

가락-3 소구역 하수관로정비사업(시설비)	21억 99백만원	(76.8%)
구로1-1 소구역 하수관로정비사업(시설비)	25억원	(69.0%)
시흥고지-2 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	24억 90백만원	(83.8%)
도림2-6 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	25억원	(83.8%)
중랑물재생센터 시설현대화(2-1단계)(시설부대비)	27억원	(98.4%)
난지물재생센터 수처리시설 복개공원화(감리비)	2억 83백만원	(56.7%)
물재생센터 슬러지 자체처리시설 설치 (공기관등에대한위탁사업비)	50억 81백만원	(56.5%)
물재생센터 슬러지 자체처리시설 설치(시설비)	1억 28백만원	(16.6%)
난지물재생센터 분뇨처리시설 지하화(시설비)	6억 76백만원	(46.6%)
난지물재생센터 분뇨처리시설 지하화(감리비)	90백만원	(58.7%)
물재생센터 소화조 효율개선 실증사업(시설비)	36억 40백만원	(100.0%)
물재생센터 소화조 효율개선 실증사업(감리비)	3억원	(100.0%)
토목시설물 유지보수(수선유지비)	1억원	(2.6%)
농축시설 유지보수 및 개량(시설비)	11억 61백만원	(18.0%)

○ 건설개량이월 원인 및 이월액 대비 비율

· 공사 중 장애요인발생(2건)	51억 81백만원	(21.4%)
· 사전절차지연(6건)	109억 78백만원	(46.2%)
· 유관사업지연(4건)	47억 6백만원	(19.8%)
· 용역준공기한 미도래(1건)	2억 83백만원	(1.2%)
· 기타(1건)	27억원	(11.4%)

1) 「지방공기업법」 제30조제1항에 따라 건설·개량에 필요한 경비(자본예산)를 당해연도 내에 지출원인행위를 하지 아니한 것 중 당해 지방자치단체장의 승인을 얻어 다음 회계연도로 이월하여 사용하는 예산(1회 재이월 가능)으로 일반회계의 명시이월과 동일함

○ 사고이월 사업별 이월액 및 이월률(예산현액 대비)은 다음과 같음.

불광천 CSOs 간이처리시설 설치(시설비)	13억 41백만원	(50.6%)
불광천 CSOs 간이처리시설 설치(감리비)	2억 4백만원	(50.0%)
2040 하수도정비 기본계획(시설비)	2억 50백만원	(100.0%)
하수도관리 전산시스템 유지보수 및 개선(전산개발비)	31억 1백만원	(23.1%)
하수도관리 전산시스템 유지보수 및 개선(수선유지비)	64백만원	(21.8%)
하수도 사업관리 용역(연구용역비)	4억 80백만원	(36.4%)
하수박스 안전진단 등 용역(수선유지비)	4억 53백만원	(45.3%)
중랑구 저지대 반자하주택 밀집지역 빗물받이 확대 설치(시설비)	2억 70백만원	(90.0%)
월곡로 2 성북중앙교회 사각형거 이설(시설비)	7억 80백만원	(99.0%)
갈현로7길37 일대 사유지 통과 사각형거 이설(시설비)	5억 22백만원	(95.7%)
서대문역 1번출구 주변 하수관로 개량(시설비)	19억 90백만원	(96.1%)
양천로 699 일대 원형관로 보수공사(시설비)	5억 23백만원	(58.1%)
시흥대로 638~668-3간 하수관로 개량(시설비)	9억 66백만원	(64.4%)
사당동 남성사계시장 침수방지대책 타당성조사 용역(시설비)	1억 32백만원	(88.1%)
신림로160 주변 횡단 하수관로 개량(시설비)	85백만원	(88.4%)
반포동 737-19 주변 사각형거 (탄천하수처리구역사각형거 보수공사)수선유지비	6억 90백만원	(69.5%)
서운로 일대 저지고지수로 정비(시설비)	31억 38백만원	(21.5%)
서운로 일대 저지고지수로 정비(감리비)	7억 47백만원	(47.6%)
양재천로19길 67 주변 오수관로 개량공사(시설비)	8억 6백만원	(64.5%)
언남길21 양재메트로아파트 주변 오수관로 개량(시설비)	1억 50백만원	(8.2%)

양재2동 311 양재근린공원 주변 오수관로 개량(시설비)	3억 3백만원	(20.6%)
양재천로7길 22 바우피공원주변 오수관로 개량(시설비)	2억 50백만원	(11.6%)
방배동474-20 일대 하수암거 이설 및 단면확장공사(시설비)	10억 7백만원	(83.9%)
천호대로157길 14 주변 하수관로 개량공사(시설비)	4억 94백만원	(98.7%)
군자-2 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	21억 79백만원	(19.2%)
군자-2 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	2억 48백만원	(20.7%)
중곡-1 소구역 하수관로 정비공사(시설비)	24억 16백만원	(15.4%)
중곡-1 소구역 하수관로 정비공사(감리비)	1억 24백만원	(10.3%)
장위-4 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	20억 69백만원	(27.8%)
장위-4 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	3억 74백만원	(30.6%)
면목3-5 소구역하수관로 정비사업(시설비)	90억 14백만원	(54.5%)
면목3-5 소구역하수관로 정비사업(감리비)	2억 87백만원	(17.9%)
방화1-9 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	19억 41백만원	(34.8%)
방화1-8 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	26억 58백만원	(74.6%)
신촌-6 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	34억 62백만원	(68.0%)
신촌-6 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	1억 35백만원	(30.0%)
신수-1 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	26억 57백만원	(72.7%)
신수-1 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	1억 3백만원	(30.0%)
이문-1 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	32억 67백만원	(76.5%)
이문-1 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	3억원	(100.0%)
이문-2 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	31억 10백만원	(84.1%)
이문-2 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	3억원	(100.0%)
남가좌3-3 소구역 하수관로 정비공사(시설비)	33억 20백만원	(69.8%)

남가좌3-3 소구역 하수관로 정비공사(감리비)	2억 1백만원	(50.2%)
염곡-2 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	13억 78백만원	(26.8%)
일원-1 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	45억 72백만원	(95.5%)
일원-1 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	4억원	(100.0%)
문래-3 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	37억 97백만원	(83.1%)
행당-5 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	8억 89백만원	(40.2%)
행당-5 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	1억 17백만원	(29.3%)
가락-3 소구역 하수관로정비사업(시설비)	58백만원	(2.0%)
구로1-1 소구역 하수관로정비사업(시설비)	40백만원	(1.1%)
시흥고지-2 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	70백만원	(2.4%)
도림2-6 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	48백만원	(1.6%)
용산-22 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	42백만원	(3.6%)
상계1-3 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	41백만원	(3.4%)
천호-1 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	5억 44백만원	(26.0%)
문래-4 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	3억 67백만원	(40.0%)
명륜-4 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	4억 51백만원	(50.0%)
불광1-16 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	1억 58백만원	(50.0%)
하수관로 수위계 설치(시설비)	49백만원	(6.6%)
하수도 약취 저감 추진(수선유지비)	1억 13백만원	(1.8%)
공기업하수도사업특별회계 외부결산감사(사무관리비)	21백만원	(36.0%)
공기업하수도사업특별회계 자산재평가용역(사무관리비)	45백만원	(30.0%)
공기업하수도사업특별회계 재산관리시스템(사무관리비)	1억원	(100.0%)
중량물재생센터 시설현대화(2-1단계)(시설비)	10억원	(100.0%)
중량물재생센터 시설현대화(2-1단계)(감리비)	1억원	(100.0%)

난지물재생센터 3차(총인)처리시설 설치(시설비)	106억 80백만원	(34.3%)
난지물재생센터 3차(총인)처리시설 설치(시설부대비)	29백만원	(93.7%)
난지물재생센터 수처리시설 복개공원화(시설비)	20억 81백만원	(54.8%)
난지물재생센터 수처리시설 복개공원화(감리비)	17백만원	(3.3%)
차집관로 성능개선(시설비)	40억 62백만원	(64.4%)
물재생센터 슬러지 자체처리시설 설치(시설비)	4억 55백만원	(59.1%)
물재생센터 슬러지 자체처리시설 설치(감리비)	69백만원	(86.6%)
난지물재생센터 분뇨처리시설 지하화(시설비)	1억 18백만원	(8.2%)
물재생센터 연계처리수 영향 및 처리비용 용역(연구용역비)	3억 10백만원	(38.8%)
차집관로 GIS DB정확도개선용역 (탄천수계-1차)(전산개발비)	1억 68백만원	(33.5%)
물재생센터 시뮬레이션 기반 물질수지 구축 용역(전산개발비)	2억 15백만원	(29.7%)
물재생센터 최적의 약품관리 및 감시체계 구축방안 수립 용역(연구용역비)	2억 50백만원	(41.8%)
물재생센터 기술운영비(사무관리비)	18백만원	(59.8%)
중량물재생센터 운영(수선유지비)	1억 24백만원	(0.2%)
하수차집관로 유지보수(수선유지비)	49억 99백만원	(38.6%)
청사관리 및 녹지시설 유지관리(수선유지비)	5억 29백만원	(33.4%)
수처리분야 계측기유지관리(수선유지비)	3억 23백만원	(9.3%)
수처리분야 기계설비 유지보수(시설비)	7억 34백만원	(10.8%)
농축 및 소화설비 유지보수(시설비)	1억 84백만원	(4.9%)
슬러지건조시설 유지보수및개량(시설비)	4억 5백만원	(80.9%)
난지물재생센터 운영(약품비)	7억 10백만원	(17.5%)
난지물재생센터 운영(수선유지비)	2억 95백만원	(2.4%)
차집관로 보수공사(수선유지비)	55억 31백만원	(34.8%)
센터 내 토목 및 건축시설물 보수공사(수선유지비)	33억 54백만원	(31.7%)
기전설비 유지보수(공통분야) 및 안전진단(수선유지비)	83백만원	(10.3%)
공통분야 제어계측설비 유지보수 및 개량(시설비)	19백만원	(2.7%)
수처리분야 기계설비 유지보수 및 개량(시설비)	11억 84백만원	(8.2%)

하수 및 슬러지 이송설비 유지보수(시설비)	2억 7백만원	(6.2%)
제어계측설비 유지보수 및 개량(시설비)	3억 52백만원	(11.8%)
농축시설 유지보수 및 개량(시설비)	18백만원	(0.3%)

○ 사고이월 원인 및 이월액 대비 비율

· 공사 중 장애요인발생(13건)	234억 84백만원	(21.5%)
· 사전절차지연(27건)	399억 28백만원	(36.7%)
· 사업계획변경(10건)	159억 59백만원	(14.7%)
· 용역준공기한 미도래(31건)	138억 99백만원	(12.8%)
· 기타(16건)	155억 63백만원	(14.3%)

□ 전용 (결산서 p.422~423)

○ 예산전용은 “서울물재생시설공단 위탁사업비”등 총 2건, 3억 71백만원임.

(단위: 백만원, %)

연번	세부사업(통계목)	예산액	전용액		전 용 승인일
			증 액	감 액	
총 2건		205,086	371	△371	
1	서울물재생시설공단 위탁사업비(공기관등에 대한 경 상적위탁사업비)	165,205		△301	2023.4.18
	서울물재생시설공단 위탁사업비(공공운영비)	-	301		
2	중량물재생센터 운영(재료비)	7,472		△70	2023.11.2
	중량물재생센터 운영(사회복무요원보상금)	32,409	70		

□ 변경사용

○ 예산 변경사용은 “서운로 일대 저지고지수로”등 총 11건, 21억 7백만원임.

(단위: 백만원, %)

연번	세부사업(통계목)	예산액	변경사용액		변경사용 승인일
			증 액	감 액	
총 11건		80,662	2,107	△2,107	
1	서운로 일대 저지고지수로 정비(감리비)	12,714	700	-	2023.11.23
	서운로 일대 저지고지수로 정비(시설비)	1,701	-	△700	
2	염곡-2 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	500	450	-	2023.11.7
	염곡-2 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	4,500	-	△450	
3	물재생센터 슬러지 자체처리시설 설치(시설비)	300	220	-	2023.10.19
	물재생센터 슬러지 자체처리시설 설치(감리비)	550	-	△220	
4	행당-5 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	2,300	200	-	2023.7.12
	행당-5 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	200	-	△200	
5	중량물재생센터 운영(재료비)	7,472	120	-	2023.11.2
	중량물재생센터 운영(공공운영비)	32,409	-	△120	
6	불광천 CSOs 간이처리시설 설치(감리비)	520	111	-	2023.11.30
	불광천 CSOs 간이처리시설 설치(시설비)	2,400	-	△111	
7	당현천 CSOs 간이처리시설 설치(감리비)	430	102	-	2023.5.24
	당현천 CSOs 간이처리시설 설치(시설비)	2,800	-	△102	
8	CSOs 간이처리시설 수질개선 시범사업 기본 및 실시설계(감리비)	400	76	-	2023.11.30
	불광천 CSOs 간이처리시설 설치(시설비)	2,574	-	△76	
9	당현천 CSOs 간이처리시설 설치(감리비)	328	62	-	2023.11.30
	불광천 CSOs 간이처리시설 설치(시설비)	2,511	-	△62	
10	문래-3 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	4,500	55	-	2023.7.12
	문래-3 소구역 하수관로 정비사업(감리비)	-	-	△55	
11	천호-1 소구역 하수관로 정비사업(시설비)	1,553	10	-	2023.12.18
	천호-1 소구역 하수관로 정비사업(시설부대비)	-	-	△10	

□ 불용 (결산서 p.200~313)

○ 집행잔액(불용액)은 669억 51백만원으로 예산현액 대비 불용률은 6.6%임.

○ 원인별 예산 불용 현황은 다음과 같음.

- 계획변경등 집행사유 미발생	12억 24백만원 (1.8%)
- 낙찰차액	155억 39백만원 (23.2%)
- 지출잔액	500억 21백만원 (74.7%)
- 예비비 잔액	1억 67백만원 (0.2%)
합 계	669억 51백만원 (100%)

○ 원인별 예산 불용 현황 중 계획변경등 집행사유 미발생 사업은 난지물재생센터 환경개선 등 4건으로 다음과 같음.

<불용 사업 중 계획변경등 집행사유 미발생>

(단위: 백만원)

사업명	예산 현액	계획변경등 집행사유 미발생	사유
계	11,334	1,224	
하수박스 안전진단 등 용역	1,025	33	소형사각형거(1.0×1.0m 이하)는 장비 측정이 불가하여 라이더 측정물량 정산 (동대문구)
대조동 일대 침수지역 하수관로 성능향상 사업(3차)	4,009	230	“대조1구역” 재개발로 인해 정비 대상 제외
지능형 물재생센터 구축방안 용역	300	51	측정분석비(조사수량 변경) 및 공 급가액 변경에 따른 손해배상보험 료 감액
총인처리시설 위탁관리	6,000	910	위탁대행업체 약품비 절감에 따라 위탁비 절감

□ 세출 결산 세부내역 (결산서 p.194~195)

(단위: 백만원, %)

구분	정책	단위사업	예산현액 (A)	지출원인 행위액(B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불용액 (A-(C+D))	집행율 ((C+D)/A)
합계			1,007,442	922,217	807,809	132,682	66,951	93.4
수 익 적 지 출			503,893	460,335	439,774	22,076	42,043	91.7
		하수시설관리(사업)	94,411	86,554	81,973	5,067	7,370	92.2
		하수도관리(사업)	20,490	18,141	14,482	4,378	1,630	92.0
		하수관로 신설개량(사업)	35,500	35,038	34,924	0	576	98.4
		하수관로 보수보강(사업)	38,421	33,375	32,567	690	5,164	86.6
		물재생시설 개선 및 관리(사업)	183,894	165,353	164,391	961	18,541	89.9
		물재생시설 개선 (사업)	630	623	455	167	7	98.7
		물재생시설 운영관리(사업)	183,264	164,730	163,936	794	18,534	89.9
		중량물재생센터 운영관리(사업)	107,916	98,772	93,725	6,075	8,116	92.5
		중량물재생센터 운영(사업)	58,367	53,852	53,729	124	4,514	92.3
		중량물재생센터 공통분야 유지보수(사업)	16,263	13,399	8,799	5,628	1,836	88.7
		중량물재생센터 수처리 유지보수(사업)	6,483	6,322	5,998	323	161	97.5
		중량물재생센터 오니처리 유지보수(사업)	1,900	1,862	1,862	-	38	98.0
		중량물재생센터 민간위탁사업관리(사업)	24,903	23,336	23,336	-	1,567	93.7
		난지물재생센터 운영관리(사업)	61,273	56,084	46,111	9,973	5,189	91.5
		난지물재생센터 운영(사업)	31,699	27,550	26,544	1,006	4,149	86.9
		난지물재생센터 공통분야 유지보수(사업)	16,289	15,644	6,677	8,967	645	96.0
		난지물재생센터 수처리 유지보수(사업)	1,720	1,339	1,339	-	381	77.8
		난지물재생센터 오니처리 유지보수(사업)	700	698	698	-	2	99.7
		난지물재생센터 민간위탁관리(사업)	10,865	10,853	10,853	-	12	99.9
		행정운영경비(물재생계획과)	6,215	5,612	5,612	-	603	90.3
		인력운영비	5,932	5,391	5,391	-	541	90.5
		기본경비	282	220	220	-	62	78.0

(단위: 백만원, %)

구분	정책	단위사업	예산현액 (A)	지출원인 행위액(B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불용액 (A-(C+D))	집행율 ((C+D)/A)
		행정운영경비(물재생시설과)	65	57	57	-	8	87.7
		기본경비(물재생시설과)	65	57	57	-	8	87.7
		행정운영경비(중량물재생센터)	15,463	14,411	14,411	-	1,052	93.2
		인력운영비(중량물재생센터)	15,008	14,044	14,044	-	964	93.6
		기본경비(중량물재생센터)	455	367	367	-	88	80.7
		행정운영경비(난지물재생센터)	11,959	10,797	10,797	-	1,162	90.3
		인력운영비(난지물재생센터)	11,574	10,471	10,471	-	1,103	90.5
		기본경비(난지물재생센터)	385	326	326	-	59	84.7
		재무활동	22,000	22,000	22,000	-	-	100.0
		내부거래지출(하수도사용료 위탁징수 수수료)	22,000	22,000	22,000	-	-	100.0
		재무활동(물재생시설과, 사업예산)	696	696	696	-	-	100.0
		보전지출(위탁금 상계처리비 반환)	696	696	696	-	-	100.0
		예비비(사업)	-	-	-	-	-	-
		예비비	-	-	-	-	-	-
자 본 적 지 출			409,891	352,330	279,233	109,825	20,833	94.9
		하수시설관리(자본)	291,655	253,948	201,597	74,052	16,006	94.5
		하수도관리(자본)	7,499	7,173	6,898	250	351	95.3
		하수관로 신설개량(자본)	130,722	119,309	108,893	12,455	9,374	92.8
		소구역 하수관로 정비사업	114,268	94,002	52,904	60,824	539	99.5
		하수관로 보수보강(자본)	39,167	33,464	32,902	523	5,742	85.3

(단위: 백만원, %)

구분	정액	단위사업	예산현액 (A)	지출원인 행위액(B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불응액 (A-(C+D))	집행율 ((C+D)/A)
		물재생시설 개선 및 관리(자본)	57,692	43,128	24,673	31,510	1,509	97.4
		물재생시설 개선 (자본)	41,785	31,976	13,520	27,570	695	98.3
		물재생시설 운영관리(자본)	15,906	11,153	11,153	3,940	813	94.9
		중량물재생센터 운영관리(자본)	15,840	14,594	13,732	1,323	785	95.0
		중량물재생센터 운영(자본)	208	186	186	-	22	89.4
		중량물재생센터 공동분야 유지보수(자본)	3,090	2,854	2,854	-	236	92.4
		중량물재생센터 수처리 유지보수(자본)	9,366	8,865	8,317	734	315	96.6
		중량물재생센터 오니처리 유지보수(자본)	3,177	2,689	2,376	589	212	93.3
		난지물재생센터 운영관리(자본)	22,981	19,261	17,833	2,941	2,208	90.4
		난지물재생센터 운영(자본)	271	265	265	-	6	97.8
		난지물재생센터 공동분야 유지보수(자본)	700	689	670	19	11	98.4
		난지물재생센터 수처리 유지보수(자본)	16,160	13,751	12,361	1,742	2,057	87.3
		난지물재생센터 오니처리 유지보수(자본)	3,410	2,130	2,112	1,179	119	96.5
		난지물재생센터 정화조오니처리 유지보수(자본)	2,440	2,426	2,426	-	14	99.4
		재무활동	20,700	20,543	20,543	-	157	99.2
		내부거래지출	20,700	20,543	20,543	-	157	99.2
		재무활동(물재생시설과)	855	855	855	-	-	100.0
		내부거래지출(물재생시설과)	855	855	855	-	-	100.0
		예비비(자본)	167	-	-	-	167	-
		예비비	167	-	-	-	167	-

(단위: 백만원, %)

구분	정액	단위사업	예산현액 (A)	지출원인 행위액(B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불용액 (A-(C+D))	집행율 ((C+D)/A)
이 월 예 산 지 출			93,658	89,551	88,802	780	4,075	95.6
		하수시설관리(사업)	5,418	5,347	5,344	-	74	98.6
		하수도관리(사업)	3,053	3,018	3,015	-	37	98.8
		하수관로 보수보강(사업)	2,365	2,329	2,329	-	37	98.5
		중량물재생센터 운영관리(사업)	6,195	6,150	6,150	-	45	99.3
		중량물재생센터 공동분야 유지보수(사업)	4,281	4,281	4,281	-	-	100.0
		중량물재생센터 수처리 유지보수(사업)	832	832	832	-	-	100.0
		중량물재생센터 오니처리 유지보수(사업)	1,083	1,037	1,037	-	45	95.8
		난지물재생센터 운영관리(사업)	11,454	11,244	11,244	-	210	98.2
		난지물재생센터 공동분야 유지보수(사업)	11,454	11,244	11,244	-	210	98.2
		중량물재생센터 운영관리(자본)	1,772	1,770	1,770	-	2	99.9
		중량물재생센터 수처리 유지보수(자본)	525	523	523	-	2	99.6
		중량물재생센터 오니처리 유지보수(자본)	1,247	1,247	1,247	-	-	100.0
		난지물재생센터 운영관리(자본)	10,652	10,137	9,528	-	1,124	89.4
		난지물재생센터 운영(자본)	165	164	164	-	1	99.4
		난지물재생센터 수처리 유지보수(자본)	6,636	6,341	5,731	-	905	86.4
		난지물재생센터 오니처리 유지보수(자본)	3,054	2,859	2,859	-	195	93.6
		난지물재생센터 정화조오니처리 유지보수(자본)	797	774	774	-	23	97.1
		하수시설관리(자본)	30,320	27,847	27,710	780	1,829	94.0
		하수관로 신설개량(자본)	14,954	12,979	12,875	780	1,299	91.3
		소구역 하수관로 정비사업	13,727	13,313	13,313	-	415	97.0
		하수관로 보수보강(자본)	531	531	498	-	33	93.8
		하수관로 종합정비	1,108	1,025	1,025	-	83	92.5
		물재생시설 개선 및 관리(자본)	27,845	27,055	27,055	-	790	97.2
		물재생시설 개선 (자본)	27,845	27,055	27,055	-	790	97.2

□ 예산과목별 세출결산 증감내역

(단위 : 백만원)

구분	정책사업	2023년도		2022년도		증감액	
		예산현액	지출액	예산현액	지출액	예산현액	지출액
합 계		1,007,442	807,809	1,034,081	835,425	△26,637	△27,616
수 익 적 지 출		503,893	439,774	530,367	449,107	△26,474	△9,333
	깨끗한 물관리(사업)			115	98	△115	△98
	하수시설관리(사업)	94,411	81,973	143,768	121,164	△49,357	△39,191
	물재생시설 개선 및 관리(사업)	183,894	164,391	170,026	141,355	13,868	23,036
	중량물재생센터 운영관리(사업)	107,916	93,725	101,693	90,265	6,223	3,460
	난지물재생센터 운영관리(사업)	61,273	46,111	60,296	44,526	977	1,585
	행정운영경비(물재생계획과)	6,215	5,612	5,512	5,130	703	482
	행정운영경비(물재생시설과)	65	57	65	57	-	-
	행정운영경비(중량물재생센터)	15,463	14,411	15,952	14,486	△489	△75
	행정운영경비(난지물재생센터)	11,959	10,797	11,431	10,825	528	△28
	재무활동	22,000	22,000	21,200	21,200	800	800
	재무활동(물재생시설과, 사업예산)	696	696	-	-	696	696
	예비비(사업)	-	-	308	-	△308	-
자 본 적 지 출		409,891	279,233	407,029	305,922	2,862	△26,689
	하수시설관리(자본)	291,655	201,597	238,538	188,715	53,117	12,882
	물재생시설 개선 및 관리(자본)	57,692	24,673	73,660	40,938	△15,968	△16,265
	중량물재생센터 운영관리(자본)	15,840	13,732	14,060	11,444	1,780	2,288
	난지물재생센터 운영관리(자본)	22,981	17,833	23,673	11,461	△692	6,372
	재무활동	20,700	20,543	56,858	53,363	△36,158	△32,820
	재무활동(물재생시설과)	855	855	240	-	615	855
	예비비(자본)	167	-	-	-	167	-
이 월 예 산 지 출		93,658	88,802	96,684	80,396	△3,026	8,406
	하수시설관리(사업)	5,418	5,344	8,611	6,830	3,193	1,486
	중량물재생센터 운영관리(사업)	6,195	6,150	9,323	7,773	3,128	1,623
	난지물재생센터 운영관리(사업)	11,454	11,244	7,464	7,407	3,990	3,837
	물재생시설 개선 및 관리(사업)	-	-	7,459	7,210	7,459	7,210
	깨끗한 물관리(자본)			49	49	49	49
	중량물재생센터 운영관리(자본)	1,772	1,770	2,893	2,824	1,121	1,054
	난지물재생센터 운영관리(자본)	10,652	9,528	1,968	1,901	8,684	7,627
	하수시설관리(자본)	30,320	27,710	31,659	23,610	△1,339	4,100
	물재생시설 개선 및 관리(자본)	27,845	27,055	27,259	22,792	586	4,263

다. 재무제표 요약 (「지방공기업법 시행령」 제35조)

1) 재무상태표 (결산서 p.91 ~92)

- 공기업하수도사업특별회계의 자산은 7조 919억 94백만원임.
- 자본은 7조 818억 20백만원으로 자기자본비율²⁾은 99.9%임.
- 부채³⁾는 101억 75백만원으로 부채비율은 0.1%임.
- 2023년도말 기준 채무⁴⁾는 없음.

(단위: 백만원)

구 분	2022년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감 액			2023년도말 현 재 액
		증 가	감 소	순증감	
부 채	3,790	9,727	3,342		10,175
채 무	-	-	-	-	-

2) 손익계산서 (결산서 p.93)

- 2023회계연도에서는 △460억 27백만원 당기순이익이 발생되었음.

(단위: 백만원)

당기순이익(A)								
총계 (A=B+C)	영업손익(B)					영업외손익(C)		
	계 (B=D-G)	매출손익(D)			판매비와 관리비(G)	계 (C=G+H)	영업외수익 (G)	영업외비용 (H)
		소계 (D=E+F)	매출액 (E)	매출원가 (F)				
△46,027	△271,989	△239,443	783,625	1,023,068	32,546	225,962	226,658	696

※ 당기순이익(손실) = 영업손익+영업외손익

3) 이익잉여금 처분계산서 (결산서 p.94)

- 2023회계연도 이익잉여금은 당기순이익과 일치함.

2) 자기자본비율 = (자본총계/(부채총계+자본총계)) × 100

3) 부채는 회계학 상 대차대조표 대변에 기재되는 자본 이외의 모든 항목을 말하는 것으로서 금전 차입의 채무액을 포함하는 더 넓은 개념. 부채비율=(부채총계/자본총계) × 100

4) 채무액은 시재정투융자기금+유동성 장기부채를 말함.

5. 검토 의견

가. 결산 총괄

- 2023회계연도 공기업하수도사업특별회계 수납액은 1조 325억 9천 132만 513원, 지출액은 8,078억 809만 809원임.
- 수납액과 지출액의 차액인 세계잉여금은 2,247억 704만 132원이며, 건설개량이월액⁵⁾ 238억 483만 684원, 사고이월액 1,088억 343만 684원을 제외한 순세계잉여금은 920억 222만 514원임.

[표 1] 최근 3년간 세입세출 결산 총괄

(단위: 백만원)

구 분	예산현액(A)				세 입 수납액 (B)	세 출 지출액 (C)	세계잉여금(B-C)		
	계	당초예산	추경예산	이월예산			계	이월	순세계 잉여금
2023년도	1,007,442	886,400	27,384	93,658	1,032,513	807,809	224,704	132,682	92,022
2022년도	1,034,081	865,408	71,989	96,684	956,597	835,425	121,172	93,658	27,514
2021년도	1,015,340	922,192	△27,192	120,340	980,722	810,646	170,076	96,684	73,392

- 순세계잉여금(920억 222만 514원)은 수납액의 약 8.9%에 해당함.
- 손익계산서의 총 수익은 1조 102억 833만 684원, 총 비용은 1조 563억 1천 684원으로 당기순손실은 △460억 272만 514원임.

[표 2] 최근 4년간 당기순이익(손실) 현황

(단위: 백만원)

구 분	2023년도	2022년도	2021년도	2020년도	2019년도
당기순이익(손실)	△46,027	763	25,863	18,599	122,515

5) 「지방공기업법」 제30조제1항에 따라 건설·개량에 필요한 경비(자본예산)를 당해연도 내에 지출원인행위를 하지 아니한 것 중 당해 지방자치단체장의 승인을 얻어 다음 회계연도로 이월하여 사용하는 예산(1회 재이월 가능)으로 일반회계의 명시이월과 동일함

- 당기순이익은 2022회계연도 대비 468억원이 감소하였는데, 2018.1.1.일자로 기타특별회계이던 기존의 하수도사업특별회계가 폐지되고 '공기업하수도사업특별회계'가 설치된 이래 처음으로 당기순이익이 당기순손실 즉 적자로 전환⁶⁾된 실정으로,
 - 이는 매출원가가 '22년 대비 355억 69백만원이 증가한 반면, 영업외수익은 556억 86백만원이 감소한 것이 주된 원인으로, 전기요금 등 공공요금이 지속적으로 오르고 있고 하수도시설의 노후화가 점점 가속화되고 있다는 점에서, 매출원가는 앞으로도 증가할 것으로 예측되어 공기업하수도사업특별회계의 안정적인 재정 운용을 위해서는 하수도 요금의 인상 등 특단의 조치가 필요해 보임.

[표 3] 손익계산서 요약(2022~2023년도)

(단위: 백만원)

구 분	2023년	2022년	차액	비 고
매출액(A)	783,625	736,153	47,472	사용료수익, 분뇨처리, 타시도 하수처리 등 기타영업수익의 징수결정액
매출원가(B)	1,023,068	987,499	35,569	하수관로 운영유지비, 물재생센터 운영유지비 및 구축물(관로), 기계장치 등 감가상각비
매출총손실(C=A-B)	△239,443	△251,347	11,904	
판매비와관리비(D)	32,546	29,988	2,558	일반관리비, 공기구비품 등 감가상각비
영업손실(E=C-D)	△271,989	△281,335	9,346	
영업외수익(E)	226,658	282,344	△55,686	이자수익, 타회계지원금수익, 유형자산처분수익, 기타영업외수익 등
영업외비용(F)	696	246	450	유형자산폐기손실, 기타영업외비용 등
당기순이익(G=E-F)	△46,027	763	△46,790	
총수익	1,010,283	1,018,497	△8,214	매출액(A)+영업외수익(F)
총비용	1,056,310	1,017,733	38,577	매출원가(B)+판매비와관리비(D)+영업외비용(G)
당기순이익	△46,027	763	△46,790	

6) ■ 당기순이익 : 1,225억('19년) → 196억('20년) → 259억('21년) → 8억('22년) → △460억('23년)

나. 세입 결산 (결산서 p.200~203)

- 2023회계연도 공기업하수도사업특별회계 세입은 예산현액 1조 74억 42백만원, 징수결정액은 1조 846억, 실제 수납액은 1조 325억 13백만원(징수결정액대비 95.2%)임.

[표 4] 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분	예산현액 (A)	징수 결정액 (B)	실제 수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액처리		징수율 (C/B)
					결손 처분	다음년도 이월	
2023년	1,007,442	1,084,600	1,032,513	52,086	209	51,877	95.2
2022년	1,034,081	1,008,828	956,597	52,231	218	52,013	94.8
2021년	1,015,340	1,002,078	980,722	21,355	452	20,904	97.9

- 미수납액 사유별 현황을 살펴보면, 결손처분 내역의 경우 시효 소멸⁷⁾ 2억 5백만원과 기타(무재산, 착오부과 등) 4백만원이 전체를 차지하고 있고, 차년도 이월액의 경우 518억 77백만원이 미수납되었음.
- 차년도 이월액 중 미수납액 사유는 “무재산(1억 77백만원), 납세태만(31억 62백만원)” 및 “자금압박(122억 58백만원)”, “납기미도래(340억 61백만원)” 등이 차지하고 있음.
 - 이 중 ‘납기미도래’를 살펴보면, 일반회계의 경우 12월 31일이 공휴일이면 다음연도 첫 평일에 수납한 금액까지 수입으로 인정되나,

7) 시효소멸의 법적근거(「지방세법」 제30조의5 제1항): 지방자치단체의 징수금의 징수를 목적으로 하는 지방자치단체의 권리(“지방세징수권”)는 그 권리를 행사할 수 있는 때부터 5년간 행사하지 아니한 때에는 시효로 인하여 소멸한다.

- 공기업하수도사업특별회계의 경우는 행정안전부 「지방공기업 결산기준⁸⁾」에 따라 12월 31일까지 수납된 금액만 인정하고 있어 '24.1.2일 수납된 340억 61백만원이 '23년회계연도 결산서 재무상태표의 수용가미수금으로 계상 처리됨에 따른 것으로, 일반회계와 동일한 기준이 적용될 수 있도록 행정안전부에 개정을 건의할 필요가 있어 보임.

[표 5] 공기업하수사업특별회계 미수납액 사유별 현황

(단위: 백만원)

미수납액		52,086
	결손처분	209
	시효소멸	205
	기타(무재산, 착오부과 등)	4
	차년도 이월액	51,877
	무재산	177
	납세태만	3,162
	폐업 및 부도	1,337
	자금압박	12,258
	납기미도래	34,061
	기타	882

8) 지방공기업 결산기준 p.67 라. 미수금

< 미수금 회계처리(예시) >

- (20X1.12.31.까지의 소인분*) 20X1사업연도 수납액으로 보아 미수금을 정리
- (20X2. 1. 1.이후의 소인분*) 20X2사업연도 수납액이므로,
20X1년말 현재 미수금으로 계상되어야 함

다. 세출 결산 (결산서 p.204~313)

1) 총괄

- 2023회계연도 공기업하수도사업특별회계 세출 예산현액은 1조 74억 42백만원임.
- 집행액은 9,404억 91백만원으로 이 중 8,078억 9백만원을 지출하고 1,326억 82백만원을 다음연도로 이월하였음.
 - 예산현액 대비 집행률은 93.4%임
 - 집행잔액(이하 “불용액”)은 669억 51백만원임.

[표 6] 최근 3년간 세출예산 집행현황

(단위: 백만원, %)

구분	당초 예산액	추경 예산액	전년도 이월액	전 용	변 경 사 용	예산현액 (A)	집행액		불용액 (A-(B+C))	집행률 (B+C)/A
							지출액 (B)	이월액 (C)		
2023	886,400	27,385	93,658	371 △371	2,107 △2,107	1,007,442	807,809	132,682	66,951	93.4
2022	865,408	71,989	96,684	16 △16	693 △693	1,034,081	835,425	93,658	104,998	89.9
2021	922,192	△27,192	120,340	284 △284	550 △550	1,015,340	810,646	96,684	108,009	89.4

2) 예비비 지출 (결산서 p.372~373)

- 예비비⁹⁾는 세출 예산현액의 0.07% 수준인 8억 67백만원을 편성하였고, 7억원을 지출결정하여 전액 지출하였음.

9) 「지방공기업법」 제31조(예비비) 지방직영기업의 특별회계는 예측할 수 없는 예산 외의 지출이나 예산을 초과하는 지출에 충당하기 위하여 적당하다고 인정되는 금액을 예비비로 예산에 계상하여야 한다.

- 이는 서울시가 '19.7월 서남물재생센터 오염총량제 수질기준 초과에 따라 부과된 과징금 11억 3천만원과 관련하여 과징금 채권확보를 위해 당시 서남물재생센터 운영을 관리대행하고 있던 (주)서남환경의 '20.12월 민간위탁금(비정산비)에서 과징금을 상계처리하였고,
 - (주)서남환경은 행정처분 및 과징금 부과의 책임은 서울시에 있다면서 미지급한 위탁용역금을 청구하는 소송을 제기하였으며,
 - 이와는 별개로 서울시는 한강유역환경청을 상대로 고장이 난 방류 유량계의 유량값이 적용되어 산정된 과징금은 부적정하다는 것을 사유로 과징금 부과 취소소송을 제기하였는데,
 - '23.5월 서울시가 승소함에 따라 위탁금 상계처리비 11억 3천만원에 대한 보유 명분이 소멸하였고, 재산정된 과징금 5억 75백만원이 수정부과되어 이에 따른 채권확보가 필요하게 되었음.
 - 이에 서울시는 법률자문결과에 따라 산정된 위탁금 상계처리비 7억 59백만원(상계처리비 일부 5억 56백만원 + 보유 이자 2억 3백만원)을 (주)서남환경에 반환하고자 '23.9월 예비비 6억 96백만을 지출하였고, 나머지 잔액 6천 4백만원은 '24년 예산에 편성하여 반환하였음.
 - 추가로 상기 행정소송 결과, 서남물재생센터의 방류 유량계 고장이 원인으로 판명된 부분에 대해 측정기기 관리 미흡에 따른 과태료 4백만원을 예비비로 지급하였음.

[표 7] 최근 3년간 예비비 지출 현황

(단위: 백만원)

2023년		2022년		2021년	
예산액	지출액	예산액	지출액	예산액	지출액
867	700	1,399	850	685	199

3) 예산이월 (결산서 p.374~401)

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2023년도에 집행을 완료하지 못하고 다음년도로 이월된 사업비는 “면목3-5구역 소구역 하수관로 정비사업” 등 총 111건, 1,326억 82백만원으로 예산현액의 13.2%임.

[표 8] 예산이월 사유별 현황

(단위: 백만원)

구분	계		공사 중 장애요인발생		사전절차 지연		유관사업 지연		사업계획 변경		준공기한 미도래		기타	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
2023	111	132,682	15	28,665	33	50,906	4	4,706	10	15,959	32	14,182	17	18,263
2022	67	93,658	14	36,653	34	41,117	-	-	-	-	-	-	19	15,888
2021	60	96,684	16	45,603	32	37,816	-	-	-	-	-	-	12	13,266
증감	51	35,998	△1	△16,938	1	13,090	4	4,706	10	15,959	32	14,182	5	4,997

- 건설개량이월 및 사고이월의 원인과 이월액 대비 비율을 살펴 보면, 공사 중 장애요인발생 286억 65백만원(15건, 21.6%), 사전절차 및 유관사업지연 556억 12백만원(37건, 41.9%), 기타 182억 63백만원(17건, 13.8%)에 해당됨.

[표 9] 건설개량이월 및 사고이월 사업 사유별 현황

(단위: 백만원)

사 유 별	2023년	
	건수	이월액(%)
공사 중 장애요인발생	15	28,665(21.6%)
사전절차지연	33	50,906(38.4%)
유관사업지연	4	4,706(3.5%)
사업계획변경	10	15,959(12.0%)
준공기한 미도래	32	14,182(10.7%)
기타	17	18,263(13.8%)
계	111	132,682(100.0%)

○ 이 중 사고이월 금액이 예산현액의 30%이상 되는 사업내역은 다음 [표 10]과 같음.

[표 10] 사고이월 30%이상 사업 현황

(단위: 백만원, %)

연번	부서명	사업명	예산 현액	사고 이월 액	집행 잔액	사고 이월율	사 유
건			173,423	83,885	2,917	48.4	
1	물재생 계획과	하수박스 안전진단 등 용역	2,345	933	38	39.8	서울시 사각형거 라이다측량 완료 (8월) 이후 점검대상 선정 후 10월 재배정된 사업으로 12월 계약에 따라 사고이월
2	물재생 계획과	공기업 하수도사업 특별회계 외부결산감사	59	21	15	36.0	공기업결산기준에 따라 당해연도 계약 체결후 다음연도 결산용역 추진
3	물재생 계획과	공기업 하수도사업 특별회계 자산재평가용역	150	45	0	30.0	장기계속계약으로 '24년 7월 19일 준공
4	물재생 계획과	공기업 하수도사업 특별회계 재산관리시스템	100	100	0	100.0	장기계속계약으로 '24년 11월 6일 준공
5	물재생 계획과	2040 하수도정비 기본계획	250	250	0	100.0	장기계속 용역으로 2차분 계약기간이 '20.6~'24.2로 용역 준공기한 미도래에 의해 계약금 집행잔액 사고이월 필요
6	물재생 계획과	불광천 CSOs 간 이처리시설 설치	3,883	1,545	0	39.8	계약기간이 '22.10~'24.3인 장기계속 사업으로 공사 및 용역 준공기한 미도래에 의해 이월 필요
7	물재생 계획과	갈현로7길37 일대 사유지 통과 사각	546	522	23	95.7	이설비 절감 및 효율적 사업진행을 위하여 2024년 상반기 역촌1구역 기반시

연번	부서명	사업명	예산 현액	사고 이월 액	집행 잔액	사고 이월율	사 유
		형거 이설					설 공사와 병행하여 공사 추진 예정
8	물재생 계획과	서대문역 1번 출구 주변 하수관로 개량	2,070	1,990	29	96.1	서울시 추진 사업 「통일로 중앙버스전 용차로 설치공사」와의 공사구간 중복 으로 사업 연기 협조 요청(서울시 교통 운영과)
9	물재생 계획과	신림로 160 주변 횡 단 하수관로 개량	97	86	11	88.4	용역 기간이 '23.9.15.~'24.1.12.로서 준공기한 미도래로 인하여 불가피하게 사고이월 필요
10	물재생 계획과	양재천로19길 41주 변 오수관로 개량	1,250	806	106	64.5	사업구간 변경에 따른 추가 공사물량 발 생 및 동절기 도로굴착통제에 따른 공사 시행 불가하여 사고이월 필요
11	물재생 계획과	시흥대로 638~668-3 간 하수관로 확장	1,500	966	102	64.4	하수관로 신설 공사로 다수의 지장물 (상수도, 도시가스)가 발견되어 협의 및 이설에 장기간 소요되어 사고이월 필요
12	물재생 계획과	사당동 남성사계 시장 침수방지대책 타당성 조사용역	150	132	18	88.1	서울시에서 추진 중인 이수~과천간 복 합터널 민간투자사업과 연계 추진하고 자 관계기관(서울시 치수안전과) 협의 에(예산 확보 등) 시일이 소요되므로 이월
13	물재생 계획과	방배로 474-20 일대 사각형거이설	1,200	1,007	0	83.9	상가 밀집지역, 마을버스 운행로, 초등학 교 민원으로 명차례 공사 중지되고,가시설 설치위치에 지하철(2호선) 노선 외벽 저촉 에 따른 협의 및 사유지 건물에 하부에 하수압거 및 지장물이 존재되어 있어 현황 파악 및 공사진행에 어려움으로 이월 필요
14	물재생 계획과	천호대로157길14 주변하수관로 개량	500	494	6	98.7	천호동 로데오거리 정비공사와 연계하여 진행하고 있는 사업으로, 로데오거리 상인 연합회 등의 도로평탄화 공사반영 요구에 따라 교통안전시설 재심의(도로과) 진행으로 공사가 지연됨에 따라 사고이월
15	물재생 계획과	중랑구 저지대 반 지하주택 밀집지역 빗물받이 확대설치	300	270	30	90.0	빗물받이 확대 설치 대상지 선정을 위한 주민 협의 및 현장조사에 시일이 소요되었으며 빗물받이 설치공사 특성상(협소한 주거지, 인력 수작업 등) 일 시공방이 제한적으로 연내 준공이 어려워 사고이월 필요
16	물재생 계획과	월곡로 2성북중앙 교회 사각형거이설	789	780	0	99.0	교통소통대책 용역 및 심의 결과 사업시행을 위해 임시차로를 교회 사유지(주차장)로 이용할 수 밖에 없어 이에 대해 교회 관계자(목사, 자로 등)와 여러 차례 협의를 하였으나 강력한 반대로 인해 연내 준공 불가하여 사고이월 필요
17	물재생 계획과	면목3-5 소구역 하수관로 정비사업	18,133	9,300	0	51.3	방재성능목표 상향(30년->50년)에 따른 설계재검토로 인한 시공중지 및 과업중지로 인한 1차분 공사가 준공 연기되어 2차분 계약 착수 지연
18	물재생 계획과	행당-5 소구역 하수관로 정비사업	2,611	1,006	10	38.5	장기계속 공사로서 하반기 발주하여 절대 공기 부족으로 '24년 공사 준공
19	물재생	문래-3 소구역	4,627	3,797	64	82.1	상향된 방재성능목표 적용을 위한

연번	부서명	사업명	예산 현액	사고 이월 액	집행 잔액	사고 이월율	사 유
	계획과	하수관로 정비사업					실시설계용역 준공 지연 공사시행 지연 및 사전절차 지연으로 10월 계약 및 착공한 장기계속공사로써 준공기한 미도래
20	물재생 계획과	일원-1 소구역 하수관로 정비사업	5,187	4,972	0	95.9	서울시 방재성능목표 상향(30년->50년)으로 기본 및 실시설계용역 과업기간 연장에 따른 사업지연으로 사고이월 필요
21	물재생 계획과	이문-1 소구역 하수관로 정비사업	4,569	3,567	287	78.1	서울시 방재성능목표 상향(30년->50년)으로 기본 및 실시설계용역 과업기간 연장에 따른 사업지연으로 사고이월 필요
22	물재생 계획과	신촌-6 소구역 하수관로 정비사업	5,542	3,597	107	64.9	소구역 하수관로 정비사업 설계 가이드라인 수정으로 인한 설계용역준공 지연에 따른 공사 및 감리발주 지연
23	물재생 계획과	남가좌3-3 소구역 하수관로 정비사업	5,158	3,521	16	68.3	본 공사는 민원처리 협의불가로 사업이 지연되어 금년 내 공사가 불가능한 실정으로 도급·관급·이전비 사고이월
24	물재생 계획과	방화1-8 소구역 하수관로 정비사업	3,861	2,658	16	68.8	사유지 공사동의서 징구 지연 및 굴착기간 미도래
25	물재생 계획과	이문-2 소구역 하수관로 정비사업	4,000	3,410	0	85.3	서울시 방재성능목표 상향(30년->50년)으로 기본 및 실시설계용역 과업기간 연장에 따른 사업지연으로 사고이월 필요
26	물재생 계획과	신수-1 소구역 하수관로 정비사업	4,000	2,760	0	69.0	소구역 하수관로 정비사업 설계 가이드라인 수정으로 인한 설계용역준공 지연에 따른 공사 및 감리발주 지연
27	물재생 계획과	방화1-9 소구역 하수관로 정비사업	6,000	1,941	0	32.3	사유지 공사동의서 징구 지연 및 굴착기간 미도래
28	물재생 계획과	불광 1-16 소구역 하수관로 정비사업	316	158	0	50.0	현장조사 물량 증가 등 계약시 예상하지 못한 용역업무가 추가됨에 따라 절대공기 확보를 위한 준공기한 연장으로 사고이월 필요
29	물재생 계획과	문래-4 소구역 하수관로 정비사업	917	367	0	40.0	현장조사 물량 증가 등 계약시 예상하지 못한 용역업무가 추가됨에 따라 절대공기 확보를 위한 준공기한 연장으로 사고이월 필요
30	물재생 계획과	명륜-4 소구역 하수관로 정비사업	902	451	0	50.0	현장조사 물량 증가 등 계약시 예상하지 못한 용역업무가 추가됨에 따라 절대공기 확보를 위한 준공기한 연장으로 사고이월 필요
31	물재생 시설과	차집관로 성능개선	12,027	4,062	574	33.8	차집관로 정비공사는 하천변에서 시행하는 공사로 수방기간(5.15~10.15) 공사 불가에 따른 절대공기 부족으로 사고이월
32	물재생 시설과	난지물재생센터 3차 (총인)처리시설 설치	32,643	10,709	28	32.8	레미콘 수급지연, 화물연대 파업 등으로 토목 구조물 설치 및 후속 설비공정 지연. 종합시운전('23.11.~'24.04.) 이후 사업준공시점인 '24년 05월 집행을 위해 사고이월
33	물재생 시설과	난지물재생센터 수 처리시설 복개공원화	4,300	2,098	0	48.8	장기계속 용역으로 2차분 용역 준공기한 미도래('24.3.)에 의해 사고이월

연번	부서명	사업명	예산 현액	사고 이월 액	집행 잔액	사고 이월율	사 유
34	물재생 시설과	물재생센터 기술운 영비	30	18	2	59.8	완성도 있는 물재생센터 매뉴얼 개정을 위해 용역 준공기한 연장(3개월)하여 실시
35	물재생 시설과	물재생센터 최적의 악 취관리 및 감시체계 구축방안 수립 용역	600	251	22	41.8	완성도 있는 물재생센터 매뉴얼 개정을 위해 용역 준공기한 연장(3개월)하여 실시
36	물재생 시설과	물재생센터 연계처 리수 영향 및 처리 비용 용역	800	310	24	38.8	용역 준공기한('24.3.) 미도래로 선금(465,600천원)을 제외한 310,400천원을 사고이월
37	물재생 시설과	차집관로 GIS DB 정확도 개선용역 (탄천수계 1차)	500	168	0	33.5	정확도 개선을 위한 기준점 추가 설치 및 절대공기 부족으로 사업기간 변경으로 사고이월
38	중량물 재생센터	하수 차집관로 유 지보수	12,936	4,999	649	38.6	사전행정절차 이행 등으로 '23년도 하반기 공사계약 및 착공 되어 준공기한 미 도래에 따라 사고이월
39	중량물 재생센터	청사관리 및 녹지 시설 유지관리	1,581	529	24	33.4	- '23년 하반기 추경예산 편성 및 공사착공으로 절대공기 부족, 공사 준공기한('24.4) 미 도래에 따라 사고이월 · 파크골프장 조성공사 : 484,400,000원 - '23년하반기추경예산으로야외운동기구 설치업체에서동절기한파에의해콘크리트 타설작업이 지연되어운동기구설치작업이 당초계획과달리지연 ('24.1.15준공예정) · 야외운동기구 설치 : 44,328,080원
40	중량물 재생센터	슬러지 건조시설 유지보수 및 개량	500	405	0	80.9	질소산화물 저감 효율 개선을 위한 사 전작업(현장 운영방식 협의, 촉매 제품 및 업체 검토) 등으로 발주 지연에 따 라 물품 제작 및 설치 기한(24.3.31) 이 미도래하여 사고이월
41	난지물 재생센터	차집관로 보수공사	15,911	5,531	91	34.8	- 하천수방기간(5.15~10.15) 공사 중지로 인해 절대공기 부족 · 2023년 불광천(좌안) 차집관로 보수공사 : 2,760,449,600원 · 2023년 불광천(우안) 차집관로 보수공사 : 2,770,550,000원
42	난지물 재생센터	센터 내 토목 및 건 축시설물 보수공사	10,583	3,354	623	31.7	- 2023년 최초침전지 유지보수 공사 : 739,946,590원 · 총인처리시설 배관연결 등으로 수질 저하를 방지하기 위하여 최초침전지 내수질관리 위하여 공사 대상을 조절 하면서 공사함에 따른 공사지연 - 최초침전지유지보수공사건설폐기물 처리용역(29,909,000원) 공기연장 - 수처리시설담개설치사업(2차) : 178,503,700원 - 수처리시설담개설치사업(3차) : 730,400,000원 · 추경예산으로 공기 부족으로 사고이월 - 난점마을연결자전거도로(보도)설치공사 : 30,000,000원 · 9월 4일 계약 체결 되었으며 우리 센터 환경개선사업 일환으로 추진 중인 구내도로 개설공사 준공지연 - 최초침전지월류웨어보수공사(제2처리장) : 788,930,000원

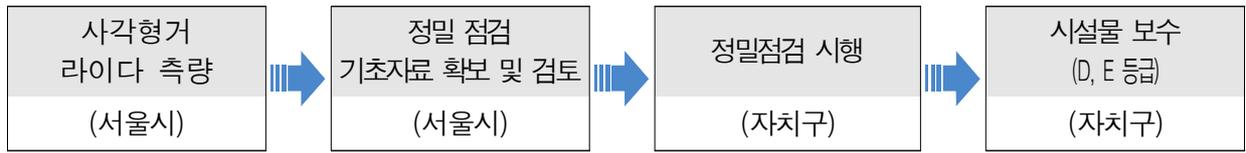
연번	부서명	사업명	예산 현액	사고 이월 액	집행 잔액	사고 이월율	사 유
							<ul style="list-style-type: none"> · 9월 20일 계약 체결 되었으며 하천수방 기간 (5.15~10.15)공사중지 및 최초침전지 운영 상 문제로 실착공 지연됨에 따라 절대공기 부족 - 2023년 제1처리장 소화조보수공사 : 726,500,000원 · 4월 10일 계약 체결 되었으며 소화조 효율 개선사업과 소화가스 이송배관 공사 진행으로 착공 지연됨에 따라 지연 - 2023년도목공사건설폐기물처리용역 : 129,667,000원 · 사전공사등의 이월로 후속공사인 폐기물 처리용역 지연

○ ‘하수박스 안전진단 등 용역’ 사업은 박스형 하수관로의 체계적인 유지관리와 도로함몰 등의 안전사고를 예방하고자 노후 하수박스에 대한 안전점검 및 DB를 구축하려는 것으로, 예산 현액 23억 45백만원 대비 39.8%인 9억 33백만원을 사고이월 하였음.

- 동 사업에서 추진 중인 사각형거(하수암거) 정밀점검은 ‘GIS DB 정확도 개선사업(라이다 측량)¹⁰⁾’과 연계하여 ’16년도부터 순차적으로 시행하고 있는데,
- 사각형거 라이다 측량 용역이 완료되면 성과품을 기초자료(정밀점검 조사표, 기초 외관망도)로 활용하여 정밀점검 용역을 실시하고 있음.

10) ■ 사업개요

- 대 상 : 하수도 GIS 응용프로그램 3종(유지관리·기능고도화)
GIS 정확도 개선(사각형거 라이다측량, 원형관로 절대측량)
- 규 모 : 관로조사 118.6km, 기준점 측량 412개소, 사각형거 라이다 측량 138.0km
- 기 간 : 2022. 6. 8. ~ 2023. 8. 7.
- 사 업 비 : 2,991,082,000원



[그림 1] 사각형거(하수암거) 정밀점검 및 보수 추진방식

- 이 중 '22년부터 실시한 구로, 양천, 영등포 등 3개 자치구에 대해 선행 추진되었어야 할 사각형거 라이다 측량이 '23.8월이 되어서야 완료되어 성과품 검토를 거쳐 '23.9월에 정밀점검 용역비 6억 4천만원('22년 사고이월 1억 4천만원, '23년 본예산 5억원)을 자치구로 재배정함에 따라 사전절차 이행 등에 기간이 소요되면서 발주가 늦어져 '23년 본예산 5억원을 사고이월한 것임.

[표 11] 사각형거 라이다 측량 및 정밀점검 시행현황

년 도	'16~'17	'18	'19	'20	'21	'22	'23 (진행중)	'24	비고
조사연장	134km	203km	150km	156km	169km	149km	169km		*자치구 추진
사각형거 라이다	관악(32km)* 종로(31km)* 성북(48km) 동대문(23km)	노원(54km) 강북(31km) 광진(19km) 동대문(22km) 중랑(50km)* 도봉(27km)*	성동(42km) 중구(23km) 서대문(28km) 용산(33km) 광진(24km)	은평(43km) 마포(44km) 강서(41km) 동작(28km)	강서(19km) 강남(70km) 서초(68km) 영등포(12km)	양천(59km) 구로(49km) 영등포(41km)	강동(57km) 금천(45km) 송파(67km)		완료 961km (85%) 진행중 169km
정밀점검	관악, 종로 동대문, 성북	중랑, 노원 도봉	강북, 광진 성동, 중구	서대문, 용산 은평, 마포	강서, 동작 강남(이월)	강남, 서초, 영등포	양천, 구로 영등포 (잔여)	강동, 금천 송파	

- 이처럼 선행되어야 할 연계사업이 원활하게 추진되지 못할 경우 후속 사업의 공정에 상당한 영향을 끼치게 된다는 사실에서 타 사업의 연계성을 갖는 사업들의 경우 사업추진에 보다 신중을 기하여 선행사업의 부진으로 인한 연쇄적인 예산 사용의 비효율성을 낳지 않도록 주의해야 할 것임.

- ‘갈현로7길37 일대 사유지 통과 사각형거 이설’ 사업은 개인의 재산권 보호 및 하수의 원활한 배수를 위하여 사유지를 통과하는 공공하수관로를 이설하려는 것으로, 예산현액 5억 46백만원 대비 95.7%인 5억 22백만원을 사고이월 하였음.
- 동 사업은 당초 이설 계획구간 시험 터파기 결과 다수의 지장물이 저촉되어 이를 위한 이설비가 과다하게 소요되는 상황이 발생하였으나,



[그림 2] 지장물 저촉 현황

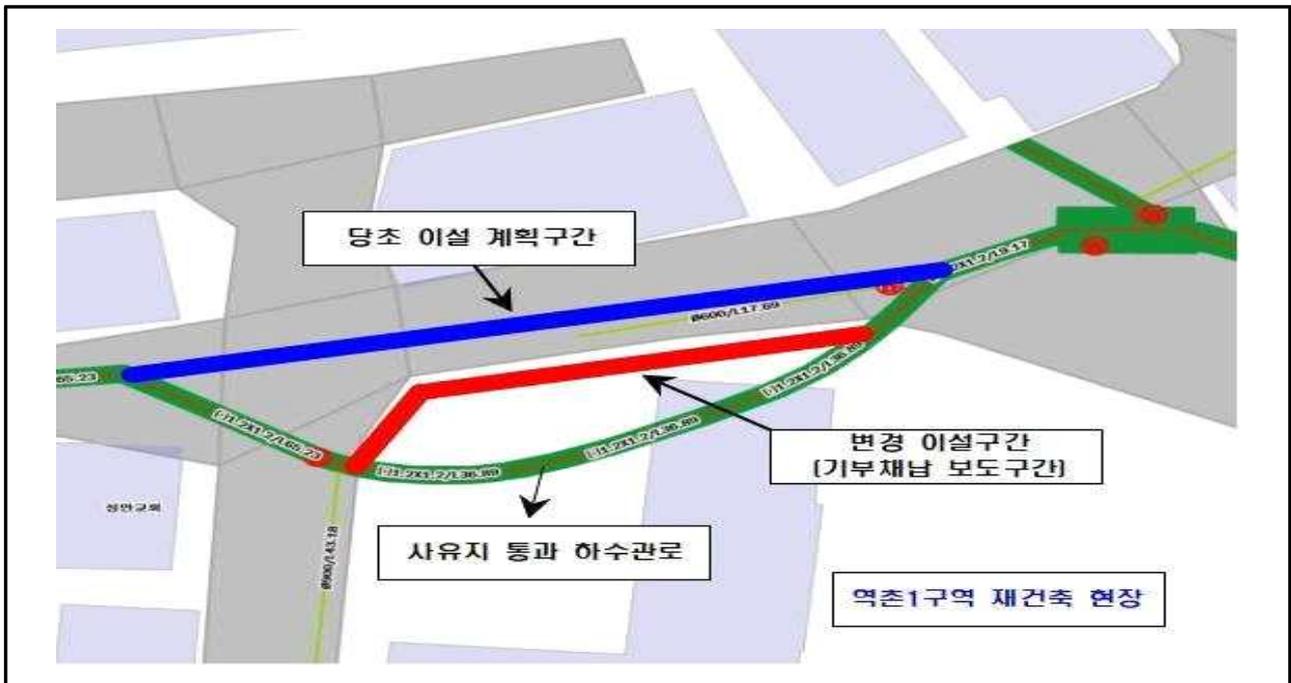
- '24년 상반기 시행 예정인 역촌1구역 기반시설 공사¹¹⁾와 병행하여 인근 보도 구간으로 이설을 추진할 경우, 지장물 없이 하수관로 이설이 가능한 것으로 나타나 이설비 절감과 효율적인 사업 진행을 위해 사업기간을 조정하면서 사고이월이 발생한 것으로 파악됨.
- 시험 터파기 결과 당초 확인하지 못한 지장물로 인해 부득이

11) ■ 역촌1구역 주택재건축 정비사업 개요

- 추진단계 : 착공
- 사업주체 : 역촌1구역 조합
- 대지위치 : 역촌동 189-1번지 일대
- 부지면적 : 32,075.5㎡
- 사업규모 및 세대수 : 층수 지하 3층/지상 20층, 동수 아파트 8개동, 세대수 752세대

하게 이설 구간을 변경하게 되어 사업이 지연된 점은 이해되나 추후에는 사업구간 뿐만 아니라 주변 지역에서 추진되는 사업과의 연계성도 고려하여 사업을 추진할 수 있도록 노력할 필요가 있어 보이며,

- 이설구간이 변경되면서 하수관로가 당초 직선 형태에서 3개의 변곡점이 발생하는 형태가 될 것으로 예상되는바, 하수의 원활한 흐름에 문제가 없는지도 면밀히 검토해야 할 것임.



[그림 3] 변경 이설구간 현황

- ‘서대문역 1번 출구 주변 하수관로 개량’ 사업은 서대문역 1번출구 주변 맨홀뚜껑 열림, 하수관로 관경 축소 등의 문제점이 발견됨에 따라 안전사고 예방을 위해 하수관로를 정비하는 것으로, 예산현액 20억 7천만원 대비 96.1%인 19억 9천만원을 사고이월 하였음.

- 서대문역 주변은 교통량이 많은 지역으로 교통소통대책¹²⁾ 수립을 위해 市 교통운영과와 사전협의 과정에서 동 사업구간이 ‘통일로 중앙버스 전용차로 설치공사¹³⁾’ 구간과 중복되는 문제가 발생하여 교통운영과로부터 사업을 연기해 줄 것을 요청¹⁴⁾ 받았으며 또한, 동절기 도로굴착 통제 등으로 인해 절대공기가 부족하여 사고이월이 발생한 것임.
- 하수관로 정비는 침수피해 예방사업의 일환이라는 점에서 살펴보면, 우기철 전에 사업이 신속히 이루어졌어야 하며, 해당 구간에서의 ‘통일로 중앙버스 전용차로 설치공사’와 비교하더라도 그 시급성이 본 하수관로 개량 사업이 앞선다고 할 것인바, 이들 두 사업간 우선순위가 뒤바뀐 측면이 있으므로 향후 이러한 사례가 없도록 시정되어야 할 것임.
- 다음으로, ‘방배로 474-20일대 사각형거 이설’ 사업은 유동인구가 많은 상가밀집지역에 파손의 우려가 있는 노후 하수암거를 이설하고 단면을 확장하려는 것으로, 예산현액 12억원 대비 83.9%인 10억 7백 만원을 사고이월 하였음.

12) 교통소통대책 : 도로를 점용하여 공사하는 경우 보행자 및 자동차의 안전과 원활한 통행을 위하여 교통영향분석을 기초로 차량흐름의 유도, 공사 및 교통 안내표지의 설치 등에 관한 사항을 규정하는 것을 말함.

13) ■ 사업개요

- 사업구간 : 서대문역교차로~서울역교차로
- 사업규모 : 1.1km(중앙정류소 1개소, 회당보도 2개소)
- 사업기간 : 2023. ~ 2024.
- 사업비 : 30억원

14) ‘중앙버스전용차로 사업 추진에 따른 업무 협조 요청’, 교통운영과-14936, 2023.10.10.

- 동 사업은 공사 진행 중 사당역 주변 상인연합회, 초등학교 등에서 마을버스 운행 중지 등에 대한 민원을 제기(약 18건)하였고, 가시설 설치 위치에 지하철(2호선) 노선 외벽 저촉에 따른 협의가 지연¹⁵⁾되면서 사고이월이 발생하였음.
 - 그리고 ‘천호대로 157길14주변 하수관로개량’ 사업은 유동인구가 많은 상가밀집지역(천호동 로데오거리)에 파손의 우려가 있는 노후하수관로에 대하여 '23년 강동구 도로과에서 진행하는 보도정비공사와 병행하여 하수관로 정비공사를 추진하고 있는 것으로, 예산현액 5억원 대비 98.7%인 4억 94백만원을 사고이월 하였음.
 - 동 사업은 공사 진행 중 천호동 로데오거리 상인연합회 등에서 도로 평탄화를 요구¹⁶⁾하면서 관련 사전절차(교통안전심의)로 인해 사업이 지연되어 사고이월이 발생한 것임.
 - 상기 2개 사업은 당초 사업계획 시에 주변 지역주민의 의견수렴이 충분하지 못하였다는 문제가 있어 보이며, 앞으로는 주민들의 민원 제기가 불가피한 사업의 경우 사업계획단계에서 부터 이해관계자나 주민들의 의견이 최대한 반영되도록 사전 협의를 충실히 이행할 필요가 있다 하겠음.
- ‘중랑구 저지대 반지하주택 밀집지역 빗물받이 확대설치’ 사업은 저지대 반지하주택 밀집지역 내 빗물받이를 확대 및 신

15) ‘철도보호지구에서의 행위신고 기간 연기 의뢰’, 서초구 물관리과-56414, 2023.9.28.

16) ‘천호동로데오거리 일방통행 및 평탄 도로공사 요청건’, 천호로데오 제2023-21호, 2023.7.20.

규 설치하려는 것으로, 예산현액 3억원 대비 90%인 2억 7천만 원을 사고이월 하였음.

- 동 사업은 '23.6월 추가경정예산으로 편성된 사업으로, 대상지 인 주택가 현장확인 및 신규설치 빗물받이의 위치 선정을 위한 주민 의견 수렴, 사전 공사협의 등에 기간이 소요되었고,
 - 대상지의 특성(협소한 골목길, 주차된 차량 등) 및 공사 특성(인력 작업)으로 인해 일 시공량에 제한이 있어 연내 준공이 어려움에 따라 사고이월한 것임.
 - 추가경정예산의 경우 예산집행 가용일수가 많지 않은 제약조건하에 이루어지는 만큼 사전에 원활하게 사업 추진이 가능한지에 대한 충분한 검토가 이루어질 필요가 있으며, 부득이 편성되는 경우 조속한 사업추진을 통해 회계연도 독립의 원칙을 준수할 필요가 있음.
- [표 12]의 '면목3-5 소구역 하수관로 정비사업' 외 6개 사업은 토구 중심의 소구역 단위 하수관로 정비로 고품질(통수능, 이송능력, 악취저감 등) 관로를 구축하려는 것으로, 예산현액 대비 30% 이상 사고이월이 발생한 사업내역임.
- 이들 대부분은 '23.8월, 100년 빈도로 내린 집중호우로 인해 강남역 일대를 비롯한 서울 전역에 침수 피해가 발생한바, 이에 대응하여 하수관로 설계빈도를 당초 30년 빈도(95.9mm/hr)에서 50년 빈도(103.6mm/hr)로 상향함에 따라 현장조사 물량증가 및

수리 재검토 등으로 기본 및 실시설계가 지연되면서 절대공기 부족으로 사고이월이 발생한 것임.

- 기후변화로 돌발성 집중호우 등의 예기치 못한 대형재난이 발생될 확률이 높아지고 있는 상황에서 설계빈도 상향은 필요한 조치였다고 사료되고 다만, 조속히 사업이 완료되어 침수피해를 예방할 수 있도록 만전을 기해야 할 것임.

[표 12] 소구역 하수관로 정비사업 중 예산현액 대비 30%이상 사고이월 발생 사업 (단위: 백만원)

연번	부서명	사업명	예산 현액	사고 이월액	집행 잔액	사고 이월율	사 유
1	물재생 계획과	면목3-5 소구역 하수관로 정비사업	18,133	9,300	0	51.3	방재성능목표 상향(30년->50년)에 따른 설계재검토로 인한 시공중지 및 과업중지로 인한 1차분 공사가 준공 연기되어 2차분 계약 착수 지연
2	물재생 계획과	문래-3 소구역 하수관로 정비사업	4,627	3,797	64	82.1	상향된 방재성능목표 적용을 위한 실시설계용역 준공 지연 공사시행 지연 및 사전절차 지연으로 10월 계약 및 착공한 장기계속공사로써 준공기한 미도래
3	물재생 계획과	일원-1 소구역 하수관로 정비사업	5,187	4,972	0	95.9	서울시 방재성능목표 상향(30년->50년)으로 기본 및 실시설계용역 과업기간 연장에 따른 사업지연으로 사고이월 필요
4	물재생 계획과	이문-1 소구역 하수관로 정비사업	4,569	3,567	287	78.1	서울시 방재성능목표 상향(30년->50년)으로 기본 및 실시설계용역 과업기간 연장에 따른 사업지연으로 사고이월 필요
5	물재생 계획과	신촌-6 소구역 하수관로 정비사업	5,542	3,597	107	64.9	소구역 하수관로 정비사업 설계 가이드라인 수정으로 인한 설계용역준공 지연에 따른 공사 및 감리발주 지연
6	물재생 계획과	이문-2 소구역 하수관로 정비사업	4,000	3,410	0	85.3	서울시 방재성능목표 상향(30년->50년)으로 기본 및 실시설계용역 과업기간 연장에 따른 사업지연으로 사고이월 필요
7	물재생 계획과	신수-1 소구역 하수관로 정비사업	4,000	2,760	0	69.0	소구역 하수관로 정비사업 설계 가이드라인 수정으로 인한 설계용역준공 지연에 따른 공사 및 감리발주 지연

- ‘월곡로 2성북중양교회 사각형거이설’ 사업은 개인 사유지를 통과하는 공공하수관로를 이설하여 사유재산권 보호와 수해 및 안전사고를 예방하려는 것으로, 예산현액 7억 89백만원 대비 99%인 7억 8천만원을 사고이월 하였음.

- 사업구간은 일방통행 1차로에 해당하며, 교통소통대책 용역 및 심의 결과 굴착으로 교통이 통제되는 구간을 우회하기 위해서는 해당 지역에 위치한 교회 부지(주차장)를 이용할 수 밖에 없는 실정이나 예배 등의 사유로 교회가 사유지 사용을 반대 하면서 사업 추진에 어려움을 겪고 있고,
 - 이에 기존 교통소통대책을 변경(2023.11.30.)하고 경찰청 교통규 제심의 등의 사전절차를 이행하는데 기간이 소요되면서 연내 준공이 어려워 사고이월이 발생한 것임.
 - 이 역시 사전에 사업 추진에 영향을 줄 수 있는 사항들에 검토가 미흡하여 예산 사용의 비효율성을 낳았다고 보이는바, 향후에는 예산편성 전 사업추진에 따른 사업장애요인에 대한 충분한 검토를 거쳐 이 같은 문제가 재발되지 않도록 노력해야 할 것임.
- ‘슬러지 건조시설 유지보수 및 개량’ 사업은 건조시설 대기오 염 방지시설인 SCR설비의 촉매 교체주기 경과 및 외부 부식으로 정비가 필요하여 유지관리비를 편성한 것으로, 예산현액 5억원 대비 89.9%인 4억 5백만원을 사고이월 하였음.
- 동 사업은 보일러 배기온도(180℃ 이상)에 적정한 촉매제를 선정하기 위해 현장 보일러 운영방식 협의, 촉매 제품 및 생산 업체 검토 등에 기간이 소요되어 '23.12월이 돼서야 계약이 이루어져 사고이월한 것으로,

- 적정 촉매제 선정을 위한 현장 보일러 운영방식 협의가 '23.8 월에서야 처음 이루어진 점에서 살펴보면, 동 사업에 대한 본격적인 실행이 너무 늦게 이루어졌고 이로 인해 촉매제 선정에만 1년이라는 시간을 낭비했다는 것은 문제가 있다고 사료되는바, 직무태만 여부 등 철저한 원인분석을 통해 재발방지 대책을 강구해야 할 것임.
- ‘(난지)차집관로 보수공사’ 사업은 난지수계 차집관로의 유지 보수 공사 및 준설 등을 통한 기능 유지 및 안전사고를 예방하려는 것으로, 예산현액 159억 11백만원 대비 34.8%인 55억 31백만원을 사고이월 하였음.
- 이는 세부사업 중 ‘불광천(좌안) 차집관로 보수공사’와 ‘불광천(우안) 차집관로 보수공사’가 하천 수방기간(5.15.~10.15.) 동안 공사가 중지되면서 절대공기 부족으로 사고이월한 것임.
- 수방기간이라는 것은 사전에 정해진 기간인 만큼 당초에 수방기간을 감안하여 계획 및 설계가 이루어졌다면 상당부분은 사고이월을 줄일 수 있었다는 점에서 적극 시정되어야 할 것임.

4) 전용¹⁷⁾ (결산서 p.422~423)

- 예산의 전용은 ‘예산편성 이후 변동된 여건에 신속적으로 대응

17) ‘예산의 전용’은 “예산편성 이후에 변동된 여건에 신속적으로 대응하여 재정운용의 능률을 기하고자 하는 제도”로서 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 「지방재정법」 제49조와 「지방재정법 시행령」 제55조에 근거하고 있음.

하기 위한 제도'로써 「지방공기업법」 제29조에 근거하고 있음.

- 2023회계연도 예산 전용은 총 2건, 3억 7천 1백만원임.

[표 13] 최근 3년간 예산전용 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액	건 수	전용액	전용률	비 고
2023년도	1,007,442	2	371	0.04	
2022년도	1,034,081	2	16	0.002	
2021년도	1,015,340	2	285	0.03	

- 금회 공기업하수도사업특별회계의 예산 전용은 “서울물재생 시설공단위탁사업비”등 총 2건, 3억 71백만원을 전용하였으며 그 내역은 다음 [표 14]와 같음.

[표 14] 공기업하수도사업특별회계 예산전용 내역

(단위: 백만원)

연번	부서명	세부 사업명	통계목	예산액	전용금액		전용 일자	사 유
					감액	증액		
2건				205,086	△371	371		
1	물재생 시설과	서울물재생 시설공단 위탁사업비	공기관등에대 한경상적위탁 사업비	165,205		301	2023.4.18	서울물재생시설공단 공유 재산 손해보험료 직접 납 부를 위한 예산 전용
		서울물재생 시설공단 위탁사업비	공공운영비	-	△301			
2	중량물 재생센터	중량물재생 센터 운영	약품비	7,472		70	2023.11.2	중량물재생센터 사회 복무요원 보상금 지급 을 위한 전용
		중량물재생 센터 운영	사회복무요원 보상금	32,409	△70			

- 먼저, ‘서울물재생시설공단 위탁사업비’에 대한 전용 사유를 살펴보면, 「공유재산 및 물품 관리 시행령」 제4조제1항에 따라 공유재산은 해당 지방자치단체의 장이 직접 손해보험이 나 공제(共濟)에 가입해야 함에도 현실은 계약자 및 피보험자

가 민간위탁(대행)기관으로 되어 있어, 이를 바로잡고자 市 명의로 가입하고 보험료를 직접 납부하기 위해 예산을 전용한 것임.

- 전용의 취지는 충분히 이해되나 당초 예산서 상에 없던 공공 운영비 항목을 새로이 신설하여 예산을 전용한 것은 의회의 사전 심사권을 일부 침해한다 할 것이므로 지양되어야 할 것임.
- 다음으로, ‘중량물재생센터 운영’에 대한 전용 사유를 살펴보면, 중량물재생센터 ’23년 사회복지무요원 보수 인상분이 미반영되어 급여 지급을 위해 약품비에서 사회복지무요원보상금으로 7천만 원을 전용하여 사용한 것으로 부득이한 측면이 있다 하겠음.

5) 채무부담행위액 (결산서 p.424)

- 해당사항 없음.

6) 계속비결산조서 (결산서 p.424)

- 해당사항 없음.

7) 변경사용¹⁸⁾

- 2023회계연도 예산 변경사용은 11건, 21억 7백 만원임.

18) ‘예산의 변경’은 동일 단위사업 내 세부사업 간 또는 동일 세부사업 내 편성목(통계목) 간 예산을 실·국장 책임 하에 상호 융통하여 사용하는 것을 말함.

[표 15] 최근 3년간 변경사용 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액	건 수	변경사용액	변경사용률	비 고
2023년도	1,007,442	11	2,107	0.21	
2022년도	1,034,081	9	693	0.07	
2021년도	1,015,340	4	550	0.05	

- 금회 공기업하수도사업특별회계의 예산변경은 서운로 일대 저지고지수로 등 11건, 21억 7백 만원을 변경하였음.

[표 16] 공기업하수도사업특별회계 예산변경 내역

(단위: 백만원)

부서명	세부 사업명	통계목	예산액	전용금액		변경일자	사 유
				감액	증액		
11건			80,662	△2,106	2,106		
물재생 계획과	서운로 일대 저지고지수로 정비	감리비	12,714	△700	-	2023.11.23	강남구 사업구간인 논현초교 외 1개소 준공 정산 등을 위한 예산 변경
		시설비	1,701	-	700		
물재생 계획과	염곡-2 소구역 하수관로 정비사업	감리비	500	△450	-	2023.11.7	방재성능 상향을 위한 재설계로 공사착공이 연기되어 감리기간 축소 및 감리방식 변경
		시설비	4,500	-	450		
물재생 계획과	물재생센터 슬러지 자체처리시설 설치	감리비	300	△220	-	2023.10.19	증량물재생시설 슬러지건조시설 증설 기본계획수립 용역비 확보
		시설비	550	-	220		
물재생 계획과	행당-5 소구역 하수관로 정비사업	시설비	2,300	△200	-	2023.7.12	건설사업관리비(감리비) 필요에 따라 예산 변경
		감리비	200	-	200		
물재생 계획과	증량물재생센터 운영	재료비	7,472	△120	-	2023.11.2	증량물재생센터 공공운영비 필요에 따라 예산 변경
		공공 운영비	32,409	-	120		
물재생 계획과	불광천 CSOs 간이처리시설 설치	감리비	520	△111	-	2023.11.30	민원에 따른 방음벽 설치 등 공사비 증액에 따른 예산 변경
		시설비	2,400	-	111		
물재생 계획과	당현천 CSOs 간이처리시설 설치	감리비	430	△102	-	2023.5.24	현장여건에 따른 추가 공사 및 물가변동으로 인한 예산 변경
		시설비	2,800	-	102		
물재생 계획과	CSOs 간이처리시설 수질개선 시범사업 기본 및 실시설계	감리비	400	△76	-	2023.11.30	민원에 따른 방음벽 설치 등 공사비 증액에 따른 예산 변경
		시설비	2,574	-	76		

부서명	세부 사업명	통계목	예산액	전용금액		변경일자	사 유
				감액	증액		
물재생 계획과	당현천 CSOs 간이처리시설 설치	감리비	328	△62	-	2023.11.30	민원에 따른 방음벽 설치 등 공사비 증액에 따른 예산 변경
	불광천 CSOs 간이처리시설 설치	시설비	2,511	-	62		
물재생 계획과	문래-3 소구역 하수관로 정비사업	시설비	4,500	△55	-	2023.7.12	건설사업관리비(감리비) 필요에 따라 예산 변경
		감리비	-	-	55		
물재생 계획과	천호-1 소구역 하수관로 정비사업	시설비	1,553	△10	-	2023.12.18	천호-1 소구역 하수관로 정비사업 기본 및 실시설계 용역 설계 경제성 검토 및 위부위원 수당 지급을 위해 변경
	천호-1 소구역 하수관로 정비사업	시설 부대비	-	-	10		

- 이 중 먼저, ‘서운로 일대 저지고지수로 정비’ 사업은 논현초
교 1구간(강남구) 내 다수의 지장물(송전선로) 저축, 그에 따른
이설기간 및 비용 과다 소요(이설기간(12~24개월) 및 비용(약 136
억원) 소요), 굴착 절토면에 따른 인접 건물 안전사고 발생 우
려 등의 사유로 계획을 변경하였으며,
 - 이에 원활한 공사 추진을 위해 공법(단면)변경(개착 → 비개착
+ 개착) 및 지장물 이설 비용이 증가하면서 그에 따른 사업비
확보를 위해 감리비 7억원을 시설비로 변경하여 사용한 것임.
- 다음으로, ‘염곡-2 소구역 하수관로 정비사업’은 장기계속 공
사로 '23년 착공당시 방재성능 상향을 위한 재설계로 공사착
공이 연기되어('23.9월 착공) 감리기간이 축소되었고,
 - 자치구에서 당초 계획한 감리방식을 전면책임감리에서 시공감
리로 변경함에 따라 감리비 잔여예산 4억 5천만원을 시설비로
변경하여 사용한 것임.

8) 불용 (결산서 p.204~313)

- 2023회계연도 세출예산 집행결과 집행잔액(불용액)은 669억 51백만원으로, 예산현액 대비 불용률은 6.6%임.

[표 17] 최근 5년간 예산 불용 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년도	2022년도	2021년도	2020년도	2019년도
예산현액	1,007,442	1,034,081	1,015,340	1,300,827	1,302,979
불용액	66,951	104,998	108,009	96,549	104,740
불용률	6.6	10.1	11.6	7.4	8.0

[표 18] 원인별 예산 불용 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	합 계	원 인 별					
		보조금 정산잔액	예산절감액	계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
2023년도(A)	669,51	-	-	1,224	15,539	50,021	167
2022년도(b)	104,998	-	-	11,315	30,472	62,663	548
2021년도	108,009	-	-	21,789 (20.2)	26,449 (24.5)	59,286 (54.9)	485 (0.4)
2020년도	96,549	199 (0.2)	-	18,007 (18.7)	7,404 (7.7)	69,811 (72.3)	1,129 (1.2)
2019년도	104,740	9,727 (9.3)	2,837 (2.7)	34,539 (33.0)	5,734 (5.5)	44,898 (42.9)	7,004 (6.7)
증 감(A-B)	11,461	△199	-	3,812	19,405	△10,555	△644

- 공기업하수도사업특별회계의 불용률 30% 이상 사업(불용액 3 억원 이상 포함) 현황을 살펴보면 ‘서울물재생시설공단 위탁사업비’ 등 42건에 해당되고, 이는 대부분 낙찰차액 및 지출잔액에 기인한 것임.([표 19] 참고)

[표 19] 불용률 30%이상 또는 불용액 3억원 이상 사업 현황

(단위: 백만원)

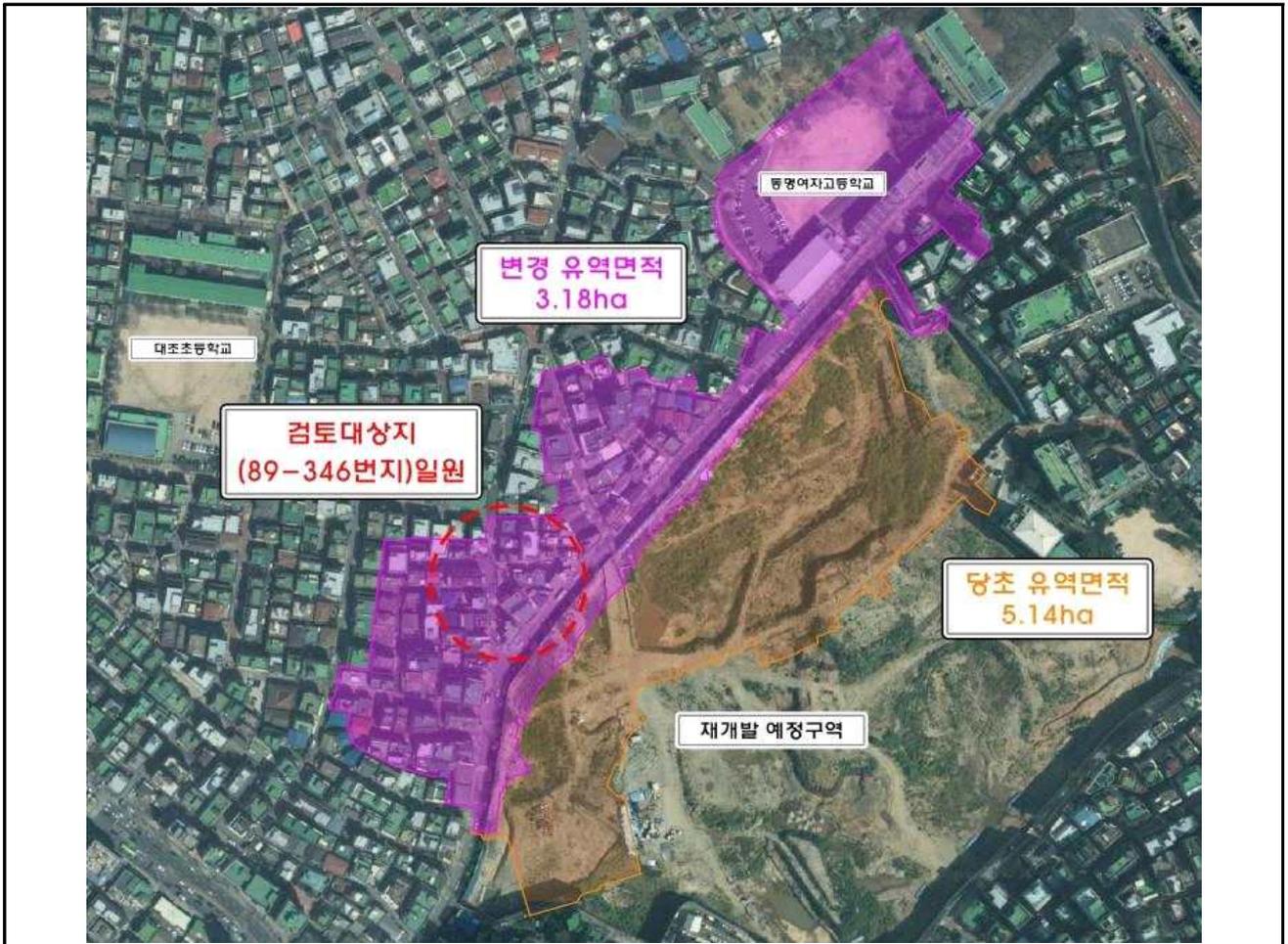
연번	사업명	예산현액 (A)	지출액	불용액					
				합계 (B)	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비	비율 (B/A *100)
합 계		532,508	454,614	56,838	1,141	11,023	44,505	167	
1	지하수 등 출수량 조사지원	24	15	9	-	-	9	-	37.5
2	하수도관리 전산시스템 유지보수 및 개선	13,703	9,523	1,015	-	1,015	-	-	7.4
3	자치구 하수도 전문감리	7,000	6,673	327	-	-	327	-	4.7
4	하수도 악취 저감 추진	6,276	5,845	318	-	-	318	-	5.1
5	지하시설물 공동조사 용역비 분담금(하수관로분)	660	403	257	-	-	257	-	38.9
6	예비비	167	-	-	-	-	-	167	100.0
7	환경기초시설 설치(한강수질개선 특별회계)	3,402	825	2,577	-	-	2,577	-	75.7
8	하수시설물 긴급복구 및 정비	10,000	9,676	324	-	-	324	-	3.2
9	대조동 일대 침수지역 하수관로 성능향상 사업(3차)	4,009	3,546	462	231	-	231	-	11.5
10	제기로 2길 4 주변 하수관로 개량	96	23	73	-	-	73	-	76.0
11	고덕로83길 68주변 외 2개소 하수관로 개량	190	112	78	-	13	65	-	41.1
12	압사동 선사사거리 주변 하수암거 개량	580	334	246	-	-	246	-	42.4
13	천호대로 63 주변 외 4개소 하수관로 개량	323	200	123	-	-	123	-	38.1
14	올림픽로 556 주변 하수관로 개량	744	437	307	-	-	307	-	41.3
15	은평구 관내 하수관로 성능향상 사업	1,385	808	577	-	-	577	-	41.7
16	중랑 하수처리구역 사각형거 보수보강	9,445	8,189	1,256	-	913	343	-	13.3
17	난지 하수처리구역 사각형거 보수보강	11,279	9,707	1,572	-	705	867	-	13.9
18	서남 하수처리구역 사각형거 보수보강	12,505	11,529	976	-	845	131	-	7.8
19	탄천 하수처리구역 사각형거 보수보강	5,192	3,142	1,360	-	655	705	-	26.2
20	중랑 하수처리구역 하수관로 보수보강	19,431	17,009	2,422	-	1,819	603	-	12.5
21	난지 하수처리구역 하수관로 보수보강	5,789	5,039	750	-	652	98	-	13.0
22	서남 하수처리구역 하수관로 보수보강	6,233	4,802	908	-	540	368	-	14.6
23	탄천 하수처리구역 하수관로 보수보강	7,714	6,053	1,661	-	394	1,267	-	21.5
24	인력운영비	5,932	5,391	541	-	-	541	-	9.1
25	차집관로 성능개선	12,027	7,391	574	-	-	574	-	4.8

연번	사업명	예산현액 (A)	지출액	불용액					
				합계 (B)	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비	비율 (B/A *100)
26	난지물재생센터 환경개선	3,421	2,632	790	-	-	790	-	23.1
27	서울물재생시설공단 위탁사업비	190,408	171,444	18,965	-	-	18,965	-	10.0
28	중랑물재생센터 운영	58,575	53,915	4,537	-	1,938	2,599	-	7.7
29	하수 차집관로 유지보수	12,936	7,287	649	-	-	649	-	5.0
30	토목시설물 유지보수	3,870	2,957	813	-	589	225	-	21.0
31	소방 및 중대재해시설 유지보수	1,647	1,309	338	-	101	237	-	20.5
32	슬러지 건조 및 분뇨처리시설 위탁관리	13,311	12,684	627	-	-	627	-	4.7
33	총인처리시설 위탁관리	6,000	5,090	910	910	-	-	-	15.2
34	인력운영비	15,008	14,044	964	-	-	964	-	6.4
35	난지물재생센터 운영	32,135	26,972	4,157	-	-	4,157	-	12.9
36	센터 내 토목 및 건축시설물 보수공사	10,583	6,606	623	-	391	231	-	5.9
37	수처리분야 기전설비 유지보수(연간단가)	1,300	950	350	-	153	197	-	26.9
38	수처리분야 기계설비 유지보수 및 개량	14,442	11,621	1,637	-	-	1,637	-	11.3
39	하수 및 슬러지 이송설비 유지보수	3,318	2,517	595	-	301	293	-	17.9
40	제어계측설비 유지보수 및 개량	3,411	2,474	586	-	-	586	-	17.2
41	농축시설 유지보수 및 개량	6,464	4,971	314	-	-	314	-	4.9
42	인력운영비	11,574	10,471	1,103	-	-	1,103	-	9.5

○ 이 중 ‘대조동 일대 침수지역 하수관로 성능향상 사업(3차)’
은 침수피해가 발생한 바 있는 은평구 대조동 일대 하수관로
를 개량하여 배수성능 향상 및 배수체계를 개선하기 위한 것
으로, 예산현액 40억 9백만원 대비 11.5%인 4억 62백만원을
불용하였음.

- '18년 최초 설계 당시에는 대조동 91번지 일대 하수가 동 사업
구간 내로 유입되는 지형이었으나, ‘대조1구역 주택재개발 정

비사업19)’으로 인해 유역경계가 조정 및 분리되어 사업 구간에서 제외됨에 따라 해당 구간 공사비를 불용한 것으로, 제외된 사업구간은 “불광 1-16소구역” 유역으로 편입되어 기본 및 실시설계 용역중임.



[그림 4] 유역경계조정 전후 비교

- 주택재개발 사업의 경우 상당한 시간을 두고 추진된다는 점에서 살펴볼 때, 본 사업 계획 시점에서 주변의 민간개발사업

19) ■ 대조1구역 주택재개발 정비사업 개요

- 추진단계 : 착공
- 사업주체 : 대조제1구역 주택재개발정비사업 조합
- 대지위치 : 대조동 88, 89번지 일대
- 부지면적 : 111,665.3m²
- 사업규모 및 세대수 : 층수 지상 25층 이하, 동수 28개동, 세대수 2,451세대

현황 등을 면밀히 살펴보았다면 보다 과학적인 예산편성이 가능했을 것이기 때문에 향후 하수관로 정비사업을 계획할 때는 해당 하수관로 구간의 민간개발사업 계획 여부를 면밀히 조사해야 할 것임.

- 다음으로, ‘총인처리시설 위탁관리’ 사업은 중량물재생센터 총인처리시설을 효율적으로 운영하기 위해 공공하수도시설 전문업체에게 관리대행하는 것으로, 예산현액 60억원 대비 15.2%인 9억 1천만원을 불용하였음.
- 이는 사업예산의 약 63%를 차지하는 약품비가 예산편성 대비 약품단가 및 약품 사용량이 감소²⁰⁾하였고, 약품비와 연동되는 일반관리비, 부가가치세가 감소하면서 집행잔액이 발생한 것으로,
- 약품단가의 변동은 예측이 어려운 측면이 있으나 약품 사용량의 예측은 그 동안의 통계자료를 통해 보다 과학적으로 예측이 가능하다는 점에서 예산편성 과정에서 약품비 산정기준을 개선해야 할 것임.

20) - 응집제(PAC) 단가 감소(329원/kg → 296원/kg)

- 약품사용량 감소(8,760톤/년 → 7,853톤/년)

9) 재정건전성 관련 (결산서 p.91~92)

- 2023년말 기준 자산은 7조 919억 94백만원, 부채는 101억 75백만원으로 순자산(자본)은 7조 818억 20백만원임.
- 2023년도말 기준 부채는 101억 75백만원으로 부채비율은 0.1% 수준임.

<재무제표 요약>

(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	총수익	총비용	당기순이익
2022년도	7,091,994	10,175	7,081,820	1,010,283	1,056,310	△46,027
2021년도	7,082,670	3,790	7,078,879	1,018,497	1,017,733	763
2020년도	7,034,397	7,437	7,026,960	937,880	912,018	25,863
2019년도	6,948,499	5,870	6,942,629	939,949	921,350	18,599
2018년도	6,867,473	7,520	6,859,953	1,003,816	881,300	122,515
증 감	221,611	-2,194	223,805	112,176	73,061	39,114

<최근 5년간 자본 및 부채 변동 현황>

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년도	2022년도	2021년도	2020년도	2019년도
자 본(A)	7,081,820	7,078,879	7,026,960	6,942,629	6,859,953
부 채(B)	10,175	3,790	7,437	5,870	7,520
비율(B/A)	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1

- 2023년도말 기준 채무는 없음.

<부채 및 채무 증감 현황>

(단위: 백만원)

구 분	2022년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감 액			2023년도말 현 재 액
		증 가	감 소	순증감	
부 채	3,790	9,727	3,342	-	10,175
채 무	-	-	-	-	-

- 한편, 공급원가는 톤당 1,246.27원, 공급단가(요금)는 톤당 693.03원으로 요금현실화율²¹⁾은 55.06%임. (결산서 p.~)

<하수도요금의 톤당 원가 및 비율>

(단위: 원,%)

구분	계	인건비	동력비	약품 재료비	수선 교체비	경상·민간 이전	감 가 상각비	차입금 이자비용	자기자본 비용	기타 경비
2023	1,246.27	47.08	47.45	16.18	347.78	175.62	343.54	0	306.26	△37.64
	(100.0%)	(3.8%)	(3.8%)	(1.3%)	(27.9%)	(14.1%)	(27.6%)	(0%)	(24.6%)	(△3%)
2022	1,213.52	48.13	30.07	11.71	383.54	120.11	324.71	0	308.11	△12.85
	(100.0%)	(4.0%)	(2.5%)	(1.0%)	(31.6%)	(9.9%)	(26.7%)	(0%)	(25.4%)	(△1.1%)
2021	1,101.88	50.22	32.40	9.78	320.34	141.51	285.61	0	304.72	△42.69
	(100.0%)	(4.6%)	(2.9%)	(0.9%)	(29.1%)	(12.8%)	(25.9%)	(0%)	(27.7%)	(△3.9%)
2020	1,079.29	53.26	52.89	8.11	315.97	126.88	273.29	0	291.28	△42.39
	(100.0%)	(4.9%)	(4.9%)	(0.8%)	(29.3%)	(11.8%)	(25.3%)	(0%)	(27.0%)	(△3.9%)
2019	1,009.41	49.59	51.12	9.01	316.93	79.71	270.14	0.01	275.20	-△42.30
	(100.0%)	(4.9%)	(5.1%)	(0.9%)	(31.4%)	(7.9%)	(26.8%)	(0%)	(27.3%)	(△4.3%)
증 감	236.86	△2.51	△3.67	7.17	30.85	95.91	73.4	△0.01	31.06	4.66

- 현재 공급단가(요금)는 m³당 693.03원이나 m³당 공급원가는 1,246.27원으로 약 79.83%의 요금인상요인²²⁾이 있음

<공급원가·공급단가 및 요금현실화율 변동 현황>

(단위: 원/m³)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
공급원가	1,246.27	1,213.52	1,101.88	1,079.29	1,009.41
공급단가	693.03	644.74	628.88	643.02	679.09
요금현실화율(%)	55.61	53.13	57.03	59.58	67.28
요금인상요인	79.83	88.22	75.35	67.85	48.64

<가정용 상수도, 하수도 요금 비교 (2023년 기준)>

사용량 구분(m ³)	요금(원/m ³)		
	상수도	하수도	물이용부담금
30이하	480	400	170
30초과~50이하		930	
50초과		1,420	

21) 요금현실화율(%) = [요금단가(원/m³) / 요금원가(원/m³)] x 100

22) 요금인상요인(%) = [(총괄원가 - 사용료수익) / 사용료수익] x 100

- 지난 2018년 공기업하수도사업특별회계 출범 이후 하수도사용료 인상이 있었던 2018~2019년도에는 하수도사용료 수입이 증가하여 현실화율이 67.3%까지 증가하였던 것이,
 - 코로나-19 사태로 인한 사회적 거리두기가 본격적으로 시작된 2020년 이후 하수도사용료 수익이 감소하면서 2022회계연도 기준 53.1%까지 낮아졌고, 2023회계연도에는 최초로 당기순이익이 당기순손실로 전환되면서 적자가 발생한 실정임.
 - 앞으로도 지속적인 투자와 수선보수가 요구되는 공기업하수도사업특별회계의 특성상 총괄원가가 향후에도 계속해서 증가할 것으로 예상되므로 시민의 부담을 최소화하면서 안정적이고 효율적인 회계 운영이 가능하도록 요금을 인상하는 등 특단의 조치가 필요해 보임.
- 참고로, 외부 회계법인이 작성한 2023회계년도 서울특별시 공기업하수도사업특별회계 독립된 감사인의 감사보고서([붙임1] 참조)'를 살펴보면,
- 서울시 공기업하수도사업특별회계에서 사용하는 총괄원가방식은 과거 발생한 원가 비용을 회수하는 방식으로, 요금현실화율 100%에 해당하는 요금을 징수하더라도 물가인상을 등이 고려되지 않아 현재 운영비와 과거 자산취득비용만 회수되는 구조이며,

- 현재 대부분의 시설의 내용연수가 도래하고 있으나 현재 보유한 자금과 요금현실화율 수준으로는 합리적인 시설물의 재투자에 어려움이 발생할 수 있다고 판단되는바,
- 대규모 자산의 투자도 병행될 수 있도록 하수도요금의 현실화 및 요금현실화율의 지속적인 관리와 함께 다각적인 원가절감 노력이 이루어져야 할 것이라고 지적하고 있음.

[붙임 1] 서울특별시 공기업하수도사업 특별회계 외부 감사보고서 41p
(경영개선을 요구하는 사항)

[붙임1] 서울특별시 공기업하수도사업 특별회계 외부 감사보고서 41p (경영개선을 요구하는 사항)

경영개선을 요구하는 사항

1. 하수도 요금의 현실화

"회계감사 기본요구사항" 4에서 언급한 바와 같이 당 회계의 총괄원가 분석 결과 당기 중 m^2 당 요금은 693.03원이나, m^2 당 원가는 1,246.27원으로 약 79.83%의 인상요인이 있습니다. 지속적인 투자와 수선보수가 요구되는 하수도사업특별회계의 특성상 총괄원가는 향후에도 계속해서 증가할 것으로 예상됩니다.

다만, 현재 서울시 공기업하수도사업특별회계에서 사용하는 총괄원가방식은 과거 발생한 원가 비용을 회수하는 방식으로, 요금현실화율 100%에 해당되는 요금을 징수하더라도 물가인상을 등이 고려되지 않아 현재 운영비와 과거 자산취득비용만 회수되는 구조입니다. 당기 요금현실화율은 55.61% 수준으로, 요금의 대부분을 인건비 등 비용에 충당하고 있는 실정인 것으로 사료됩니다.

보고서일 현재 대부분의 시설의 내용연수가 도래하고 있으나 현재 보유한 자금과 요금현실화율 수준으로는 합리적인 시설물의 재투자에 어려움이 발생할 수 있다고 판단 되는 바, 대규모 자산의 투자도 병행될 수 있도록 하수도요금의 현실화 및 요금현실화율의 지속적인 관리와 함께 다각적인 원가절감 노력이 이루어져야 할 것입니다.

2. 대손충당금을 설정

회사는 당기 말 현재 영업미수금에 대한 대손충당금은 5년 초과분 및 회수가능성이 낮은 개별채권에 대하여 100%를 설정하고 있습니다. 다만, 회계감사기본요구사항에서는 미수금의 대손충당금 설정에 대하여 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하도록 하고 있는 바, 매년 대손충당금율을 검토하여 관리 해주시기를 바랍니다.