

2023회계연도 수도사업특별회계
세입·세출결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

가. 제 출 자 : 서울특별시장

나. 의안번호 : 제1897호(세입·세출결산) 및 제1898호(예비비 지출)

다. 제출일자 : 2024. 5. 27.

라. 회부일자 : 2024. 5. 30.

II. 제 안 이 유

「지방공기업법」 제35조제3항에 따라 2023회계연도 서울특별시 수도사업특별회계 세입·세출 결산에 관하여 공인회계사의 회계감사 보고서를 첨부하여 서울특별시의회의 승인을 받고자 하는 것임.

III. 세입·세출 결산 총괄

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액(A)			세입수납액(B)	세지출액(C)	세계잉여금(이월액)(B-C)			
	소계	최종예산	이월예산			소계	보조금잔액	건설개량·사고이월	순세계잉여금
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
증감액(증감율)	127,305(14.7)	112,619(13.8)	14,686(29.0)	165,519(19.5)	106,870(14.6)	58,648(50.9)	202(100)	△14,837(△22.7)	73,283(147.0)

※ 최종예산 = 본예산 + 추경 / 세계잉여금에 보조금잔액 신설(2023년도 결산기준)

1. 세입

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액(A)	징결정액(B)	수납액(C)	미수납액(B-C)	미수납액 처리		조정률(B/A)	징수율(C/B)
					결손분	다음연도이월		
2023년	995,269	1,074,511	1,012,372	62,139	658	61,481	108.0	94.2
2022년	867,964	898,549	846,853	51,696	735	50,961	103.5	94.2
증 감	127,305	175,962	165,519	10,443	△77	10,520	4.5	-

2. 세출

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액(A)	지출액(B)	이월액(C)			불용액(D=A-B-C)	집행률(B/A)	불용률(D/A)
			소계	건설개량·사고이월	사고이월			
2023년	995,269	838,604	50,432	9,054	41,378	106,233	84.3	10.7
2022년	867,964	731,734	65,269	4,964	60,305	70,961	84.3	8.2
증 감	127,305	106,870	△14,837	4,090	△18,927	35,272	-	2.5

※ 예산현액(당해연도에 실제로 지출할 수 있는 세출금액)

= 세출예산(당초예산+추경예산+긴주처리예산) + 전년도 이월액 + 증감액(전용, 변경사용)

IV. 결산 주요내용 요약

1. 세입

- 2023회계연도 수도사업특별회계 세입 예산현액 9,952억 6천9백만원의 108.0%인 1조 745억 1천1백만원을 징수결정하여 94.2%인 1조 123억 7천2백만원을 수납(징수)하였으며, 미수납액 621억 3천9백만원 중 6억 5천8백만원을 결손처분하고 614억 8천1백만원을 다음연도로 이월하였음.

(단위: 백만원, %)

예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
				결손처분	다음연도 이월		
995,269	1,074,511	1,012,372	62,139	658	61,481	108.0	94.2

- 수익적수입 수납액은 8,298억 9천2백만원으로 전년(7,233억 1천8백만원) 대비 14.7%인 1,065억 7천4백만원 증가되었음.
 - 영업수익은 7,754억 8천7백만원으로 사용료수익 및 기타영업수익 증가 등에 기인하여 전년보다 1,225억 7백만원(18.8%) 증가
 - 사용료수익 7,548억 2천5백만원
 - 급·배수공사수익 176억 5천4백만원
 - 기타영업수익 30억 8백만원
 - 영업외수익은 544억 5백만원으로 소상공인 수도요금 감면 지원 종료에 따른 타회계전입금수익 감소(Δ311억 5천만원) 등에 기인하여 전년보다 159억 3천4백만원(Δ22.7%) 감소
 - 이자수익 72억 2천7백만원
 - 타회계전입금 269억 7천1백만원
 - 기타영업외수익 202억 8백만원

- 자본적수입 수납액은 1,172억 1천1백만원으로 전년(729억 5천2백만원) 대비 60.7%인 442억 6천만원 증가되었음.
 - 유형자산처분수입은 63억 8천8백만원으로 전년보다 86억 1천3백만원 (△57.4%) 감소
 - 자본잉여금수입은 131억 3천2백만원으로 시설분담금 징수액 감소 등에 기인하여 전년보다 87억 9천8백만원(△40.1%) 감소
 - 유보자금은 976억 9천1백만원으로 순세계잉여금 및 미수금 증가에 기인하여 전년보다 616억 7천만원(171.2%) 증가

- 이월재원 수납액은 652억 6천9백만원으로 전년도 건설개량이월·사고이월 증가에 기인하여 전년(505억 8천3백만원) 대비 29.0%인 146억 8천6백만원 증가되었음.

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년		2022년		징수결정액 증감	
	징수결정액	실제수납액	징수결정액	실제수납액	증감액	비율
합 계	1,074,511	1,012,372	898,549	846,853	175,962	19.6
수 익 적 수 입	889,087	829,892	772,357	723,318	116,730	15.1
영 업 수 익	833,100	775,487	701,576	652,979	131,524	18.7
영 업 외 수 익	55,987	54,405	70,781	70,339	△14,794	△20.9
특 별 이 익	0	0	0	0	0	0
자 본 적 수 입	120,155	117,211	75,609	72,952	44,546	58.9
유형자산처분수입	6,388	6,388	15,001	15,001	△8,613	△57.4
자본잉여금수입	13,142	13,132	21,942	21,930	△8,800	△40.1
유 보 자 금	100,625	97,691	38,666	36,021	61,959	160.2
이 월 재 원 수 입	65,269	65,269	50,583	50,583	14,686	29.0

※ 유보자금 : 순세계잉여금 + 영업미수금 + 기타미수금

□ 세입 결산 세부 내역

(단위: 백만원, %)

과목	세항	예산현액 (A)	징수 결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액			조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					계 (B-C)	결손액	다음연도 이월		
합	계	995,269	1,074,511	1,012,372	62,139	658	61,481	108.0	94.2
	수익적수입	868,658	889,087	829,892	59,195	0	59,195	102.4	93.3
	영업수익	820,909	833,100	775,487	57,613	0	57,613	101.5	93.1
	사용료수익	789,532	812,397	754,825	57,572	0	57,572	102.9	92.9
	급배수공사수익	28,101	17,694	17,654	40	0	40	63.0	99.8
	기타영업수익	3,276	3,009	3,008	1	0	1	91.8	100.0
	영업외수익	47,749	55,987	54,405	1,582	0	1,582	117.3	97.2
	이자수익	1,504	7,227	7,227	0	0	0	480.5	100.0
	타회계전입금수익	26,847	26,970	26,970	0	0	0	100.5	100.0
	기타영업외수익	19,398	21,790	20,208	1,582	0	1,582	112.3	92.7
	자본적수입	61,342	120,155	117,211	2,944	658	2,286	195.9	97.5
	유형자산처분	8,605	6,388	6,388	0	0	0	74.2	100.0
	재산매각수입	8,605	6,388	6,388	0	0	0	74.2	100.0
	자본잉여금수입	20,568	13,142	13,132	10	0	10	63.9	99.9
	시설분담금수입	19,423	11,997	11,987	10	0	10	61.8	99.9
	국고보조금수입	1,145	1,145	1,145	0	0	0	100.0	100.0
	유보자금	32,169	100,625	97,691	2,934	658	2,276	312.8	97.1
	순세계잉여금	22,365	49,851	49,851	0	0	0	222.9	100.0
	영업미수금	9,358	49,442	47,596	1,846	236	1,610	528.3	96.3
	기타미수금	446	1,332	244	1,088	422	666	298.7	18.3
	이월재원수입	65,269	65,269	65,269	0	0	0	100.0	100.0
	이월재원액	65,269	65,269	65,269	0	0	0	100.0	100.0

※ 이월재원액 : 전년도 사고이월액

2. 세 출

□ 2023회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 9,952억 6천9백 만원으로 이 중 8,386억 4백만원을 지출(집행률 84.3%)하고 504억 3천2백만원을 다음연도로 이월하였으며, 불용액(집행잔액)은 예산현액 대비 10.7%인 1,062억 3천3백만원임.

- 집행률은 84.3%로 전년과 동일 수준
- 불용액은 1,062억 3천3백만원으로 전년보다 352억 7천2백만원 증가하였고, 불용률은 10.7%로 전년보다 2.5%p 증가

(단위: 백만원, %)

예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액(C)			불용액 (D=A-B-C)	집행률 (B/A)	불용률 (D/A)
		소 계	건설개량 이월	사고이월			
995,269	838,604	50,432	9,054	41,378	106,233	84.3	10.7

- 수익적지출은 예산현액 6,442억 1천3백만원 중 5,918억 7천4백만원을 지출(집행률 91.9%)하고 139억 7천5백만원을 다음연도로 이월하였음.
 - 영업비용(원수비 및 취수비·정수비·배급수비 등)은 예산현액 6,415억 1백만원 중 5,909억 9백만원을 지출하고 139억 7천5백만원을 다음 연도로 이월
 - 영업외비용(차입금이자상환)은 예산현액 9억 7천3백만원 중 9억 6천5백만원을 지출(집행률 99.2%)
- 자본적지출은 예산현액 2,857억 8천7백만원 중 2,039억 8천2백만원을 지출(집행률 71.4%)하고 341억 3백만원을 다음연도로 이월하였음.
 - 유형자산취득(건물·건축물·기계장치 등)은 예산현액 2,703억 3천 5백

만원 중 1,976억 4천2백만원을 지출하고 321억 7천1백만원을 다음연도로 이월

- 무형자산취득(소프트웨어)은 예산현액 7억 4천7백만원 중 5억 9천 9백만원을 지출하고 1억 2천7백만원을 다음연도로 이월
- 비가동설비자산취득(건설중인 자산)은 예산현액 81억 5천2백만원 중 30억 2천5백만원을 지출하고 18억 5백만원을 다음연도로 이월
- 기타자본적지출(보조금반환)은 예산현액 28억 7천3백만원 중 이월 없이 27억 1천6백만원을 지출

○ 이월예산지출은 예산현액 652억 6천9백만원 중 427억 4천8백만원을 지출(집행률 65.5%)하고 23억 5천4백만원을 다음연도로 이월하였음.

- 수익적지출은 예산현액 175억 9천3백만원 중 이월 없이 170억 5천 1백만원을 지출
- 자본적지출은 예산현액 476억 7천6백만원 중 256억 9천7백만원을 지출하고 23억 5천4백만원을 다음연도로 이월

□ 세출 결산 세부 내역

(단위: 백만원, %)

구분	세항	예산현액 (A)	지출원인 행위액(B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불용액 (E=A-C-D)	집행률 (C/A)	불용률 (E/A)
합	계	995,269	876,046	838,604	50,432	106,233	84.3	10.7
	수 익 적 지 출	644,213	605,821	591,874	13,975	38,364	91.9	6.0
	영 업 비 용	641,501	604,856	590,909	13,975	36,617	92.1	5.7
	원수및취수비	81,364	79,986	79,971	15	1,378	98.3	1.7
	정 수 비	152,094	144,102	143,789	315	7,990	94.5	5.3
	배 급 수 비	216,146	200,671	187,064	13,634	15,448	86.5	7.1
	일 반 관 리 비	123,394	115,549	115,537	11	7,846	93.6	6.4
	징수및수용가 관 리 비	40,402	38,636	38,636	0	1,766	95.6	4.4
	급·배수공사비	28,101	25,912	25,912	0	2,189	92.2	7.8
	영 업 외 비 용	973	965	965	0	8	99.2	0.8
	차입금이자상환	973	965	965	0	8	99.2	0.8
	예 비 비	1,739	0	0	0	1,739	0.0	100.0
	자 본 적 지 출	285,787	226,806	203,982	34,103	47,702	71.4	16.7
	유 형 자 산 취 득	270,335	218,579	197,642	32,171	40,522	73.1	15.0
	토 지	57	24	24	0	33	42.1	57.9
	건 물	4,581	4,134	4,129	80	372	90.1	8.1
	구 축 물	194,492	155,268	137,850	27,867	28,775	70.9	14.8
	기 계 장 치	64,624	53,196	49,682	4,224	10,718	76.9	16.6
	차 량 운 반 구	115	106	106	0	9	92.2	7.8
	공 기 구 비 품	6,466	5,851	5,851	0	615	90.5	9.5
	무 형 자 산 및 기타비유동자산 취 득	747	726	599	127	21	80.2	2.8
	소 프 트 웨 어	747	726	599	127	21	80.2	2.8
	비 가 동 설 비 자 산 취 득	8,152	4,785	3,025	1,805	3,322	37.1	40.8
	건 설 중 인 자 산	8,152	4,785	3,025	1,805	3,322	37.1	40.8
	기 타 자 본 적 지 출	2,873	2,716	2,716	0	157	94.5	5.5
	보 조 금 반 환	2,873	2,716	2,716	0	157	94.5	5.5
	예 비 비	3,680	0	0	0	3,680	0.0	100.0
	이 월 예 산 지 출	65,269	43,419	42,748	2,354	20,167	65.5	30.9
	수 익 적 지 출	17,593	17,051	17,051	0	542	96.9	3.1
	자 본 적 지 출	47,676	26,368	25,697	2,354	19,625	53.9	41.2

□ 예비비 (결산서 p.174~175)

- 예비비 예산액은 93억원으로 이중 38억 8천1백만원을 지출결정하여 38억 8천1백만원을 지출하였음.

〈예비비지출 현황〉

(단위: 백만원)

연 번	구 분			지출 결정액	지출액	이월액	집행 잔액
	세항	목(세목)	사업명				
합 계				3,881	3,881	-	-
1	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	62	62	-	-
2	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	146	146	-	-
3	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	456	456	-	-
4	원수및취수비	동력비 (동력비)	아리수 생산재료비	493	493	-	-
5	정수비	동력비 (동력비)	아리수 생산재료비	2,481	2,481	-	-
6	배급수비	동력비 (동력비)	아리수 생산재료비	243	243	-	-

□ 다음연도 이월 (결산서 p.176~191)

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2023년도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월하는 사업비는 「미아 배수지 건설」 등 총 56건, 504억 3천2백만원으로 전년(47건, 652억 6천9백만원) 대비 22.7% 감소되었음.
 - 건설개량이월 : 8건, 90억 5천4백만원
 - 사고이월 : 48건, 413억 7천8백만원

〈다음연도 건설개량이월 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	사업명(공사명)	세출목	예산현액	건설개량이월		비고
				금액	비율	
1	미아 배수지 건설 (미아 배수지 건설 토지보상비)	시설비	1,286	1,211	94.2	사전절차 지연
2	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (블록시스템 유량계 설치)	시설비	600	600	100	공사중 장애발생
3	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비(1공구))	감리비	467	467	100	공사중 장애발생
		시설부대비	11	11	100	
4	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (올림픽로35길 외 1개소 장기사용 송배수관 정비공사)	시설비	3,977	3,977	100	공사중 장애발생
5	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (대현산07중블록 블록시스템 공급체계 구축공사)	시설비	1,614	1,614	100	사전절차 지연
6	아리수올림터 배수지 노후 기전시설 개량 (보광아리수올림터 전력이중화)	시설비	180	109	60.6	유관사업 지연
7	배급수관 신설 및 연결 (노원구 관내 미급수지역(학림사) 급수공사 사업)	시설비	1,000	991	99.1	사전절차 지연
8	정수센터 시설 정비 (광암정수센터 정문 경비실 증개축공사)	시설비	74	74	100	사전절차 지연

〈다음연도 사고이월 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	사업명(공사명)	세출목	예산현액	사고이월		비고
				금액	비율	
1	행정정보 시스템 구축 (디지털아리수ON 3단계 용역)	정보화시스 템취득비	263	127	48.3	사전절차 지연
2	정수장 순환정비 (정수장 증설 및 현대화 사업)	시설비	3,515	117	3.3	준공기한 미도래
3	원인자 이설공사 직접 시행 (암사초록길 조성구간 내 송수관로 이설공사)	수선유지비	5,511	5,315	96.4	사전절차 지연
	블록시스템 공급체계 구축 (암사초록길 조성구간 내 송수관로 이설공사)	시설비	3,091	3,091	100	
4	상수도관망 기술진단 (상수도관망 기술진단용역)	수선유지비	1,000	207	20.7	준공기한 미도래

연번	사업명(공사명)	세출목	예산현액	사고이월		비고
				금액	비율	
5	아리수 음수대 관리 (도심 속 오아시스 아트음수대 개발·조성용역)	지원사업 성시설비	500	192	38.4	사전절차 지연
6	기본경비 (서울특별시 상수도 원인자부담금 제도 개선방안 마련 컨설팅용역)	지급수수료	38	11	28.9	준공기한 미도래
7	강북정수센터 수전전압 변경 (강북정수센터 수전전압 변경사업)	시설비	4,081	2,329	57.1	유관사업 지연
		감리비	289	256	88.6	
8	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (장기사용송배수관정비(남부 10,동부 16구간) 전기공사)	시설비	534	417	78.1	기타
		감리비	231	201	87.0	
9	상수도 밸브실 등 지하시설물 유지관리 (대형제수밸브 점검정비 용역 (강북·중부,서부,동부,북부))	수선유지비	1,367	235	17.2	기타
10	광암수계 배수관로 정비 (광암수계배수관로정비-1공구)	시설비	3,564	2,245	63.0	공사중 장애발생
		감리비	90	62	68.9	
		시설부대비	24	7	29.2	
11	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (올림픽로35길 장기사용 송배수관 정비공사)	시설비	13,582	6,807	50.1	공사중 장애발생
12	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (대현산07중블록 블록시스템 공급체계 구축공사)	시설비	232	210	90.5	사전절차 지연
13	배수지 등 정밀안전진단 점검 및 시설정비 (보광배수지 환경개선공사)	수선유지비	942	819	86.9	사전절차 지연
14	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (퇴계로 장기사용 송배수관 정비공사 외 1개소 교통소통대책 수립용역)	시설비	29	25	86.2	사전절차 지연
15	배수지 내부 방식 (낙산배수지(1지) 내부 방식공사)	수선유지비	282	136	48.2	사전절차 지연
16	배수지 내부 방식 (종암배수지(1지) 내부 방식공사)	수선유지비	322	199	61.8	사전절차 지연
17	배수지 등 정밀안전진단·점검 및 시설정비 (경내배수지 등 8개소 정밀안전진단 용역)	수선유지비	205	178	86.8	준공기한 미도래
18	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (2023년 종로 장기사용 배수관 정비공사)	시설비	1,567	832	53.1	사전절차 지연
19	배수지 내부 방식 공사 (연희배수지(1호지)외 1개소 내부방식공사)	수선유지비	353	109	30.9	사업계획 변경
20	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (2023년 마포대로 장기사용 배수관 정비공사)	시설비	3,690	2,326	63.0	사전절차 지연

연 번	사업명(공사명)	세출목	예산현액	사고이월		비 고
				금액	비율	
21	배수지 내부방식 (대현산배수지(1-1지) 내부 방식공사)	수선유지비	1,048	1,048	100	사전절차 지연
22	배수지 내부방식 (용마배수지(3지) 내부 방식공사)	수선유지비	1,392	1,392	100.0	사전절차 지연
23	장기사용 송배수관(400mm) 정비 (덕릉로 장기사용 배수관 정비공사)	시설비	1,143	814	71.2	사업계획 변경
24	서비스 장비 확충 및 환경개선 (청사 승강기 설계용역)	시설비	19	19	100.0	사업계획 변경
25	배수지 내부 방식 (신월배수지(1지) 내부 방식공사)	수선유지비	985	985	100.0	유관사업 지연
26	배수지 등 정밀안전진단점검 및 시설정비 (2023년 신월배수지 외 1개소 정밀안전진단 용역)	수선유지비	133	114	85.7	유관사업 지연
27	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (도림교 장기사용 배수관 정비공사 실시설계용역)	시설비	91	40	44.0	사전절차 지연
28	배수지 내부방식 (낙성대배수지(1지) 내부 방식공사)	수선유지비	1,122	735	65.5	기타
29	배수지 내부 방식 (노량진배수지(3지) 내부 방식공사)	수선유지비	1,296	1,083	83.6	유관사업 지연
30	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (2023년 영동대로 장기사용 배수관 정비공사)	시설비	3,723	1,443	38.8	공사중 장애발생
31	장기사용 배급수관(350mm이하) 정비 (2023년 반포동 외 2개동 배급수관 정비공사)	시설비	3,248	945	29.1	공사중 장애발생
32	배수지 내부 방식 (방배배수지(3지) 내부 방식공사)	수선유지비	1,276	802	62.9	유관사업 지연
33	장기사용송배수관(400mm이상)정비 (2023년올림픽로(주공아파트앞) 장기사용 배수관 정비공사)	시설비	3,389	1,415	41.8	유관사업 지연
34	장기사용송배수관(400mm이상)정비 (장기사용 송배수관 전식방지공사(송파구간))	시설비	578	283	49.0	유관사업 지연
		감리비	77	69	89.6	
35	장기사용송배수관(400mm이상)정비 (양재대로 장기사용 송배수관 정비공사 교통소통대책 수립 용역)	시설비	89	78	87.6	사전절차 지연
36	정수센터 시설 정비 (광암정수센터 관리계획(변경) 및 도시계획 인허가 용역)	시설비	6	6	100.0	사전절차 지연
37	아리수 생산재료비 (구의 입상활성탄 교체공사)	일반재료비	167	167	100.0	관급 및 외자재 구매지연

연 번	사업명(공사명)	세출목	예산현액	사고이월		비 고
				금액	비율	
38	정수센터 시설 유지보수 (자양취수장 화학사고 예방계획서 작성 컨설팅 용역)	수선유지비	16	15	93.8	사전절차 지연
39	정수센터 시설 유지보수 (뚝도아리수정수센터 화학사고 예방관리계획서 도서 작성 용역)	수선유지비	12	10	83.3	사전절차 지연
40	정수센터 시설 정비 (와우산계통송수펌프 7,8,11호 제조설치)	시설비	698	213	30.5	관급 및 외자재 구매지연
41	정수센터 시설 정비 (자양취수장 진공펌프 및 밸브감시제어시스템 정비공사)	시설비	76	67	88.2	사업계획 변경
42	정수센터 시설 정비 (침전지 슬러지수집기 철거,설치공사)	시설비	285	250	87.7	관급 및 외자재 구매지연
43	정수센터 시설 정비 (자양취수장 진공계통 추가설치공사)	시설비	318	280	88.1	사업계획 변경
44	아리수 생산재료비 (영등포 입상활성탄 교체공사)	일반재료비	156	137	87.8	관급 및 외자재 구매지연
45	정수센터 시설 정비 (1정수장 송수펌프실 감시시스템 구축)	시설비	431	100	23.2	사전절차 지연
46	정수센터 시설 정비 (석면 해체 제거 사업)	시설비	1,785	1,236	69.2	사전절차 지연
47	원인자 이설공사 직접 시행 (양방향 버터플라이 밸브구매)	수선유지비	65	65	100.0	기타
	대형 상수도관 세척 (양방향 버터플라이 밸브구매)	수선유지비	21	21	100.0	
	배급수관 신설 및 연결 (양방향 버터플라이 밸브구매)	시설비	42	42	100.0	
	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (양방향 버터플라이 밸브구매)	시설비	199	199	100.0	
48	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (수도용 폴리에틸렌 피복강관 제작구매)	시설비	1,711	852	49.8	유관사업 지연

- 원인별 이월액은 ‘사전절차 지연’ 210억 8천7백만원(23건, 41.8%), ‘공사 중 장애발생’ 165억 6천4백만원(7건, 32.8%), ‘유관 사업 지연’ 82억 9천 7백만원(9건, 16.5%), ‘사업계획변경’ 12억 8천9백만원(5건, 2.6%), ‘관급 및 외자재 구매지연’ 7억 6천7백만원(4건, 1.5%), ‘준공기한 미도래’ 5억 1천 3백만원(4건, 1.0%), ‘기타’ 19억 1천5백만원(4건, 3.8%)임.

□ 전년도 이월 (결산서 p.192~199)

- 전년도 이월액은 「상수도 교육시설 확충」 등 총 47건, 652억 6천9백만원이며, 당해연도 지출액은 427억 4천8백만원으로 집행률은 65.5%임.

〈전년도 이월사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	이월구분	사업명	전년도 이월액	지출액	불용액	집행률
1	건설개량이월	상수도 교육시설 확충 (상수도관망운영실증시설공사)	515	504	11	97.9
2	건설개량이월	서비스 장비 확충 및 환경개선 (관용차량 구매)	42	35	7	83.3
3	건설개량이월	정수센터 시설 정비 (수열에너지도입시스템설치공사)	1,886	1,638	247	86.9
4	건설개량이월	광암수계 배수관로 정비 (광암수계배수관로정비공사(1공구))	2,103	1,404	698	66.8
5	건설개량이월	정수센터 시설 정비 (광암정수센터정문경비실증개축공사)	326		326	0
6	건설개량이월	정수센터 시설 정비 (제2정수장 약품저장동 증설 공사)	93	93	0	100
7	사고이월	상수도 교육시설 확충 (상수도관망 운영 실증시설 공사)	4,409	4,395	14	99.7
8	사고이월	상수도 검침관리시스템 구축 (상수도 검침관리시스템 구축)	131	131	0	100
9	사고이월	수도계량기 검침불편 및 위험수전 환경개선 (2022년 스마트 원격검침 단말기 구매설치)	53	53	0	100
10	사고이월	정수장 순환정비 (순환정비 정수장 신설 전략환경영향 평가)	34	0	34	0
11	사고이월	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (암사정수장~노량진배수지 대심도 터널 전략환경영향평가 용역)	61	0	61	0
12	사고이월	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (상수도관망 시설 운영 개선방안 마련 용역)	88	86	2	97.7
13	사고이월	원인자 이설공사 직접 시행 (원인자 이설공사 직접 시행)	2,182	2,155	27	98.8

14	사고 이월	대형 상수도관 세척 (2022년 대형 상수도관 세척용역)	833	736	97	88.4
15	사고 이월	소블록 배수관 물세척 (소블록 배수관 세척 용역)	247	171	76	69.2
16	사고 이월	정수센터 시설 정비 (강북정수센터 탈수설비 증설)	554	553	1	99.8
17	사고 이월	정수센터 시설 정비 (강북정수센터 배출수 처리 시설 개선)	1,112	1,092	20	98.2
18	사고 이월	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (동부간선도로 외 2개소 장기사용 송배수관 정비공사)	13,567	2,699	10,868	19.9
19	사고 이월	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비공사(1공구))	15,233	5,910	9,323	38.8
20	사고 이월	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (2022년 종로 장기사용 송배수관 정비공사)	593	544	49	91.7
21	사고 이월	아리수올림터·배수지 노후 기전시설 개량 (중앙제어실 노후 감시제어설비 개량)	173	164	9	94.8
22	사고 이월	상수도관 전식방지 공사 (상수도관 전식방지 공사)	228	219	9	96.1
23	사고 이월	아리수올림터·배수지 노후 기전시설 개량 (송죽원증압장 외 1개소 모터펌프 제작구매 설치)	104	104	0	100
24	사고 이월	배수지 내부 방식(용마배수지)	1,720	1,720	0	100
25	사고 이월	배수지 내부 방식(신월배수지)	921	792	129	86.0
26	사고 이월	불용관정비(공업용수 폐쇄관 충전공사)	433	433	0	100
27	사고 이월	배수지 내부 방식(노량진배수지)	1,378	1,378	0	100
28	사고 이월	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (2022년 남부순환로 장기사용 송배수관 정비공사)	948	947	1	99.9
29	사고 이월	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (2022년 테헤란로 장기사용 송배수관 정비공사)	1,734	1,734	0	100
30	사고 이월	배수지 내부 방식(방배배수지)	824	754	70	91.5

31	사고 이월	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (서초1 중블록 공급체계 구축공사)	870	717	153	82.4
32	사고 이월	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (노량진배수지 송수관로 이중화 구축공사)	692	563	129	81.4
33	사고 이월	정수센터 시설 정비 (광암정수센터관리계획(변경) 및 도시계획 인허가 용역)	13	13	0	100
34	사고 이월	정수센터 시설 유지보수 (혼화지 구조물 보수공사)	88	86	2	97.7
35	사고 이월	정수센터 시설 유지보수 (긴급복구공사 레미콘 조달구매)	24	24	0	100
36	사고 이월	정수센터 시설 정비 (제2정수장 약품저장동 증설 공사)	501	496	5	99.0
37	사고 이월	아리수 생산재료비(구의 입상활성탄 구매)	702	702	0	100
38	사고 이월	정수센터 시설 유지보수 (2정수지 내부 방식공사)	270	270	0	100
39	사고 이월	아리수 생산재료비(뚝도 입상활성탄 구매)	3,206	3,195	11	99.7
40	사고 이월	정수센터 시설 정비 (1정수장 송수펌프동 수배전 설비 교체)	984	976	8	99.2
41	사고 이월	정수센터 시설 정비 (풍납취수장 노후염소설비 제조,구매설치)	241	237	4	98.3
42	사고 이월	서비스장비 확충 및 환경개선 (중앙제어실 사무공간 조성공사)	77	77	0	100
43	사고 이월	아리수 생산재료비(암사 입상활성탄 구매)	2,056	2,056	0	100
44	사고 이월	아리수 생산재료비(강북 입상활성탄 구매)	2,571	2,443	128	95.0
45	사고 이월	정수센터 시설 유지보수 (폴리우레아수지 도막방수재 구매)	83	83	0	100
46	사고 이월	서비스 장비 확충 및 환경개선 (정문 경비실 신축공사)	345	345	0	100
47	사고 이월	광암수계 배수관로 정비 (양방향 버터플라이 밸브)	21	21	0	100

□ 예산전용 (결산서 p.200~201)

- 예산 전용은 '정수센터 시설 정비' 등 총 7건, 80억 6천8백만원이며, 전년보다 60억 5백만원(291%) 증가하였음.

〈예산전용 사업 현황〉

(단위: 백만원)

연번	세부사업	세항	세목	예산액	전용액		승인일
					감액	증액	
	총 계				8,068	8,068	
1	정수센터 시설 정비	구축물	시설비	6,775	1,258		'23.5.17
	정수센터 시설 정비	기계장치	시설비	41,413		1,258	
2	정수센터 시설 정비	기계장치	시설비	41,413	630		'23.7.13
	서비스 장비 확충 및 환경개선	건물	시설비	2,984		630	
3	강북정수센터 수전전압 변경	기계장치	시설비	4,500	330		'23.7.20
	서비스 장비 확충 및 환경개선	건물	시설비	2,984		330	
4	정수센터 시설 정비	기계장치	시설비	41,413	130		'23.9.11
	서비스 장비 확충 및 환경개선	건물	시설비	2,984		130	
5	정수센터 시설 유지보수	정수비	수선유지비	24,309	951		'23.10.5
	아리수 생산재료비	정수비	일반재료비	20,503		951	
6	수도계량기교체	배급수비	급수계량기 교체비	15,195	4,080		'23.10.27
	수도계량기 스마트 검침 전환	배급수비	급수계량기 교체비	4,403	520		
	아리수 생산재료비	원수 및 취수비	동력비	18,565		750	
	아리수 생산재료비	정수비	동력비	37,231		3,435	
	아리수 생산재료비	배급수비	동력비	11,383		415	
7	인건비성경비	일반관리비	성과상여금	2,191	169		'23.11.17
	인건비성경비	원수 및 취수비	직급보조비	107		11	
	인건비성경비	정수비	직급보조비	1,019		56	
	인건비성경비	배급수비	직급보조비	1,452		51	
	인건비성경비	일반관리비	직급보조비	1,230		49	
	인건비성경비	정수 및 수용기관리비	직급보조비	365		2	

□ 예산변경사용(결산서 p.202~203)

- 예산변경사용은 「강북정수센터 수전전압 변경」 등 총 16건, 51억 2백만원으로 전년보다 40억 7천만원(394%) 증가하였음.

〈예산변경사용 사업 현황〉

(단위: 백만원)

연번	세부사업	세항	세목	예산액	변경사용액		승인일
					감액	증액	
	총 계				5,102	5,102	
1	강북정수센터 수전전압 변경	기계장치	시설비	4,500	90		'23.4.10
	강북정수센터 수전전압 변경	기계장치	감리비	200		90	
2	장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	구축물	시설비	52,961	231		'23.4.19
	장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	구축물	감리비	0		231	
3	수도사업 해외진출	일반관리비	지급수수료	136	38		'23.6.20
	기본경비	일반관리비	지급수수료	866		38	
4	장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	구축물	시설비	52,961	77		'23.7.10
	장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비	구축물	감리비	0		77	
5	수도계량기 교체	배급수비	급수계량기 교체비	15,195	90		'23.7.11
	수도계량기 교체	배급수비	수선유지비	523		90	
6	정수센터 시설 정비	기계장치	시설비	41,413	668		'23.7.13
	정수센터 시설 정비	기계장치	감리비	686	50		
	서비스 장치 확충 및 환경개선	기계장치	시설비	11		718	
7	직원 후생복지제도 운영	일반관리비	공공요금 및 제세	594	20		'23.7.13
	병물 아리수 공급	일반관리비	지급수수료	0		20	

연번	세부사업	세항	세목	예산액	변경사용액		승인일
					감액	증액	
8	수도계량기 교체	배급수비	급수계량기 교체비	15,195	500		'23.8.11
	아리수 음수대 관리	배급수비	지원사업성 시설비	3,259		500	
9	인건비성경비	일반관리비	보수	35,445	606		'23.8.28
	상수도 행정서비스 지원	일반관리비	기간제근로자등 보수	3,126		606	
10	광암수계 배수관로 정비	건설중인자산	감리비	756	200		'23.9.5
	광암수계 배수관로 정비	건설중인자산	시설비	1,984		200	
11	노후 밸브 정비	구축물	시설비	27,499	600		'23.10.5
	노후 밸브 정비	구축물	감리비	1,051		600	
12	수도사업 해외진출	일반관리비	지급수수료	136	44		'23.10.17
	기본경비	일반관리비	지급수수료	866		44	
13	상수도 블록시스템 공급체계 구축	구축물	시설비	21,844	146		'23.10.19
	상수도 교육시설 확충	구축물	시설비	0		146	
14	아리수 생산재료비	정수비	약품비	13,276	34		'23.12.11
	병물 아리수 공급	정수비	일반재료비	142		34	
	수돗물평가위원회	일반관리비	사무관리비	36	3		
	병물 아리수 공급	일반관리비	임차료	36		3	
15	아리수 생산재료비	정수비	약품비	13,276	1,645		'23.12.12
	아리수 생산재료비	정수비	일반재료비	20,503		1,645	
16	직원 후생복지제도 운영	일반관리비	공공요금 및 제세	594	60		'23.12.21
	직원 후생복지제도 운영	일반관리비	사무관리비	1,270		60	

□ 불용

- 불용액(집행잔액)은 1,062억 3천3백만원으로 전년보다 352억 7천2백만원 증가되었으며, 불용률은 10.7%로 전년보다 2.5%p 증가되었음.

〈예산 불용 사유별 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	불용률	불용액	불용액 발생 사유					
			계획변경 취소	집행사유 미발생	예산절감	예비비	낙찰차액	지출잔액
2023년	10.7	106,233 (100)	1,483 (1.4)	10,085 (9.5)	2,468 (2.3)	5,419 (5.1)	12,379 (11.7)	74,399 (70.0)
2022년	8.2	70,961 (100)	11 (0.01)	1,444 (2.0)	- (0.0)	4,744 (6.7)	12,547 (17.7)	52,215 (73.5)
증감	2.5	35,272	1,472	8,641	2,468	674	△168	20,185

- 불용액 발생 사유별 세부 내역은 다음과 같음.

- 계획변경 및 취소(2건, 14억 8천3백만원)

- : 정수장 순환정비(서측순환정비 정수장 신설 보류), 아리수 생산재료비 (응집제 장기간 보관시 품질저하 우려 약품구매 수량 변경)

- 집행사유 미발생(3건, 100억 8천5백만원)

- : 스마트 정수센터 구축(AI기술 자율운전 구현 불가로 과업내용 미충족 등 2건), 광암수계 배수관로 정비(서부로구간 한국도로공사 선행공사에서 경암 발견)

- 예산절감(24억 6천8백만원)

- : 계약설계심사 감액 등(2023년도 결산기준 개정)

- 예비비잔액(54억 1천9백만원)

- 낙찰차액(123억 7천9백만원)

- : 계약 과정상에서 불가피하게 발생하는 금액

- 지출잔액(743억 9천9백만원)

- : 상수도관 정비 및 소규모공사, 인건비성 경비 등

3. 재무제표(재무회계결산)

1) 재정상태 관련

- 자산은 5조 2,443억 1천2백만원으로 요금체제 개편 및 수도요금 인상 등에 따른 사용료수익 징수결정액 증가(1,374억 1천9백만원) 등에 기인하여 전년보다 672억 5천6백만원 증가되었음.
- 부채¹⁾는 1,439억 6천3백만원으로 소송충당부채 증가(189억 6천3백만원)에 기인하여 전년보다 162억 9백만원 증가되었고, 부채비율은 2.82%로 전년보다 0.29%p 증가되었음.
- 자본은 5조 1,003억 4천9백만원으로 당기순이익(315억 8천2백만원) 및 급수공사 기부채납자산(278억원) 등에 기인하여 전년보다 510억 4천7백만원 증가되었음.
- 총수익은 8,940억 5천4백만원²⁾, 총비용은 8,624억 7천2백만원³⁾으로 당기순이익은 315억 8천2백만원 발생하였으며, 전년보다 당기순이익이 439억원 3천9백만원 증가되었음.

〈상수도사업본부 재정상태 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	총수익	총비용	당기순이익
2023년	5,244,312	143,963	5,100,349	894,054	862,472	31,582
2022년	5,177,056	127,754	5,049,302	790,794	803,151	△12,357
증 감	67,256	16,209	51,047	103,260	59,321	43,939

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

2) 외부활동 증가에 따른 사용료수익 징수결정액 증가(1,374억 1천9백만원)와, 이자수익 증가(47억 8천8백만원)로 매출액이 증가하여 총수익은 전년 대비 1,032억 6천만원 증가

3) 전기요금 인상에 동력비 증가(152억 1천9백만원)등으로 전년 대비 총비용 593억 2천1백만원 증가

2) 총괄원가 관련

- 아리수 판매단가(평균요금)는 톤당 761.56원으로 전년보다 130.50원 증가하고 생산원가는 톤당 821.95원으로 74.08원 증가함에 따라 요금 현실화율은 전년보다 8.27%p 증가한 92.65%임.
- 판매단가는 수도요금 인상, 외부활동 및 관광객 증가에 따른 사용료수익 징수결정액 증가(1,374억원) 등으로 전년대비 톤당 130.50원 증가
- 생산원가는 전기요금 인상으로 동력비 톤당 14.4원, 검침업무 대행 사업비 등 경상이전 톤당 5.6원, 감가상각비 톤당 9.1원 등이 증가함에 따라 톤당 74.08원 증가

〈총괄원가계산서〉

구 분	2023년	2022년	증감	비고
연간조정량(천m³)	1,066,751	1,069,592	△2,841	
사용료수익(백만원)	812,397	674,978	137,419	원정수판매수익 포함
총괄원가(백만원)	876,820	799,916	76,904	상수도 생산원가
결함액(백만원)	64,423	124,938	△60,515	총괄원가 - 사용료수익
평균요금(원/톤)	761.56	631.06	130.50	사용료수익/조정량
생산원가(원/톤)	821.95	747.87	74.08	총괄원가/조정량
요금현실화율(%)	92.65%	84.38%	8.27	톤당 요금 /톤당 원가
요금인상요인(%)	7.93%	18.51%	△10.58	(총괄원가-사용료수익)/사용료수익

〈톤당 구성원가 및 비율〉

(단위: 원, %)

구 분	계	인건비	동력비	약품 재료비	원수 구입비	수선 교체비	경민간 이전	감가 상각비	차입금 이자비용	자본 비용	기타 (차입금 포함)
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)
2022년	747.87	131.60	55.88	11.38	50.33	117.43	66.76	244.90	0.90	96.92	△28.23
	(100)	(17.6)	(7.5)	(1.5)	(6.7)	(15.7)	(8.9)	(32.7)	(0.1)	(13.0)	(△3.8)
증 감	74.08	1.39	14.41	2.82	0.43	22.07	5.64	9.10	-	△0.50	△18.72

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

V. 검토 의견

1. 결산 총괄

○ 2023회계연도 수도사업특별회계 세입예산 결산액(수납액)은 1조 123억 7천2백만원, 세출예산 결산액(지출액)은 8,386억 4백만원이며, 수납액과 지출액의 차액인 세계잉여금은 1,737억 6천8백만원으로 전년대비 586억 4천8백만원 증가되었음.

- 세계잉여금 중 건설개량·사고이월액과 보조금 집행잔액을 차감한 순세계 잉여금은 수납액의 12.2% 수준인 1,231억 3천4백만원에 달하고 있으며, 이는 전년대비 732억 8천3백만원 증가(147.0%)한 수준임.
- 순세계잉여금은 세입 예산현액보다 수납액이 더 많고 세출 예산현액보다 지출액이 더 적을 경우 증가할 수 있는데, 2023회계연도 순세계잉여금이 큰 폭으로 증가한 것은 납기연장⁴⁾에 따른 미수금(348억 2천7백만원)⁵⁾을 세입 예산현액에 반영하지 않고 예산을 편성한 결과로 판단됨.

이는 결국 약 348억원 가량의 여유자금이 있음에도 불구하고 이를 세출 예산에 반영하지 못한 결과를 초래한 것으로 보다 정확한 세수 추계가 요구되는 바임.

〈최근 3년간 세입·세출 결산 총괄〉

(단위: 백만원)

구 분	예산현액(A)			수납액 (B)	지출액 (C)	세계잉여금(B-C)			
	계	최 종 예 산	이 월 예 산			소 계	보조금 잔액	건설개량· 사고이월	순세계 잉여금
2023년	995,369	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
2021년	815,087	787,498	27,589	781,516	705,509	76,007	-	50,583	25,423

4) 2022년 12월 31일이 토요일인 관계로 납기분을 2023년 1월 2일(월요일)까지 납기를 연장함

5) 총 34,827백만원(영업미수금(수도요금) 34,800백만원 + 기타미수금 27백만원)

- 손익계산서에 따르면 총수익은 8,940억 5천4백만원, 총비용은 8,624억 7천2백만원, 총수익에서 총비용을 제외한 당기순이익은 전년대비 439억 3천9백만원 증가한 315억 8천2백만원임.
- 총수익은 전년대비 1,032억 6천만원이 증가하였는데, 이는 총 수도물 사용량의 소폭 감소⁶⁾에도 불구하고 요금 단가가 높은 상업·영업 목적의 일반용 사용량이 소폭 증가하였고 특히 요금체계 개편과 수도요금 인상에 따라 사용료수익이 크게 증가한 것에 기인하고 있음.
- 총비용은 전년대비 593억 2천1백만원이 증가하였으며, 전기요금 인상에 따른 동력비(152억원) 증가와 감가상각비 증가(90억원) 등에 기인하고 있으며, 수도물 생산원가에서 동력비가 차지하는 비율이 점차 증가⁷⁾하고 있는 만큼 동력비 절감을 위한 대책 마련이 필요할 것임.

〈최근 5년간 상수도사업본부 당기순손익 현황〉

(단위: 백만원)

회계연도	총수익 (A)	총비용 (B)	당기순이익(손실) (A-B)
2023	894,054	862,472	31,582
2022	790,794	803,151	△12,357
2021	641,945	775,169	△133,224
2020	673,188	771,071	△97,883
2019	704,635	753,061	△48,426

- 2023년말 기준 수도사업특별회계 부채⁸⁾는 1,439억 6천3백만원으로 원인자부담금 등 소송충당부채 190억원⁹⁾ 증가 등에 기인하여 전년보다

6) 최근 4년간 서울시 수도물 총사용량

(단위: 천^m, %)

구 분	단가(m ³)	2020년	2021년	2022년	2023년
사용량 계		1,045,428	1,024,387	1,017,346	1,014,394
가 정 용	580원	732,817	729,613	704,314	686,181
일 반 용	1,270원	297,447	285,931	303,016	316,757
욕 탕 용	500원	15,164	8,843	10,017	11,456

7) '21년 6.6% → '22년 7.5% → '23년 8.6%

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

162억 9백만원 증가되었으며, 부채비율은 2.82%로 전년보다 0.29%p 증가되었음.

〈최근 5년간 부채비율 현황〉

(단위: %)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
부채비율	2.88	2.37	2.38	2.53	2.82

- 서울아리수본부 예산규모(최종예산 기준)는 2022년 8,173억 8천1백만원에서 2023년 9,300억원으로 1천억원 이상 대폭 상승한 규모이나, 수도요금 인상('21~'23년)이 종료된 2024년 이후 수년간은 뚜렷한 세입 증가 요인은 없을 것으로 판단됨.

특히, 중기재정계획('24~'28년)에 따르면 수도요금 인상에 따라 예산규모가 확대됐음에도 불구하고 정수장 증설 및 재정비, 노후 상수도 시설 개선 등 대규모 투자사업 등이 예정됨에 따라 연간 2천억원의 자원 부족이 예상되고 있음.

최근 서울시는 공사비 급등을 이유로 대규모 투자시설이나 기반시설의 사업시기를 조정하고 있는 바, 적기에 사업이 추진될 수 있도록 자원확보 방안과 관계기관 협의를 통해 투자자원을 마련해야 할 것이며, 내부적으로는 지속적인 세입확보 및 비용절감 등의 자구노력도 필요할 것임.

〈향후 5년간 재정수입 및 지출 전망〉

(단위: 억원)

구 분	계	'24년	'25년	'26년	'27년	'28년
투자 수요(A)	58,893	9,700	11,770	12,154	12,608	12,661
세입 규모(B)	48,944	9,700	9,746	9,801	9,825	9,872
부족분(B-A)	△9,949	0	△2,024	△2,353	△2,783	△2,789

9) '23년 기준 계류 중인 소송 19건, 190억원 규모로 대부분 원인자부담금 취소 소송임

2. 세입 결산

- 2023회계연도 수도사업특별회계 세입 예산현액 9,952억 6천9백만원의 108.0%인 1조 745억 1천1백만원을 징수결정하여 94.2%인 1조 123억 7천2백만원을 수납(징수)하였으며, 미수납액 621억 3천9백만원 중 6억 5천8백만원을 결손처분하고 614억 8천만원을 다음연도로 이월하였음.

〈세입 결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결손처 분	다음연도 이월		
2023년	995,269	1,074,511	1,012,372	62,139	658	61,481	108.0	94.2
2022년	867,964	898,549	846,853	51,696	735	50,961	103.5	94.2
증 감	127,305	175,962	165,519	10,443	-77	10,520	4.5%p	0%p

- 예산현액 대비 징수결정액 비율인 조정률과 징수결정액 대비 수납액 비율인 징수율은 세출 예산 편성의 기초가 되는 세입 추계의 정확성을 평가하는 하나의 지표가 될 수 있음.

조정률은 108.0%로 전년(103.5%) 대비 크게 증가하고 있는데, 이는 앞서 지적한 영업미수금 예산현액을 제대로 추계하지 못한 것이 큰 영향을 미친 것으로 판단되며, 또한 전체적으로 세입 추계를 보수적으로 하고 있다는 지적을 받는 만큼 이를 개선하여 세입 추계의 정확성을 높여야 할 것임.

징수율은 94.2%로 전년도와 동일하지만 예산규모 증가에 따라 미수납액은 전년보다 104억 4천3백만원 증가되었음.

- 미수납액은 621억 3천9백만원으로 전년대비 104억 4천3백만원 증가되었으며, 이 중 6억5천8백만원을 결손처분하고 614억 8천만원은 다음

연도로 이월하였음.

이 중, ‘납기 미도래’ 사유로 403억 6천6백원이 미수납되었는데, 이는 전년도와 마찬가지로 수도요금 납부기한을 다음연도로 연장¹⁰⁾한 것 등에 따라 발생한 미수금이 당해연도에 반영된 것임.

다만, 이러한 예외적인 상황을 제외하더라도 발생한 미수납액은 211억 1천5백만원으로 이는 코로나19로 경제적 손실이 컸던 2020년의 미수납액 198억 8천만원을 상회하는 수준이고 미수납률¹¹⁾ 또한 2.0%로 전년대비 소폭(0.2%p) 증가한 것으로 나타나고 있는바, 체납액 관리 및 징수에 철저를 기해야 할 것임.

특히, 미수납 발생 사유인 ‘자금압박’이 2022년에 이어 2023년에도 큰 비중을 차지하고 있는 것으로 볼 때, 국내 경기는 여전히 회복되지 못하고 있는 것으로 유추할 수 있을 것임.

〈미수납액 사유별 발생 현황(결손처분 제외)〉

(단위: 백만원, %)

회계연도	미수납액	발생사유								
		무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	소송계류	국외이주	자금압박	기타	납기미도래
2023	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)
2022	50,961	126	-	3,127	533	25	-	11,266	866	35,018
	(100)	(0.2)	-	(6.1)	(1.0)	(0.0)	-	(22.1)	(1.7)	(68.7)

10) 2023년 12월 31일이 일요일인 관계로 납부기한을 다음 해인 2024년 1월 2일까지로 연장

11) 미수납액(납기미도래 제외)/징수결정액

3. 세출 결산

1) 총괄

- 2023회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 최종예산 9,300억원과 전년도 이월예산 652억 6천9백만원을 합한 9,952억 6천9백만원으로 전년대비 1,273억 5백만원 증가되었음.
- 지출액은 8,386억 4백만원으로 전년대비 1,068억 7천만원 증가되었으나 집행률은 84.3%로 전년도와 동일한 수준을 보이고 있는데, 이는 수도요금 인상 등에 따른 세출 예산현액 증가와 맞물려 사업 규모를 확대한 것과 이월액 규모 감소에도 불구하고 불용액(집행잔액) 규모가 큰 폭으로 증가한 것에 주로 기인하고 있음.
- 불용액은 1,062억 3천3백만원으로 전년대비 352억 7천2백만원 증가되었고 불용률 또한 전년대비 2.5%p 증가한 10.7%로, 서울시 일반회계(3.4%)나 특별회계(6.7%)보다 여전히 높은 수준을 보이고 있음.

불용액 규모에 대해서는 최근 수년간 결산시 반복적으로 지적되고 있음에도 불구하고 개선되지 못하고 오히려 불용액 규모나 불용률이 증가하고 있는 것은 문제가 있다고 할 것임.

〈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			
2023년	995,269	838,604	50,432	9,054	41,378	106,233	84.3	10.7
2022년	867,964	731,734	65,269	4,964	60,305	70,961	84.3	8.2
증 감	127,305	106,870	△14,837	4,090	△18,927	35,272	-	2.5

2) 예비비 지출 (결산서 p.174~175)

- 예비비 예산액은 세출 예산현액의 1% 수준인 93억원으로 이 중 38억 8천1백만원을 지출결정하여 전액 지출하였음.

〈예비비지출 현황〉

(단위: 백만원)

연 번	구		분 사업명	지출 결정액	지출액	집행 잔액	지출 결정일	
	세항	목(세목)						
합 계				3,881	3,881	0		
1	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	62	62	0	2023. 01.20	소송 관련 원인자부담금 환불(건축주)
2	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	146	146	0	2023. 05.26	소송 관련 원인자부담금 환불(사업시행자)
3	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	456	456	-	2023. 01.20	원인자부담금 환불(건축주 직접 반환 청구)
4	원수 및 취수비	동력비 (동력비)	아리수 생산재료비	493	493	-	2023. 12.11	전기요금 2023년 3차례 인상에 따른 동력비 부족
5	정수비	동력비 (동력비)	아리수 생산재료비	2,481	2,481	-	2023. 12.11	
6	배급수비	동력비 (동력비)	아리수 생산재료비	243	243	-	2023. 12.11	

- 예비비 지출 사유 중 배상금등(6억 6천4백만원)은 대규모 택지개발사업 단지 원인자부담금 반환 소송 관련 법원의 강제조정('20.9월)에 따른 것으로 2023년까지 예비비로 지급된 환불 누적액은 47억 5천5백만원¹²⁾ 규모임.

원인자부담금 반환은 도시개발사업 시행자에게 택지를 분양받은 경우 건축물을 시공한 업체나 건축물 소유자에게 상수도 원인자부담금을 부과 할 수 없다는 대법원 판결에 따른 것이며, 판결 이후 사업시행자인 LH와

12) 원인자부담금 반환금(예비비)

누적액(백만원)	2020년	2021년	2022년	2023년
4,755	1,506	1,823	762	664

SH공사에게 정정 부과하여 건축행위자에게 환불 알림(공고) 등을 통해 418억원을 반환하였음.

〈원인자부담금 건축행위자 대상 반환 현황(2024.5 기준)〉

(단위 : 건, 억원)

대 상		반환완료				진행사항											
						소 계		소송중		반환심사중		반환진행중					
												반환미신청			소재파악 불명		
구분	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액			
계 (소송)	694 (49)	420 (77)	658 (49)	418 (77)	36	2.0	0	0	0	0	3	0.1	33	1.9			
일반건축 행위자	646 (49)	231 (77)	610 (49)	229 (77)	36	2.0	0	0	0	0	3	0.1	33	1.9			
SH (건축행위자)	48	189	48	189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

※ 이자 비포함

그러나 사업시행자(LH, SH)가 사전협의 부재, 이중부과¹³⁾ 등을 이유로 서울시에 제기(78건)한 원인자부담금 부과처분 취소소송에서 2023년 4월 서울시가 최초 패소함에 따라 진행 중인 소송(4건)에서도 불리하게 작용할 것으로 예상되며, SH공사와는 협약('23.2월)을 통해 원인자부담금 부과 및 납부를 유예하고 있음.

이에 따라 서울시가 사업시행자에게 다시 환불해줘야 할 금액은 원인자 부담금 납부액 479억원¹⁴⁾과 발생이자 등¹⁵⁾을 합한 571억원 규모로 추정되며, 현재 103억원만 환불완료한 것으로 파악됨.

또한, 서울아리수본부에서는 이자발생 부담해소 등 조기 환불집행 목적으로 2024년 추경안에 편성할¹⁶⁾ 계획이었으나 미반영된 것으로 파악됨.

13) 택지개발 조성시 기반영 여부

14) 건축행위자 반환을 위한 정정부과액 420억원 + 추가 납부액 59억원

15) 93억원(추정액)

16) 59억원(35건) 요청

이밖에 서울아리수본부는 원인자부담금제의 법적 기반 강화 및 합리적 운영을 위한 「수도법」 개정을 2024년 1월 환경부에 건의한 바 있으나, 현재까지 뚜렷한 해법을 찾지 못하고 있어, 시급히 해결방안을 모색할 필요가 있음.

〈원인자부담금 사업시행자 대상 환불 추진 현황(2024.5 기준)〉

(단위 : 건, 억원)

대 상			'23년 환불		'24년 환불				'25년 이후 환불	
					환불 완료		환불 예정			
구 분	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
계	87	571	1	2	20	101	1	19	65	449

- 또한, 예비비 지출 사유 중 **동력비**(32억 1천7백만원)는 2023년 3회의 전기요금 인상¹⁷⁾에 따른 것으로 불가피한 사유로 인해 예비비를 지출한 것에 대해 이견은 없으나, 전년도에 이미 대폭적인 전기요금 인상을 예고한 만큼 2023년 본예산에 적정한 동력비를 편성하지 못하고 예산 부족으로 예비비로 지출한 것은 아쉬운 예산 집행이라 할 것임.

17) '23년 연초대비 전기요금 인상액

1차 : '23.01 ~ : 13.1원/kWh 인상

2차 : '23.05 ~ : 8.0원/kWh 인상

3차 : '23.11 ~ : 10.6원/kWh 인상

3) 예산이월_건설개량이월¹⁸⁾ (결산서 p.180~181)

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2023년도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 건설개량이월된 사업은 ‘미아배수지 건설’ 등 총 8건, 90억 5천4백만원임(검토보고서 p.9 참고).

건설개량이월 사업은 사전절차 지연과 공사 중 장애 발생 등에 따라 불가피하게 다음연도로 이월되었다고 설명하고 있지만, 매년 동일한 사유로 편성된 예산을 거의 집행하지 못하고 반복적으로 이월하는 것은 문제가 있으며, 서울아리수본부의 건설개량이월 사업 대부분이 노후 상수도 시설 개선에 집중된 만큼 적기에 사업 준공이 가능하도록 예산편성 및 사업계획에 신중을 기해야 할 것임.

- 세부사업 중 ‘미아배수지 건설’ 사업의 경우 서울시 강북구 내에 8천톤 규모의 배수지를 조성하여 주변 지역에 수돗물을 안정적으로 공급하기 위해 예산현액 12억 8천6백만원 중 용역비 6천9백만원을 지출하고 6백만원을 불용하였으며, 토지보상비는 12억 1천1백만원 전액을 건설개량이월하였음.

동 사업은 당초 2018년 기본계획을 수립하고 2024년 준공을 목표로 하였으나 사업지구 결정 지연(’19.7~) 등을 이유로 사업이 중단되었으나, 2023년에 사업을 재개하여 2026년까지 완료하는 것으로 계획을 변경하였음.

토지보상비 전액이 건설개량이월된 사유로 국립공원 해제(’23.5)와 사업지구 결정(’23.7) 지연으로 인해 토지보상 기간의 절대 부족을 설명하고

18) 지방직영기업의 시설을 건설 또는 개량하는 데에 필요한 경비의 금액을 이월하는 것으로 해당 연도에 지출원인행위를 하지 아니한 것 중 중 당해 지방자치단체장의 승인을 얻어 다음 회계연도로 이월하여 사용하는 예산으로 일반회계의 명시이월과 유사함. 단, 일반회계의 명시이월은 시의회의 승인사항이나, 지방직영기업 특별회계의 건설개량 이월은 시장 승인사항인 것에 그 차이가 있음.

있지만, 당초 5개월만에 완료 계획했었던 토지보상이 다음연도 4월19)에서야 시작되었던 점을 고려한다면 사전에 면밀한 검토 없이 무리하게 사업 일정을 계획한 결과라고 판단됨.

동 사업의 2026년 적기 준공을 위해서는 2024년까지 토지보상을 완료하고 후속 공사를 진행해야 하지만, 예산부족20)과 보상지연으로 인해 연내에 보상을 완료하는 것은 어려울 것으로 전망되어 결국 미아배수지 준공시기는 추가 연기될 가능성이 높을 것으로 우려됨.

〈미아배수지 건설 추진계획〉(2023년도 예산안 사업별설명서 中)

(단위: 백만원)

사업 추진 절차	추진 기간	예산 집행 계획	추진 세부 내용
계		1,286	
재해영향평가 용역	2023.01 ~ 2023.06	32	재해영향성검토 및 소규모재해영향평가
토지보상	2023.06 ~ 2023.10	1,211	토지보상
도시계획시설 결정	2023.01 ~ 2023.06	43	도시계획시설 결정

- ‘광암수계 배수관로 정비’ 사업은 혼탁수 발생 우려가 높은 장기사용 광암수계 배수관로 정비(1공구)21)를 목적으로 예산현액 4억 7천7백만원 전액을 건설개량이월하였음.

당초 동 사업은 2018년부터 추진하여 2019년까지 설계용역을 마무리하고 2024년까지 공사를 완료하고자 하였으나, 그동안 설계용역이 4차례22) 연기되고 매년 반복적인 예산이월23)이 발생하는 등 지속적으로 사업

19) 토지보상액 산정을 위한 감정평가 실시

20) 추가 재원(6억원) 마련을 위해 2024년 제1차 추경에 편성하려 했지만 미반영됨

21) 풍납사거리 → 탄천1교 구간(송파구 일대), 광암정수센터 → 서부초(하남시)

22) 설계용역 준공기한 변경 내역

구분	당초	1차	2차	3차	4차
기간	'18.7.31 ~ '19.12.31	'18.7.31 ~ '20. 6.30	'18.7.31 ~ '20. 9. 8	'18.7.31 ~ '20.10.31	'18.7.31 ~ '20.12.30
변경사유		현장여건 미비로 직접조사 계획시기 변경	광암 구내배관 정비과업 추가	공법(비구조적 갱생) 변경	실시설계에 대한 추가 기술심의

일정이 순연되어 2028년 이후에야 공사가 완료될 것으로 전망되고 있음.

특히, 이월 사유 중 주요 원인으로 동 사업의 선행공사에 해당하는 ‘서부로 확장공사’를 제시하고 있고 해당 공사는 ‘포천세종고속도로 공사’의 일부 구간(12공구[구리-안성])으로 빨라도 2024년말에 완료될 것으로 파악되는 바, 선행공사 완료 이후에야 정상적인 사업추진이 가능할 것임.

또한, 다른 이월 사유로는 장마철이나 문화재 조사 등으로 인해 장기간 사업 중지를 제시하고 있고 이러한 문제는 향후 사업추진에 있어 큰 걸림돌로 작용할 수 있는바, 인근 급수지역 일대 수돗물 공급에 차질이 없도록 특단의 조치가 필요할 것임.

- ‘정수센터 시설 정비’ 사업 중 ‘광암정수센터 정문 경비실 증개축공사’의 경우 예산현액 7천4백만원 전액을 경기도(하남시)의 인허가 승인 지연에 따라 건설개량이월한 것으로 전년도도 동일 이유로 3억 2천6백만원이 이월된 바 있음.

이밖에도 관계기관 인허가 지연에 따라 사업을 추진하지 못한 건설개량 이월 사업은 ‘대현산07중블록 블록시스템 공급체계 구축공사’와 ‘노원구 관내 학림사 급수공사 사업’으로 각각 16억 1천4백만원과 9억 9천1백만원이 건설개량이월되었음.

이와 같이 인허가 지연 등에 따라 건설개량 이월되고 있는 사업이 다수

23) “광암수계 배수관로 정비” 사업 이월(건설개량, 사고이월) 내역

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
당 초 예 산	581 백만원	2,608 백만원	12,730 백만원	7,642 백만원	2,751 백만원
전 년 이 월	-	-	2,608 백만원	15,017 백만원	17,357 백만원
예 산 현 액	581 백만원	2,608 백만원	15,337 백만원	22,659 백만원	20,108 백만원
집 행 액	-	-	180 백만원	5,195 백만원	7,939 백만원
차 년 이 월	581 백만원 (‘20년 사업분리)	2,608 백만원	15,017 백만원	17,357 백만원	2,791 백만원
이 월 사 유	설계용역 지연	설계용역 지연	입찰공고 지연	공사 지연	공사 지연

있는 바, 서울아리수본부에서는 중앙부처에 행정절차 간소화 등의 제도 개선²⁴⁾을 요구하는 등 적극 행정을 통해 인허가 지연에 따른 사업 지연을 최소화해야 할 것임.

4) 예산이월_사고이월 (결산서 p.182~191)

- 2023회계연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 사고이월된 사업은 ‘장기사용 송배수관 정비’ 등 총 48건, 413억 7천8백만원으로 전년대비 189억 2천6백만원 증가되었음(검토보고서 p.10 참고).
- 세부사업 중 ‘도심 속 오아시스 아트음수대 개발·조성용역’은 서울숲 내에 아트음수대²⁵⁾를 설치하고자 예산현액 5억원 중 2억 8천7백만원을 지출하고 1억 9천2백만원을 사고이월하였으며, 2천1백만원을 불용하였음.

동 사업은 2023년 본예산에 미편성된 사업으로 본부장 방침에 의해 사업비 5억원을 ‘수도계량기 교체’ 사업의 급수계량기 교체비에서 변경사용(’23.8)하여 사업비를 마련한 것이며, 예산확보 이후 연내 준공을 조건으로 성급하게 착수 계약을 맺었으나 이후 전문가 자문과 유관기관 협의 과정에서 장소 부적정에 따른 위치 변경과 심의 필요 등에 따라 계약연장²⁶⁾을 통해 사고이월한 것임.

동 사업은 상임위 회의시 부적절한 사업 목적과 과도한 예산 투입 등에 대해 여러 차례 지적이 있었음에도 무리하게 사업을 추진한 사례이며, 향후 이와 같은 형태의 사업추진은 지양해야 할 것임.

24) 개발제한구역(GB) 관리계획 수립 대상에서 기존 행위허가된 정수시설 제외 추진

25) 2024.6.5. 개장식 개최

26) 2023.10.10 ~ 2023.12.31(당초) → 2024.4.30.(변경)

- ‘배수지 방수방식공사’ 사업은 서울시 전역에 안정적인 수돗물 공급을 위해 배수지 내부 표면의 콘크리트 부식 방지를 위한 보강 공사를 실시하는 것으로 2023년에는 배수지 10개소를 대상으로 예산현액 95억 3천만원 중 24억 4천4백만원을 지출하고 절대공기 부족 등을 이유로 64억 8천 8백만원을 사고이월하였으며, 5억 9천8백만원을 불용하였음.

〈2023년 배수지 방수방식공사 추진 내역〉

(단위: 백만원)

배수지	시설용량 (m ³)	물량(m ³)	예산현액	지출액	사고 이월액	불용액	공사기간
	60,577	50,624	9,530	2,444	6,488	598	
낙산(1지)	2,187	1,530	282	108	136	38	'23.8.23 ~ '24.6
종암1(1지)	2,504	1,752	323	82	199	42	'23.9.20 ~ '24.6
연희(1지) 독박골(1지)	1,741	1,919	353	244	109		'23.7.20 ~ '24.6
용마(3지)	1,002	8,225	1,513	121	1,392		'23.10.13 ~ '24.10
대현산(1-1지)	8,137	5,695	1,048		1,048		'23.9.13 ~ '24.10
신월(1지)	7,650	5,355	985		985		'23.10.6 ~ '24.9
노량진(3지)	10,089	7,062	1,299		1,082	217	'23.10.5 ~ '24.9
낙성대(1지)	8,710	6,097	1,123	88	735	300	'23.8.3 ~ '24.8
방배(3지)	9,906	6,934	1,276	474	802		'23.8.3 ~ '24.9
길동(4지)	8,651	6,055	1,114	1,113		1	'23.6.19 ~ '24.6
감독대행비			214	214			

동 사업은 연례적 이월 발생 사업²⁷⁾으로 연초 사업계획 확정 후 사전 절차²⁸⁾ 기간만 최대 3개월, 착공 이후 장마와 한파²⁹⁾에 따른 공백일을 고려한다면 준공일까지 1년 정도 소요되어 사고이월은 불가피한 사업으로 이에 대한 대책 마련을 주문한 바 있음.

27) 연차별 이월 발생률

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
이월발생률 (%)	63.7	전액불용	미편성	62.5	49.2	54.1	70.6

28) 공법계열 선정 및 신기술활용심의 등

29) 기온 변화로 인한 내부 건조상태 영향과 무더위와 혹한기에 따른 작업시간 단축 등

이에 서울아리수본부에서는 후속대책으로 2023년부터 장기계속공사(2년³⁰⁾)로 변경 추진하여 사고이월 감소를 기대한 바 있으나, 2023년에도 이월 발생률은 여전히 높은 수준임.

이는 2023년 예산편성시 1차년도에 70%, 2차년도에 30%를 편성함에 따른 것으로 다행히 2024년부터는 1차년도, 2차년도 사업물량을 고려하여 예산을 편성하고 있는바, 이후 예산이월은 크게 감소할 것으로 기대됨.

〈배수지 방수방식공사 추진계획〉

(단위: 천㎡/백만원)

구 분	계	'22	'23	'24	'25	'26	'27	'28	'29	'30	'31	'32	'33	'34	'35
池 수	230	5	11	16	18	18	17	16	15	18	16	19	19	20	22
물 량	1,479	51	72	102	128	111	101	128	146	96	118	79	84	120	143
사업비	409,717	9,180	13,254	19,747	25,938	23,539	22,422	36,401	48,972	32,043	46,332	22,320	25,055	37,508	46,996

- ‘암사초록길 조성구간 내 송수관로 이설공사’ 사업은 서울시 강동구 암사동 164일대에 미래한강본부에서 추진 중인 ‘암사초록길 조성31’ 사업의 일환으로 조성부지 내 지장물인 송수관로를 이설하기 위한 것으로 암사초록길 준공(2024년) 이전에 공사 완료를 목표로 하고 있음.

2023년에는 예산현액 55억 1천1백만원 중 이설노선 변경 등 물량증가 등을 이유로 53억 1천5백만원을 사고이월하였으며, 1억 9천6백만원을 불용하였음.

동 사업은 한강유역환경청 협의('23.9)에서 당초 제내지(하천 외부)를 지나 가도록 설계된 노선이 제방 안전에 위험을 초래한다는 의견에 따라 제외지(하천내) 쪽으로 설계변경('23.11) 필요 등 추가 공정 발생으로 이월된 것임.

30) 발주년도 예산은 구조물 단면보수(1차분)만 산정, 방식공사(2차분)은 차기년도 반영

31) 한강공원과 선사유적지 간 올림픽대로 위 연결다리 역할, 총 사업비 397억원, 2024년 준공 목표

또한, ‘한강제방내 장기사용 송수관로 정비’ 사업도 암사초록길 송수관로 이설 진행과 동시에 해당 구간의 노후된 송수관로 정비를 병행하기 위한 것으로 이설공사 지연에 따라 예산현액 30억 9천1백만원 전액을 사고이월하였음.



〈암사 초록길 송배수관 이설노선 구간 변경 현황〉

- ‘장기사용 송배수관(400mm이상) 정비’ 사업은 1984~1985년 부설된 덕타일주철관과 41년 이상 경과된 도복장강관 등 수질에 취약한 송배수관을 선제적으로 정비하고자 총 사업비 2,955억원을 투입하여 2027년까지 완료하는 것을 계획하고 있음.

2023년에는 예산현액 710억 3천3백만원 중 356억 1천2백만원을 지출하고 현장여건에 따른 공사중지 등을 이유로 158억 3백만원을 사고이월하였으며, 15억 6천4백만원을 불용하였음.

동 사업은 주요 이월 사유³²⁾로 착공 지연, 추가 공정 발생 등으로 인한 공사기간 절대 부족을 제시하고 있지만, 이는 사업계획 수립 단계에서 사업별 여건이나 현장의 특수성을 면밀히 살펴보지 못한 것으로 이러한 사유는 매년 상당한 규모의 이월액 발생을 견인하고 있음.

32) 세부사업별 공사일정 변경 현황

5) 전년도 이월 (결산서 p.192~199)

- 전년도 이월액은 ‘상수도 교육시설 확충’ 등 총 47건, 652억 6천9백만원으로 이 중 427억 4천8백만원(집행률 65.5%)을 지출하고 225억 1천9백만원을 불용하였음.

집행률이 낮은 사유는 ‘광암수계 배수관로 정비(불용액 100억 2천1백만원)’와 ‘장기사용 송배수관 정비(동부간선도로 외 2개소)(불용액 108억 6천8백만원)’ 사업에서 불용이 크게 발생한 것에 따른 것임(검토보고서 p.15 참고).

- 이 중 ‘장기사용 송배수관 정비(동부간선도로 외 2개소)’ 사업은 서울시 동부간선도로 외 2개소 일대에 설치된 400mm 이상 노후 상수도관을 대대적으로 정비하고자 하는 것임.

동 사업은 지난 2022년 예산현액 156억 5천4백만원 중 10억 8천2백만원만 지출하고 사업부진을 이유로 135억 6천7백만원을 사고이월하였으며, 2억 3백만원을 불용한 바 있음.

2023년에는 전년도 이월액(135억 6천7백만원)의 19.9%인 26억 9천9백만원만 지출하고 108억 6천8백만원을 불용하였음.

사업(구간)명	착공일	준공일		이월 사유
		당초	변경	
남부10,동부16(영등포구 양평동 일대)	2023.3.21	2024.6.26		준공기한 미도래
올림픽로35길(송파구 잠실동 일대)	2023.5.22	2024.12.20		준공기한 미도래
퇴계로 외 1개소	2023.9.19	2023.12.14	2024.4.30	교통대책에 따른 착공 지연
종로(종로구 창신동 일대)	2023.4.6	2023.11.14	2024.6.18	철도보호지구 및 지장물 발생
마포대로(마포구 공덕동 일대)	2023.5.10	2023.12.21	2024.6.22	교통대책에 따른 착공 지연
덕릉로(노원구 상계동 일대)	2023.8.21	2023.12.18	2024.9.9	설계용역 과정에서 설계도서 수정
도림교(관악구 신림동 일대)	2023.9.14	2023.12.28	2024.2.29	현장 여건에 따른 착공 지연
영동대로(강남구 청담동 일대)	2023.5.9	2023.12.4	2024.5.22	해당구간 관세척 추가
올림픽로(송파구 잠실동 일대)	2023.5.22	2023.11.29	2024.7.2	설계서와 상이한 구간 발생
양재대로(강동구 길동 일대)	2023.10.27	2024.1.14	2024.2.29	교통대책에 따른 착공 지연

〈‘장기사용 송배수관 정비(동부간선도로 외 2개소)’ 사업내용〉

공사명	동부간선도로 장기사용 송배수관 정비	목동교 ~ 도림천간 장기사용 송배수관 정비	함지박사거리 ~ 방배초교 입구 장기사용 송배수관 정비
위치	광진구 군자교 ~ 중량구 면목천	영등포구 목동교 ~ 도림천	서초구 함지박사거리 ~ 방배초교 입구
총공사비 ³³⁾	5,459 백만원	6,258 백만원	3,487 백만원
착공일	'22.08.26	'22.08.31	'22.08.16
준공 일	당초 '23.10.07 변경 '24.05.06	'23.12.13 '24.05.27	'23.07.29 '24.06.28
변경사유	굴착지연, 우기 공사중지 등	철새보호구역내 공사중지 등	동절기 굴착불가 등

결산서에서는 2023년에 집행률이 저조한 사유를 예산절감과 낙찰차액 등으로 설명하고 있지만, 본부 방침에 따르면 도로 굴착 지연과 장마철 공사 중지 등이 주요 원인으로 나타나고 있는바, 결산서 작성을 정확히 해야 할 것임.

전년도에도 장마철과 동절기 굴착통제 등 동일한 사유로 예산이 이월된 바 있어, 시의회에서는 2022년 결산 심의를 통해 사업 지연 우려와 동시에 대책 마련을 주문했음에도 불구하고 2023년에도 동일한 사유로 사고이월이 발생한 것은 문제의 시급성에 비해 충분한 대처가 부족했던 것으로 판단됨.

특히, 동부간선도로 구간 장기사용 송배수관 정비 사업은 2022년 착공 이후 실제 공사일수 부족으로 2024년 5월까지 연기한 바 있으나, 5월 기준 공정률은 15%에 불과하여 불가피하게 또다시 준공일을 12월까지로 변경한 것으로 파악되는 바, 향후 동일 사유로 반복 이월되지 않도록 개선방안을 마련해야 할 것임.

33) 6개 용역(건설폐기물 처리용역 등) 비용 4억 5천만원 제외

구분	2022년			2023년								2024년																
	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
총공사기간	당초 : 22.8.26~24.5.6															변경 : 22.8.26~24.12.31												
① 동부간선도로 2개차로점용불가	하천공사 중지기간			10.16~12.14(60일) 하천공사 중지기간								5.7~5.14(8일)				10.16~12.6(52일)												
② 중량천 횡단구간												3.21~4.17(25일)				12.7~12.31(25일)												
③ 하천 공사 중지												5.15~10.15(154일)				5.15~10.15(154일)												
공사지연 일수 합계												범례 반영일수 연장필요일수																

〈동부간선도로 장기사용 송배수관 정비 사업 공사기간 현황〉

- ‘순환정비 정수장 신설’과 ‘암수정수장~노량진배수지 대심도 터널’의 전략환경영향평가 용역 2건은 서울시 동측에 편중된 정수장의 균형 배치와 안정적인 수돗물 공급을 위해 추진 중인 ‘정수장 순환정비’와 ‘상수도 블록시스템 공급체계 구축’ 사업 내에서 실시하는 용역임.

이 중 ‘순환정비 정수장 신설’ 용역은 지난 2022년 예산현액 9천5백만원 중 5천만원을 지출하고 준공기한 미도래 등을 이유로 3천4백만원을 사고이월하였으며, 1천1백만원을 불용하였음.

또한, ‘암수정수장~노량진배수지 대심도 터널’ 용역은 2022년 예산현액 7천만원 중 6천2백만원을 사고이월하고 8백만원을 불용한 바 있음.

2023년에는 용역 2건 모두 준공 목표로 추진하였으나, 서측 정수장 신설 보류 등 정수장 순환정비 사업의 조정 방침(2023.7)에 따라 전략환경영향평가 용역 또한 중단될 수밖에 없어 전년도 이월예산 전액 불용된 것이며, 해당 용역은 향후 정수장 신설 등 사업재개 여부에 따라 재추진할 것으로 판단됨.

6) 전용 (결산서 p.200~201)

- 예산 전용은 ‘아리수 생산재료비’의 동력비 부족분 46억원을 ‘수도계량기 교체’와 ‘수도계량기 스마트 검침전환’ 급수계량기 교체비에서 전용하는 등 총 7건, 80억 6천8백만원이며, 전년도(4건, 20억 6천3백만원)에 비해 60억 5백만원이 증가하였음(검토보고서 p.18 참고).

〈최근 3년간 예산 전용 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	예산현액	건 수	전용사용액	전용사용률	비 고
2023년	995,269	7	8,068	0.81	3년 평균 변경사용률 0.35%
2022년	867,964	4	2,063	0.24	
2021년	815,087	0	-	-	

- ‘서비스 장비 확충 및 환경개선’(시설비) 예산 전용은 총 3건으로 이 중 ‘아리수나라 시민공간’ 조성을 위한 공사비를 ‘강북정수센터 수전전압 변경’(시설비)에서 3억 3천만원을 전용(‘23.7.20)하여 사용한 것임.

‘아리수나라 시민공간 조성’ 사업은 어린이대공원 내에 위치한 아리수나라³⁴⁾ 외부시설 개선과 시민공간 조성을 위한 것으로 이 중 공간 정비를 위한 공사비용(시설비)은 4억원(전용 3억 3천만원 포함)이 투입되었음.

〈아리수나라 시민공간 조성 사업 계획〉

(단위: 백만원)

구 분	내 용		사업비
공간 조성	용역	- 실시 설계용역	22
	공사	- 잔디언덕 제거, 기존 보도블록 철거 - 보도블록 또는 탄성포장재 설치 1,000㎡ - 휴게시설, 포토존, 놀이시설 등 설치	400
음수대	- 디자인 음수대 제작·설치 1개소		200 ³⁵⁾
조형물	- 조형물 및 입간판 제작·설치 3개소		50

34) 건물(지하1층, 지상2층) / 대지 3,350㎡

35) 음수대 설치 예산 활용

당초 동 사업은 2023년 본예산에 편성되지 못하여 본부장 방침(‘23.3)으로 추진한 것으로 ‘서비스 장비 확충 및 환경개선(시설비)’ 사업의 집행잔액이나 낙찰차액을 활용하여 설계비와 공사비를 충당할 계획이었으나, ‘서비스 장비 확충 및 환경개선(시설비)’ 사업의 집행잔액이 7천만원에 불과하여 ‘강북정수센터 수전전압 변경’(시설비)에서 3억 3천만원을 전용하여 사업을 추진한 것임.

동 사업은 앞서 제시한 “도심 속 오아시스 아트음수대 개발·조성 용역”과 같이 본예산에 편성되지 않는 사업을 본부장 방침으로 무리하게 추진하여 시의회의 예산 심사권을 침해한 것으로 향후 이와 같은 사업계획 및 예산집행 사례가 발생하지 않도록 해야 할 것임.

이밖에 ‘서비스 장비 확충 및 환경개선’(시설비)의 전용 2건을 살펴보면 청사 사무공간 환경개선과 강북정수장 정문 경비실 신축 공사비 부족을 이유로 ‘정수센터 시설 정비(시설비)에서 각각 6억 3천만원(‘23.7.13)과 1억 3천만원(‘23.9.11)을 전용하였음.

예산의 전용은 예산의 집행과정에서 재정 운영의 탄력성을 부여하고자 예산 범위 내에서 사용하는 제도이나 ‘서비스 장비 확충 및 환경개선’(시설비) 사업에서만 3차례 전용하였다는 것은 건전한 재정집행을 회피하는 수단으로 예산 전용 제도를 남용한 것은 아닌지 주의가 요구됨.

- ‘아리수 생산재료비’(동력비) 예산 전용은 2023년 전기요금 인상에 따라 동력비 부족분 46억원을 ‘수도계량기 교체’와 ‘수도계량기 스마트 검침 전환’ 급수계량기 교체비에서 전용(‘23.10)한 것임.

전년도에도 전기요금 인상³⁶⁾을 이유로 동력비 부족분을 당해연도 7월

36) '23년 연초대비 전기요금 인상액

1차 : '23.01 ~ : 13.1원/kWh 인상 / 2차 : '23.05 ~ : 8.0원/kWh 인상

3차 : '23.11 ~ : 10.6원/kWh 인상

추경예산에 반영하였으며 이마저도 부족하여 동일 사업내 원수구입비에서 예산을 전용('22.10)하여 사용한 사례가 있어, 전년도 결산시 내년도 전기요금 인상에 따른 대책 마련을 주문했음에도 2023년도 요금 인상분을 추경예산에 반영하지 못하고 뒤늦게 예비비(35억원)와 전용(46억원)을 통해 예산을 사용한 것은 바람직한 예산집행이라 할 수 없을 것임.

특히, 동력비 부족분은 '수도계량기 교체' 급수계량기 교체비 집행잔액에서 41억원을 전용한 것으로 파악되며, 수도계량기 교체비는 2022년에도 48억 2천5백만원이 불용된 바 있어 계량기 단가나 교체 물량이 과다 산정되고 있는지 살펴볼 필요가 있을 것임.

7) 변경사용(결산서 p.202~211)

- 예산 변경사용은 '아리수 생산재료비'의 일반재료비 부족분 16억 4천5백만원을 동일 사업내 약품비에서 변경하는 등 총 16건, 51억 2백만원으로 전년보다 40억 7천만원 증가하였음(검토보고서 p.19 참고).

〈최근 3년간 예산 변경사용 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	예산현액	건 수	변경사용액	변경사용률	비 고
2023년	995,269	16	5,102	0.51	3년 평균 변경사용률 0.25%
2022년	867,964	10	1,032	0.12	
2021년	815,087	8	1,021	0.12	

- 세부사업 중 감리비 부족분을 동일 사업내 시설비에서 변경 사용한 경우는 '강북정수센터 고도정수처리시설 확장' 외 3건(9억 9천8백만원)이나 감리비 부족분 중 일부는 2023년 추경예산에 반영이 가능한 시점이었음에도 불구하고 이를 우회하여 상습적으로 예산을 변경사용한 것은 행정편의적 예산 집행이라고 판단됨.

- ‘병물 아리수 공급’(일반재료비와 임차료) 예산변경은 ‘아리수 생산재료비’ 약품비(3천4백만원)와 ‘수돗물평가위원회’ 사무관리비(3백만원)에서 변경 사용한 것으로 ‘민방위 대피 시설 내 병물 아리수 비치 계획’(’23.12) 방침에 따른 것임.

시민 안전을 위해 지하철 등 서울시 주요 민방위 대피 시설에 비상 식수를 비치하는 것에 대해 이견은 없음.

다만, 방침서에 따르면 병물 아리수 지원물량은 약 30만병(2,975개소 ×100병)으로 유효기간(1년) 도래 최소 1개월 전에 전량 폐기하는 것이 원칙이고 2024년 병물 아리수 생산량이 65만병 수준임을 감안한다면 매년 30만병 규모를 민방위 대피 시설에 지속해서 보급하고 미사용 분을 폐기하는 것이 적절한지 따져볼 필요가 있음.

8) 불용

- 2023회계연도 세출예산 집행결과 불용액(집행잔액)은 1,062억 3천 3백만원으로 전년대비 352억 7천2백만원 증가하였고 예산현액 대비 불용률은 10.7%로 전년보다 2.5%p 증가하였음.

〈최근 5년간 예산 불용 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예산현액	995,269	867,964	815,087	858,900	926,257
불용액	106,233	70,961	58,995	79,645	74,088
불용률	10.7	8.2	7.2	9.3	8.0

최근 5년간 불용 현황에 미뤄 2023회계연도 예산 불용률은 특히 높은 수준으로 서울시 일반회계(3.4%)나 다른 특별회계³⁷⁾(6.7%)에 비해서도

37) 공기업, 기타 특별회계

여전히 불용률이 높고 불용액 규모 또한 큰 것으로 나타나고 있음.

서울아리수본부는 향후 5년간 1조원 규모의 세출예산 부족이 우려되는 상황에도 불구하고 2023년 한 해 동안 수도요금 인상을 이유로 근래 최대 규모의 세수를 확보하여 예산을 운용하였으나 불용액 또한 최대 규모인 1천억원 넘게 발생시킨 것은 경영합리화 노력에 소홀한 것으로 볼 수 있음.

한정된 재원의 효율적 운용을 도모하기 위해서는 관행적인 예산편성을 지양하고 전년도의 집행실적을 면밀히 검토 후 예산을 편성하며, 예산 집행시 효율적인 사업 관리를 통해 불용액 발생이 최소화되도록 지속적인 노력이 필요할 것임.

- 불용액 발생 사유별 현황을 보면, 지출잔액이 743억 9천9백만원으로 전체 불용액의 70.0%를 차지하고 있고 이는 전반적으로 해당 예산을 과다 편성한 결과로 볼 수 있는바, 적절한 예산편성이 될 수 있도록 대책을 강구해야 할 것임.

〈최근 2년간 불용액 발생 사유별 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	불용률	불용액	불용액 발생 사유					
			계획변경 취소	집행사유 미발생	예산절감	예비비	낙찰차액	지출잔액
2023년	10.7	106,233 (100)	1,483 (1.4)	10,085 (9.5)	2,468 (2.3)	5,419 (5.1)	12,379 (11.7)	74,399 (70.0)
2022년	8.2	70,961 (100)	11 (0.01)	1,444 (2.0)	- (0.0)	4,744 (6.7)	12,547 (17.7)	52,215 (73.5)
증감	2.5	35,272	1,472	8,641	2,468	674	△168	20,185

- 한편, 불용률 20% 이상 사업은 ‘수도사업 해외진출’ 사업 등 총 14건, 399억 4천9백만원으로 전체 불용액의 37.6% 수준임.

이 중 ‘스마트 정수센터 구축’ 사업은 예산현액 13억 5천8백만원 중 2억 8천6백만원만 지출하고 사업취소를 이유로 10억 6천7백만원을 불용한 것임.

취소 사유로는 서울아리수본부에서 제안한 기술³⁸⁾이 착수보고서 수행 업체에서 구현 불가하다는 판단과 당시 수행 가능 업체가 전무하여 향후 AI 기술 발전추이에 따라 재추진 여부를 판단하자는 결정에 따른 것임.

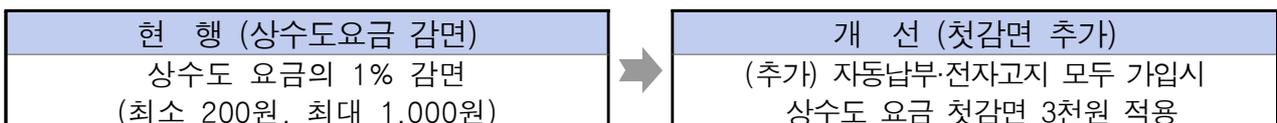
이는 신규 사업 추진시 기술동향 등 국내 여건이나 일선 현장의 실행 가능 여부를 면밀히 검토하지 않고 의욕만으로 사업을 추진하다 불용이 발생한 사례인 바, 신규 사업에 대해서는 원활한 추진과 성과를 위해 보다 면밀한 사전 검토가 있어야 할 것임.

‘수도요금 부과징수’ 사업은 수도요금 부과시 전자고지 방법 확대(9.9% →14.1%)에 따라 청구서 출력 비용 감소가 불용 발생의 주요 원인임.

그동안 서울아리수본부에서는 친환경 경영과 납부 편의성 도모를 위해 전자납부시 요금할인을 도입(’06년)한 바 있으며, 최근(’24년)에는 「서울특별시 수도 조례 시행규칙」 개정³⁹⁾을 통해 전자고지 이용자를 더욱 확대할 예정인바, 이를 통해 향후 3년간 16억원 규모의 비용 절감 효과를 기대할 수 있을 것임.

38) 정수센터내 약품 주입시 AI 기술을 통한 자율운영 방식

39) 서울특별시 수도 조례 시행규칙 개정(안)(시행일자 2024.6.3.)



〈불용률 20% 이상 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	사업명	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	불용액	불용률	전년도 불용률
1	수도사업 해외진출	170	93	0	77	45.2	76.5
2	상수도 인력의 전문화	1,151	903	0	248	21.5	31.2
3	수도요금 부과징수	1,269	1,003	0	266	20.9	15.7
4	정수장 순환정비	3,549	1,754	117	1,678	47.2	12.9
5	상수도 블록시스템 공급체계 구축	25,116	12,780	5,515	6,821	27.1	10.4
6	소블록 배급수관망 개선	5,100	3,978	0	1,122	22.0	1.8
7	배급수관 신설 및 연결	3,316	1,469	1,033	814	24.5	4.0
8	아리수 수질자동측정기 설치	615	469	0	146	23.7	23.2
9	스마트 정수센터 구축	1,353	286	0	1,067	78.8	-
10	하수관내 상수도관 이설	225	177	0	48	21.5	10.1
11	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비	71,034	35,612	19,779	15,643	22.0	5.6
12	배수지 등 정밀안전점검 및 시설정비	9,236	6,263	1,112	1,861	20.1	16.9
13	광암수계 배수관로 정비	20,107	7,939	2,791	9,377	46.6	0.4
14	배수지 물탱크 청소	3,707	2,926	0	781	21.0	18.5

- 또한, 불용액 10억원 이상 사업은 총 15건으로 전체 불용액의 77.3%인 821억 1천7백만원을 차지하고 있으며, 정수센터나 상수도관 등 노후된 상수도시설 정비사업에서 매년 불용액이 과다하게 발생하고 있음.

세부적으로 생산계통인 정수센터의 ‘정수센터 시설정비’, ‘정수센터 시설 유지 보수’ 사업에서 124억 1천2백만원 규모의 불용액이 발생하였고 공급계통인 상수도관의 ‘장기사용 송배수관 정비’와 ‘장기사용 배급수관 정비’, ‘광암수계 배수관로 정비’ 사업에서는 364억 3천6백원 규모의 불용액이 발생하였으며, 다음연도 이월액 또한 235억 1천5백만원에 달하는 등 매년 상당한 규모의 예산이 당해연도에 적기 집행되지 못하고 있음.

이와 같이 노후 상수도시설에 대한 투자수요는 매년 증가 추세임에도 불구하고 상당한 규모의 예산이 당해연도에 집행되지 못하고 있는 것은

문제가 있다고 할 것임.

현재 서울아리수본부는 수도요금 수입 등에 의존하는 독립채산제 방식으로 운영되어 한정된 자원 범위 내에서 예산을 운용할 수밖에 없는 구조이므로 재정건전성 확보 및 투자수요 대처를 위한 합리적인 예산 운용을 도모해야 하는 바임.

참고로, 중앙정부에서는 500억원 이상 대규모 재정사업에 대해서는 재정 지출 효율화에 힘쓰고자 총사업비 관리제도⁴⁰⁾를 실시하고 있는바, 예산 규모가 큰 투자사업에 대해서는 집중재정관리 등 다양한 대책을 마련하여 적기에 사업이 준공될 수 있도록 노력해야 할 것임.

40) 「국가재정법」 제50조 및 동법 시행령 제21조, 제22조의 규정에 의거 국가의 예산 또는 기금으로 시행하는 대규모 사업의 총사업비를 사업추진 단계별로 합리적으로 조정·관리함으로써 재정지출의 효율성을 제고하는 것을 목적으로 함

〈불용액 10억원 이상 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	사업명	예산현액	지출액	다음년도 이월액	불용액	불용률
1	인건비성경비	181,060	168,823	0	12,237	6.8
2	정수센터 시설 정비	54,668	43,059	2,226	9,383	17.2
3	정수장 순환정비	3,549	1,754	117	1,678	47.3
4	정수센터 시설 유지보수	27,808	24,753	26	3,029	10.9
5	상수도 블록시스템 공급체계 구축	25,116	12,780	5,515	6,821	27.2
6	소블록 배급수관망 개선	5,100	3,978	0	1,122	22.0
7	아리수올림터배수지 노후 가전시설 개량	12,158	10,213	109	1,836	15.1
8	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비	71,033	35,611	19,779	15,643	22.0
9	장기사용 배급수관(350mm이하) 정비	74,205	61,844	945	11,416	15.4
10	배수지 등 정밀안전진단점검 및 시설정비	9,235	6,262	1,112	1,861	20.2
11	원인자 이설공사 직접 시행	14,551	7,970	5,379	1,202	8.3
12	급수공사	29,662	26,938	0	2,724	9.2
13	노후 밸브 정비	28,550	25,829	0	2,721	9.5
14	광암수계 배수관로 정비	20,108	7,940	2,791	9,377	46.6
15	스마트 정수센터 구축	1,354	287	0	1,067	78.8