

**2025회계연도 수도사업특별회계 세입·세출결산
및 예비비 지출 승인안**

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

1. 제 출 자: 서울특별시
2. 의안번호: 제3696호(세입·세출결산) 및 제3697호(예비비 지출)
3. 제출일자: 2026. 5. 26.
4. 회부일자: 2026. 5. 27.

II. 제 안 이 유

「지방공기업법」 제35조제3항에 따라 2025회계연도 서울특별시 수도사업특별회계 세입·세출 결산 및 예비비 지출에 관하여 공인회계사의 회계감사 보고서를 첨부하여 서울특별시의회의 승인을 받고자 함.

Ⅲ. 결산 총괄

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액(A)			수납액 (B)	지출액 (C)	세계잉여금(B-C)			
	계	최 예 산	이 월 산			소 계	보조금 잔액	건설개량 사고이월	순세계 잉여금
2025년	1,144,918	1,116,190	28,728	1,136,580	1,008,598	127,982	0	50,139	77,843
2024년	1,020,432	970,000	50,432	1,121,036	893,778	227,258	45	28,729	198,484
증감액 (증감율)	124,486 (12.2)	146,190 (15.1)	△21,704 (△43.0)	15,544 (1.4)	114,820 (12.8)	△99,276 (△43.7)	△45 (△1000)	21,410 (74.5)	△120,641 (△60.8)

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

1. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결 처	다음연도 이월		
2025년	1,144,918	1,160,840	1,136,580	24,260	574	23,686	101.4	97.9
2024년	1,020,432	1,143,985	1,121,036	22,949	371	22,578	112.1	98.0
증감	124,486	16,855	15,544	1,311	203	1,108	△10.7	△0.1

2. 세출결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액(C)			집행잔액 (D=A-B-C)	집행률 (B/A)	불용률 (D/A)
			소 계	건설개량 이월	사고이월			
2025년	1,144,918	1,008,598	50,139	5,504	44,635	86,181	88.1	7.5
2024년	1,020,432	893,778	28,729	5,543	23,186	97,925	87.6	9.6
증감	124,486	114,820	21,410	△39	21,449	△11,744	0.5	△2.1

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

Ⅳ. 결산 주요 내용 요약

1. 세입결산

- 2025회계연도 수도사업특별회계 세입 예산현액은 1조 1,449억 1천8백만원으로 101.4%인 1조 1,608억 4천만원을 징수결정하여 전년 대비 155억 4천4백만원이 증가한 1조 1,365억 8천만원(97.9%)을 수납하였으며, 미수납액 242억 6천만원 중 5억 7천4백만원을 결손처분하고 236억 8천6백만원을 다음 연도로 이월하였음.
- 수익적수입 수납액은 8,633억 7천6백만원으로 전년(8,707억 5천1백만원) 대비 73억 7천5백만원($\Delta 0.8\%$) 감소하였음.
 - 영업수익은 8,207억 6백만원으로 급수수익 감소 등의 영향으로 전년 대비 80억 1천1백만원($\Delta 1.0\%$) 감소하였음.
 - 영업외수익은 426억 7천만원으로 이자수익 증가 등의 영향으로 전년 대비 6억 3천6백만원(1.5%) 증가하였음.
- 자본적수입 수납액은 2,444억 7천6백만원으로 전년(1,998억 5천3백만원) 대비 446억 2천3백만원(22.3%) 증가하였음.
 - 유형자산처분수입은 55억 5천6백만원으로 재산매각수입 감소 등에 따라 전년 대비 6억 4천4백만원($\Delta 10.4\%$) 감소하였음.
 - 자본잉여금수입은 228억 6천6백만원으로 원인자부담금수입 증가에 따라 전년 대비 93억 4천2백만원(69.1%) 증가하였음.
 - 유보자금은 2,160억 5천4백만원으로 순세계잉여금 및 영업미수금 증가 등의 영향으로 전년 대비 359억 2천5백만원(19.9%) 증가하였음.
- 이월재원 수납액은 287억 2천8백만원으로 전년도 건설개량이월 및 사고이월 규모 감소에 따라 전년(504억 3천2백만원) 대비 217억 4백만원($\Delta 43.0\%$) 감소하였음.

〈2024, 2025회계연도 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2025년		2024년		수납액 증감	
	징수결정액	수납액	징수결정액	수납액	증감액	비 율
합 계	1,160,840	1,136,580	1,143,985	1,121,036	15,544	1.4
수 익 적 수 입	882,548	863,376	889,712	870,751	△7,375	△0.8
영 업 수 익	839,273	820,706	847,152	828,717	△8,011	△1.0
영 업 외 수 익	43,275	42,670	42,560	42,034	636	1.5
자 본 적 수 입	249,564	244,476	203,841	199,853	44,623	22.3
유형자산처분수입	5,556	5,556	6,200	6,200	△644	△10.4
자본잉여금수입	22,998	22,866	13,612	13,524	9,342	69.1
유 보 자 금	221,010	216,054	184,029	180,129	35,925	19.9
이 월 재 원 수 입	28,728	28,728	50,432	50,432	△21,704	△43.0

※ 유보자금 : 순세계잉여금 + 영업미수금 + 기타미수금

〈2025회계연도 세입결산 세부 현황〉

(단위: 백만원, %)

관 항	세항	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결손액 (D)	다음연도 이월		
합 계		1,144,918	1,160,840	1,136,580	574	23,686	101.4	97.9
수 익 적 수 입		881,848	882,548	863,376	0	19,172	100.1	97.8
영 업 수 익		846,229	839,273	820,706	0	18,567	99.2	97.8
사 용 료 수 익		820,910	825,575	807,008	0	18,567	100.6	97.8
급·배수공사수익		22,099	11,021	11,021	0	0	49.9	100.0
기 타 영 업 수 익		3,220	2,677	2,677	0	0	83.1	100.0
영 업 외 수 익		35,619	43,275	42,670	0	605	121.5	98.6
이 자 수 익		5,732	8,592	8,592	0	0	149.9	100.0
타회계전입금수익		23,308	23,308	23,308	0	0	100.0	100.0
기타영업외수익		6,579	11,375	10,770	0	605	172.9	94.7
자 본 적 수 입		234,342	249,564	244,476	574	4,514	106.5	98.0
유 형 자 산 처 분		5,356	5,556	5,556	0	0	103.7	100.0
재 산 매 각 수 입		5,356	5,556	5,556	0	0	103.7	100.0
자 본 잉 여 금 수 입		14,035	22,998	22,866	0	132	163.9	99.4
원인자부담금수입		13,551	22,514	22,382	0	132	166.1	99.4
국고보조금수입		484	484	484	0	0	100.0	100.0
유 보 자 금		214,951	221,010	216,054	574	4,382	102.8	97.8
순세계잉여금등		198,484	198,484	198,484	0	0	100.0	100.0
보조금집행잔액		45	45	45	0	0	100.0	100.0
영 업 미 수 금		16,269	21,117	17,133	319	3,665	129.8	81.1
기 타 미 수 금		153	1,364	392	255	717	891.5	28.7
이 월 재 원 수 입		28,728	28,728	28,728	0	0	100.0	100.0
이 월 재 원 액		28,728	28,728	28,728	0	0	100.0	100.0

※ 결산서 p.124~125

2. 세출결산

- 2025회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 1조 1,449억 1천8백만원으로 88.1%인 1조 85억 9천8백만원을 지출하고 501억 3천9백만원을 다음연도로 이월하였으며, 집행잔액은 861억 8천1백만원임.
- 사업예산은 예산현액 8,279억 4천5백만원의 87.8%인 7,266억 2천만원을 지출하고 501억 3천9백만원을 이월하였으며, 집행잔액은 511억 8천6백만원(불용률 6.2%)임.
- 일반예산은 예산현액 3,169억 7천3백만원의 89.0%인 2,819억 7천8백만원을 지출하였으며, 이월액은 없고 집행잔액은 349억 9천5백만원(불용률 11.0%)임.
 - 행정운영경비(인건비·기본경비)는 예산현액 1,934억 7천1백만원의 97.0%인 1,875억 9천4백만원을 지출하였으며, 집행잔액은 58억 7천7백만원(불용률 3.0%)임.
 - 재무활동비(차입금 이자상환·반환금 등)는 예산현액 1,140억 4천만원의 82.8%인 943억 8천4백만원을 지출하였으며, 집행잔액은 196억 5천6백만원(불용률 17.2%)임.

〈2025회계연도 세출결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	집행률	이월률	불용률
합 계	1,144,918	1,008,598	50,139	86,181	88.1	4.4	7.5
사 업 예 산	827,945	726,620	50,139	51,186	87.8	6.0	6.2
일 반 예 산	316,973	281,978	0	34,995	89.0	0.0	11.0
행 정 운 영 경 비	193,471	187,594	0	5,877	97.0	0.0	3.0
(인 건 비)	181,155	177,456	0	3,699	98.0	0.0	2.0
(기 본 경 비)	12,316	10,138	0	2,178	82.3	0.0	17.7
재 무 활 동 비	114,040	94,384	0	19,656	82.8	0.0	17.2
(차입금 이자상환)	967	963	0	4	99.5	0.0	0.5
(반 환 금 등)	26,883	7,231	0	19,652	26.9	0.0	73.1
(예 탁 금)	86,190	86,190	0	0	100.0	0.0	0.0
예 비 비	9,462	0	0	9,462	0.0	0.0	100.0

〈2025회계연도 사업별 예산집행 세부 현황〉

(단위: 백만원, %)

사 업 명		예산현액	지출액	이월액	집행잔액	집행률	이월률	불용률
합 계		827,945	726,620	50,139	51,186	87.8	6.0	6.2
1	강북~암사 송수계통 연결	2,516	786	1,730	0	31.2	68.8	0.0
2	강북~영등포 비상관로 연결	900	810	90	0	90.0	10.0	0.0
3	강북정수장 증설	10,719	8,800	1,696	223	82.1	15.8	2.1
4	경영실적 평가	211	208	0	3	98.5	0.0	1.5
5	광암수계 배수관로 정비	13,208	10,173	3,013	22	77.0	22.8	0.2
6	광암정수센터 취수원 안정화	3,890	115	3,775	0	3.0	97.0	0.0
7	광암정수장 고도증설 및 재정비	8,821	349	8,472	0	4.0	96.0	0.0
8	급수공사	25,200	24,727	260	213	98.1	1.0	0.8
9	까치산 배수지 건설	2,975	2,380	569	26	80.0	19.1	0.9
10	노후 밸브 정비	31,100	29,598	0	1,502	95.2	0.0	4.8
11	녹물 걱정없는 클린닥터 서비스	6,054	3,134	0	2,920	51.8	0.0	48.2
12	단기 해외연수 운영	254	240	0	14	94.7	0.0	5.3
13	대형 상수도관 세척	10,000	9,520	0	480	95.2	0.0	4.8
14	모바일 수질감시시스템 구축	62	62	0	0	100.0	0.0	0.0
15	미아 배수지 건설	3,913	1,401	2,492	20	35.8	63.7	0.5
16	배급수관 신설 및 연결	2,093	1,742	0	351	83.2	0.0	16.8
17	배수지 내부 방식	12,290	10,302	544	1,444	83.8	4.4	11.8
18	배수지 물탱크 청소	3,850	3,215	0	635	83.5	0.0	16.5
19	배수지 소방설비 확충	638	565	0	73	88.6	0.0	11.4
20	배수지 확충 종합계획	168	168	0	0	100.0	0.0	0.0
21	배수자가압장 노후 기전시설 개량	10,753	9,572	0	1,181	89.0	0.0	11.0
22	배수자가압장 등 기전설비 유지관리	5,406	4,620	0	786	85.5	0.0	14.5
23	배수지·가압장 유지보수	7,054	5,960	805	289	84.5	11.4	4.1
24	병물 아리수 공급	678	637	0	41	93.9	0.0	6.1
25	봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선	3,058	1,459	1,208	391	47.7	39.5	12.8
26	봉현배수지 증설	345	245	77	23	71.0	22.4	6.6
27	상수도 GIS 구축	3,971	3,871	0	100	97.5	0.0	2.5
28	상수도 밸브실 점검 및 정비	5,294	4,471	0	823	84.5	0.0	15.5
29	상수도 블록시스템 공급체계 구축	21,923	17,922	3,155	846	81.8	14.4	3.9
30	상수도 시설물 정밀안전진단 및 점검	4,055	3,151	220	684	77.7	5.4	16.9
31	상수도 인력의 전문화	1,102	974	0	128	88.4	0.0	11.6
32	상수도 행정서비스 지원	7,927	6,977	0	950	88.0	0.0	12.0
33	상수도관 누수복구	61,619	61,145	0	474	99.2	0.0	0.8
34	상수도관 전식방지	857	624	0	233	72.8	0.0	27.2
35	소블록 배급수관망 개선	3,200	3,179	0	21	99.3	0.0	0.7
36	소블록 배수관 세척	6,446	5,973	0	473	92.7	0.0	7.3
37	수도계량기 검침 및 고지서 송달	27,815	27,754	0	61	99.8	0.0	0.2
38	수도계량기 교체	23,096	21,490	21	1,585	93.0	0.1	6.9

	사 업 명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	집행률	이월률	불용률
39	수도계량기 스마트 검침 전환	10,002	8,190	0	1,812	81.9	0.0	18.1
40	수도사업 대외협력 강화	275	202	0	73	73.4	0.0	26.6
41	수도시험 연구	217	196	0	21	90.4	0.0	9.6
42	수도시험 연구장비 확충	1,469	1,392	0	77	94.8	0.0	5.2
43	수도요금 부과징수	1,154	917	0	237	79.5	0.0	20.5
44	수도자재관리센터 이전	4,401	438	2,148	1,815	10.0	48.8	41.2
45	수도정비계획(변경) 수립	500	500	0	0	100.0	0.0	0.0
46	수돗물 평가위원회 운영	157	132	0	25	84.1	0.0	15.9
47	수운영정보 시스템 유지관리	557	538	0	19	96.6	0.0	3.4
48	수질시험 연구	1,745	1,541	0	204	88.3	0.0	11.7
49	수질시험 연구장비 확충	1,867	1,725	0	142	92.4	0.0	7.6
50	수질자동감시시스템 유지관리	3,103	2,403	0	700	77.4	0.0	22.6
51	시민과 소통하는 아리수 홍보	4,224	3,994	0	230	94.6	0.0	5.4
52	시설물 유지관리 부담금	4,390	3,831	0	559	87.3	0.0	12.7
53	아리수 누리집 재구축 및 운영	870	827	0	43	95.1	0.0	4.9
54	아리수 생산재료비(동력비)	89,170	89,132	0	38	100.0	0.0	0.0
55	아리수 생산재료비(슬러지케악처리비)	7,300	4,886	0	2,414	66.9	0.0	33.1
56	아리수 생산재료비(약품비)	12,432	11,063	0	1,369	89.0	0.0	11.0
57	아리수 생산재료비(원수구입비)	55,342	52,908	0	2,434	95.6	0.0	4.4
58	아리수 생산재료비(입상활성탄 구매)	3,173	2,426	96	651	76.4	3.0	20.5
59	아리수 음수대 설치 및 유지관리	4,413	3,932	0	481	89.1	0.0	10.9
60	아리수 품질 확인제	4,358	3,797	0	561	87.1	0.0	12.9
61	아리수 현장교육센터 운영	418	319	0	99	76.4	0.0	23.6
62	안전보건관리 강화	1,272	1,137	0	135	89.4	0.0	10.6
63	암사정수장 재정비	250	250	0	0	100.0	0.0	0.0
64	영등포정수센터 병물동 생산시설 개선	1,270	225	892	153	17.7	70.3	12.1
65	유량계 교정검사 및 유지보수	1,479	1,194	0	285	80.7	0.0	19.3
66	유량계 설치	522	468	0	54	89.7	0.0	10.3
67	유수율 관리를 위한 누수탐사	1,184	1,098	0	86	92.7	0.0	7.3
68	장기사용 배급수관(350mm이하) 정비	77,277	75,892	0	1,385	98.2	0.0	1.8
69	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비	75,593	62,740	11,347	1,506	83.0	15.0	2.0
70	정수센터 시설 유지보수	29,025	25,976	526	2,523	89.5	1.8	8.7
71	정수센터 시설 정비	63,507	44,960	6,484	12,063	70.8	10.2	19.0
72	정체수 자동배출장치 설치	1,280	1,209	0	71	94.5	0.0	5.5
73	직원 후생복지제도 운영	6,897	6,525	0	372	94.6	0.0	5.4
74	청사 유지관리	4,716	4,048	0	668	85.8	0.0	14.2
75	토지 회계이관 취득	409	409	0	0	100.0	0.0	0.0
76	행정장비 확충 및 청사 환경개선	7,066	6,138	519	409	86.9	7.3	5.8
77	행정정보 시스템 구축	7,161	6,826	0	335	95.3	0.0	4.7
78	행정정보 시스템 유지관리	4,038	3,916	0	122	97.0	0.0	3.0

□ 예산이월

- “강북정수장 증설 등” 총 49건, 501억 3천9백만원을 다음 연도로 이월하였음
(건설개량이월: 2건, 55억 4백만원, 사고이월: 47건, 446억 3천5백만원).

(단위: 백만원)

세부사업	목	예산 현액	다음 연도 이월액		
			계	건설개량	사고이월
합 계		94,670	50,139	5,504	44,635
광암정수장 고도증설 및 재정비	시설비	6,718	6,391	-	6,391
	감리비	1,674	1,674	-	1,674
	시설부대비	429	407	-	407
강북~암사 송수계통 연결	시설비	2,041	1,266	1,266	-
	감리비	200	200	200	-
	시설부대비	275	264	264	-
강북정수장 증설	시설비	10,183	1,696	-	1,696
	감리비	500	-	-	-
	시설부대비	37	-	-	-
정수센터 시설 정비	시설비	62,182	6,352	-	6,352
	감리비	1,034	132	-	132
	자산및물품취득비	290	-	-	-
정수센터 시설 유지보수	지급수수료	580	-	-	-
	공공요금및제세	175	-	-	-
	시책업무추진비	50	-	-	-
	일반재료비	174	-	-	-
	수선유지비	26,980	526	-	526
	사회복무요원보상금	1,068	-	-	-
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	21,291	3,155	-	3,155
	시설부대비	10	-	-	-
	공기관등에대한 위탁사업비	621	-	-	-
광암정수센터 취수원 안정화	시설비	3,637	3,529	3,529	-
	감리비	241	241	241	-
	시설부대비	12	5	5	-
아라수 생산재료비(입상활성탄구매)	일반재료비	3,173	96	-	96
미아 배수지 건설	시설비	3,666	2,469	-	2,469
	감리비	238	14	-	14
	시설부대비	9	9	-	9
까치산 배수지 건설	시설비	2,497	367	-	367
	감리비	472	202	-	202
	시설부대비	6	-	-	-
봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선	시설비	2,919	1,136	-	1,136
	감리비	128	73	-	73
	시설부대비	11	-	-	-

세부사업	목	예산 현액	다음연도이월액		
			계	건설개량	사고이월
강북~영등포 비상관로 연결	시설비	900	90	-	90
봉헌배수지 증설	시설비	345	77	-	77
급수공사	신설공사비	22,049	260	-	260
	개조공사비	3,150	-	-	-
배수지 내부 방식	수선유지비	12,084	544	-	544
	공기관등에대한 경상적위탁사업비	207	-	-	-
상수도 시설물 정밀안전진단 및 점검	시책업무추진비	8	-	-	-
	수선유지비	4,047	220	-	220
배수지·가압장 유지보수	수선유지비	7,054	805	-	805
광암수계 배수관로 정비	시설비	11,865	2,907	-	2,907
	감리비	1,324	100	-	100
	시설부대비	19	6	-	6
장기사용 송배수관 (400mm 이하) 정비	시설비	74,086	11,302	-	11,302
	감리비	300	45	-	45
	시설부대비	70	-	-	-
	공기관등에대한 경상적위탁사업비	1,137	-	-	-
행정장비 확충 및 청사 환경개선	시설비	6,286	510	-	510
	감리비	56	10	-	10
	자산및물품취득비	724	-	-	-
수도자재관리센터 이전	시설비	4,178	2,101	-	2,101
	감리비	221	45	-	45
	시설부대비	2	2	-	2
수도계량기 교체	사무관리비	25	-	-	-
	공공운영비	952	-	-	-
	임차료	44	-	-	-
	공공요금및제세	2	-	-	-
	시책업무추진비	4	-	-	-
	특정업무경비	64	-	-	-
	급수계량기교체비	14,524	21	-	21
	배상금등	0	-	-	-
	공기관등에대한 경상적위탁사업비	7,481	-	-	-
영등포 병물동 생산시설 개선	시설비	1,270	892	-	892

□ 전년도 이월

- 전년도 이월은 “행정장비 확충 및 청사환경 개선” 등 총 46건, 287억 2천 9백만으로 78.6%인 225억 6천9백만원을 지출하였으며, 집행잔액은 61억 5천9백만원임.

(단위:백만원,%)

연번	사 업 명	이월 구분	전년도 이월액	지출액	집행잔액	집행률
합 계			28,729	22,569	6,159	78.6
1	행정장비 확충 및 청사 환경개선 (본관 장애인 검용 승강기 설치)	건설 개량	520	-	520	0.0
2	행정장비 확충 및 청사 환경개선 (본관 장애인 검용 승강기 설치 감리비)	건설 개량	10	-	10	0.0
3	배급수관 신설 및 연결 (2025년 강서구 개화동 배수관 부설공사)	건설 개량	60	-	60	0.0
4	수도자재관리센터 이전 (구)우면산가압장 철거공사)	건설 개량	3,495	18	3,477	0.5
5	수도자재관리센터 이전 (구)우면산가압장 철거공사 감리 용역)	건설 개량	193	105	88	54.5
6	배급수관 신설 및 연결	건설 개량	924	651	273	70.5
7	수도자재관리센터 이전 (우면산가압장 크레인 보수 공사 등)	건설 개량	136	126	10	92.8
8	수도자재관리센터 이전 (우면산가압장 전기설비 철거공사 감리용역)	건설 개량	21	20	1	94.3
9	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비-1공구)	건설 개량	5	5	-	100.0
10	수도시험 연구장비 확충 (서울형 고도처리 파일럿플랜트 공사)	건설 개량	179	179	-	100.0
11	정수센터 시설 정비 (와우산계통 송수펌프 9,10호 제조설치)	사고	255	-	255	0.0
12	정수센터 시설 정비 (1송수펌프동 주모터펌프 제작구매설치 등)	사고	742	122	620	16.4
13	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (대현산07중블록 블록시스템 공급체계 구축공사)	사고	329	123	206	37.5
14	정수센터 시설 정비 (중계펌프장 펌프 증설(기계/전기분야))	사고	743	421	322	56.7
15	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (대현산07중블록 개선공사 실시설계/구축공사)	사고	1,397	1,226	170	87.8
16	행정장비 확충 및 청사 환경개선 (북부수도사업소 청사환경개선 정비공사)	사고	417	374	43	89.6
17	배수지 내부 방식 (성북1배수지(1지)외 1개소 내부방식공사)	사고	213	199	14	93.6
18	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (수도용 폴리에틸렌 피복강관 제작구매)	사고	535	504	31	94.1
19	배수지 내부 방식 (반포배수지(3지) 내부 방식공사)	사고	189	182	7	96.5
20	수도시험 연구장비 확충 (서울형 고도처리 파일럿플랜트 공사)	사고	224	217	7	96.7

연 번	사 업 명	이월 구분	전년도 이월액	지출액	집행잔액	집행률
21	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (도림천 장기사용 배수관 정비공사 등)	사고	2,580	2,535	45	98.2
22	광암정수장 고도증설 및 재정비 (기본 및 실시설계 용역/건설사업관리 용역 등)	사고	327	327	-	100.0
23	강북~암사 송수계통 연결 (기본 및 실시설계용역 2차수 등)	사고	241	241	-	100.0
24	강북정수장 증설 (GB관리계획 변경 및 개발행위허가 용역 등)	사고	769	769	-	100.0
25	정수센터 시설 정비 (차염소독설비 도입 기본 및 실시설계 용역)	사고	228	228	-	100.0
26	광암정수센터 취수원 안정화 (광암정수센터 취수원 안정화)	사고	90	90	-	100.0
27	봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선 (기본 및 실시설계 용역)	사고	94	94	-	100.0
28	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비-1공구)	사고	4,865	4,865	-	100.0
29	광암수계 배수관로 정비 (1공구 건설사업관리용역 1차수)	사고	324	324	-	100.0
30	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비-1공구)	사고	4	4	-	100.0
31	모바일 수질감시시스템 구축 (2024년 모바일 수질감시시스템 구축)	사고	62	62	-	100.0
32	수질자동감시시스템 유지관리 (2024~2025 수질자동감시시스템 유지관리 용역)	사고	91	91	-	100.0
33	수도자재관리센터 이전 (수도자재관리센터 이전)	사고	47	47	-	100.0
34	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (소월로 정비공사 외 1개소 교통소통대책 수립용역)	사고	55	55	-	100.0
35	배수지 내부 방식 (아차산배수지(1지) 내부 방식공사)	사고	661	661	-	100.0
36	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (천호대로 장기사용 배수관 정비공사)	사고	1,556	1,556	-	100.0
37	배수지 가압장 유지보수 (공릉배수지(2지) 보수공사)	사고	900	900	-	100.0
38	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (2025년 한천로 정비공사 교통소통대책 수립 용역)	사고	37	37	-	100.0
39	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (증산5중블록 급수체계 구축공사)	사고	673	673	-	100.0
40	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (개포공동구 대체관로 구축공사 실시설계 용역 등)	사고	195	195	-	100.0
41	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (신반포로 장기사용 배수관 정비공사 등)	사고	1,552	1,552	-	100.0
42	장기사용 배급수관(350mm이하) 정비 (서초동 외 2개동 장기사용 배급수관 정비공사)	사고	684	684	-	100.0
43	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비 (송파구 관내 상수도공사 교통소통대책 수립용역 등)	사고	1,980	1,980	-	100.0
44	정수센터 시설 정비 (전기 및 정보통신 감리비)	사고	49	49	-	100.0
45	행정장비 확충 및 청사 환경개선 (관리계획(변경) 및 실시계획인가 용역)	사고	10	10	-	100.0
46	수도시험 연구장비 확충 (AI기반 자동제어시스템 구매)	사고	70	70	-	100.0

□ 변경사용

- “정수센터 시설정비” 등 총 9건, 42억 3천7백만원을 변경사용하였음.

(단위:백만원)

연번	세부사업명	통계목	예산액	변경금액		승인일
				감 액	증 액	
합 계			283,571	4,237	4,237	
1	봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선	시설비	2,383	85	-	'25.7.22.
	봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선	감리비	-	-	85	
2	수질자동감시시스템 유지관리	공공운영비	2,478	24	-	'25.8.12.
	수질자동감시시스템 유지관리	지급수수료	449	-	24	
3	정수센터 시설정비	시설비	25,070	161	-	'25.9.29.
	정수센터 시설정비	감리비	129	-	161	
4	수도자재관리센터 이전	시설비	4,292	161	-	'25.10.24.
	수도자재관리센터 이전	감리비	60	-	161	
5	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비	시설비	11,539	2,000	-	'25.11.11.
	장기사용 배급수관(350mm이하) 정비	시설비	-	-	2,000	
6	행정장비 확충 및 청사 환경개선	시설비	1,848	7	-	'25.11.24.
	행정장비 확충 및 청사 환경개선	감리비	24	-	7	
7	강북정수장 증설	시설부대비	1,432	1,414	-	'25.12.1.
	강북정수장 증설	시설비	7,344	-	1,414	
8	아리수 생산재료비(약품비)	약품비	12,603	170	-	'25.12.15.
	아리수 생산재료비(동력비)	동력비	89,000	-	170	
9	인건비성경비	보수	115,630	215	-	'25.12.29.
	인건비성경비	기타직보수	9,291	-	215	

※ 결산서 p.224

☐ 집행잔액(불용액)

- 집행잔액은 861억 8천만원으로 전년 대비 117억 4천5백만원 감소하였으며, 불용률은 7.5%로 전년 대비 2.1%p 감소하였음.
- 집행잔액 발생 사유는 지출잔액(60.2%)과 낙찰차액(22.1%)이 대부분을 차지하고 있음.

(단위: 백만원, %)

구 분	불용률	집행잔액	집행잔액 발생 사유				
			계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예산절감	예비비 잔액
2025년	7.5	86,180 (100)	4,515 (5.2)	19,080 (22.1)	51,880 (60.2)	1,244 (1.4)	9,462 (11.0)
2024년	9.6	97,925 (100.0)	2,241 (2.3)	16,498 (16.8)	68,358 (69.8)	1,128 (1.2)	9,700 (9.9)
증 감	△2.1%p	△11,745	2,274	2,582	△16,478	116	△238

☐ 전용: 해당 없음

☐ 이용·이체: 해당 없음

☐ 예비비

- 예비비 예산액은 99억 8천6백만원으로 이 중 5억 2천4백만원 지출결정하여 4억 9천4백만원을 지출하였으며, 집행잔액은 3천만원임.

(단위:백만원)

연번	세부사업명	통계목	지출결정액	지출액	이월액	집행액
합 계			524	494	-	30
1	안전보건관리 강화	사무관리비	77	77	-	-
2	안전보건관리 강화	자산및물품취득비	447	417	-	30

※ 결산서 p.202

3. 재무제표(「지방공기업법」 제35조)

1) 재무상태표

- 자산은 6조 9,896억 9천2백만원으로 전년 대비 28억 1천6백만원 증가하였으며, 자본은 6조 8,487억 6천7백만원으로 전년 대비 23억 9천5백만원 증가하였음.
- 부채¹⁾는 1,409억 2천5백만원으로 전년보다 4억 2천1백만원 증가하고 부채 비율은 2.06%로 전년보다 0.01%p 증가하였으며, 자기자본비율은 97.98%로 전년 대비 0.01%p 감소하였음.

(단위: 백만원, %)

회계연도	자산(A)	부채(B)	자본(C)	부채비율(B/C)	자기자본비율(C/A)
2025년	6,989,692	140,925	6,848,767	2.06	97.98
2024년	6,986,876	140,504	6,846,372	2.05	97.99
증 감	2,816	421	2,395	0.01	△0.01

2) 손익계산서

- 2025회계연도는 388억 6천7백만원의 당기순손실이 발생하였음(2024회계연도는 60억 6천4백만원 당기순이익 발생).

(단위: 백만원)

회계연도	영업이익(손실)(E)					당기순이익(손실)(H)		
	계(E=C-D)	매출액(A)	매출원가(B)	매출총이익(C=A-B)	판매비+관리비(D)	계(E+F-G)	영업외수익(F)	영업외비용(G)
2025년	△74,889	838,636	727,981	110,655	185,544	△38,867	46,968	10,946
2024년	△45,606	848,030	715,365	132,665	178,272	6,064	56,764	5,094
증 감	△29,283	△9,394	12,616	△22,010	7,272	△44,931	△9,796	5,852

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

V. 검토 의견

1. 결산 총괄

- 2025회계연도 수도사업특별회계 세입예산 수납액은 1조 1,365억 8천만원, 세출예산 지출액은 1조 85억 9천8백만원이며, 수납액과 지출액의 차액인 세계잉여금은 1,279억 8천2백만원으로 전년 대비 992억 7천6백만원 감소하였음.

세계잉여금에서 보조금 집행잔액(0원) 및 건설개량·사고이월액(501억 3천9백만원)을 차감한 순세계잉여금은 수납액의 6.8% 수준인 778억 4천3백만원으로 전년(1,984억 8,400만원) 대비 1,206억 4천1백만원 감소(△60.8%)하였음.

순세계잉여금이 큰 폭으로 감소한 것은 2023~2024회계연도 결산 승인안 지적²⁾ 등에 따라 2025년도는 추가경정예산에 순세계잉여금을 편성하여 세입예산 규모의 왜곡 문제를 바로잡고 예산편성의 정합성을 확보했다는 점에서 긍정적인 조치로 평가됨.

〈최근 3년간 세입·세출 결산 총괄〉

(단위: 백만원)

구 분	예산현액(A)			수납액 (B)	지출액 (C)	세계잉여금(B-C)			
	계	최종 예산	이월 예산			소 계	보조금 잔액	건설개량 사고이월	순세계 잉여금
2025년	1,144,918	1,116,190	28,728	1,136,580	1,008,598	127,982	0	50,139	77,843
2024년	1,020,432	970,000	50,432	1,121,036	893,778	227,258	45	28,729	198,484
2023년	995,269	930,000	65,269	1,012,372	838,604	173,768	202	50,432	123,134

- 2025회계연도 손익계산서에 따른 총수익은 8,856억 4백만원, 총비용은 9,244억 7천1백만원으로 388억 6천7백만원의 당기순손실(적자 전환)이 발생하였음.

2) -제319회 정례회 ‘서울특별시 2023회계연도 결산 승인안’ 심사 시 예산결산특별위원회는 잉여금을 세출 재원으로 활용하지 않고 있는 소극적인 행태를 지적하면서 시급한 사안을 대상으로 추경을 시행하도록 주문한 바 있음.

-제331회 정례회 ‘2024회계연도 수도사업특별회계 결산 승인안’ 심사 시 환경수자원위원회는 순세계잉여금의 세입 과소 편성과 초과 세입의 정기예금 예치(추경 미편성) 관행에 대해 개선을 요구한 바 있음.

총수익은 전년 대비 191억 9천1백만원 감소하였는데, 이는 생활인구 감소 영향으로 가정용과 일반용 수돗물 사용 부과액이 각각 35억원, 19억원 감소한 것에 기인하며, 아울러 타회계지원금 감소(96억원) 및 공사 전수 축소에 따른 급배수공사수익 감소(54억원) 등이 복합적으로 작용한 결과임.

총비용은 공공요금 인상 및 전반적인 물가 상승 등의 여파로 전년 대비 257억 4천만원 증가하였으며, 구체적으로 전기요금 인상에 따른 동력비 증가(75억원), 시설관리공단 대행사업비 등 경상이전 비용 증가(33억원), 감가상각비 증가(45억원), 정수처리용 입상활성탄 구입비 증가(37억원), 인건비 상승(24억원) 등이 주된 비용 증가의 원인으로 파악됨.

최근 3년간 당기순이익이 지속적으로 감소하여 당기순손실로 전환된 것은 인구 감소라는 구조적 요인에 의한 수익 감소와 공공요금 및 물가 상승에 따른 고정성 운영 비용의 급증이 맞물린 결과로 향후 수돗물 생산·공급 원가에서 큰 비중을 차지하는 동력비 절감 등 에너지 효율화를 통해 적자 구조를 개선하고 중장기적 재정건전성을 확보하는데 만전을 기해야 할 것임.

〈최근 3년간 당기순손익 현황〉

(단위: 백만원)

회계연도	총수익(A)	총비용(B)	당기순이익(A-B)
2025년	885,604	924,471	△38,867
2024년	904,795	898,731	6,064
2023년	894,054	862,472	31,582

2. 세입 결산

- 2025회계연도 수도사업특별회계 세입 예산현액은 1조 1,449억 1천8백만원으로 101.4%인 1조 1,608억 4천만원을 징수결정하여 1조 1,365억 8천만원(97.9%)을 수납하였으며, 미수납액 242억 6천만원 중 5억 7천4백만원을 결손 처분하고 236억 8천6백만원을 다음 연도로 이월하였음.

예산현액 대비 징수결정액 비율인 조정률은 세출예산 편성의 기초가 되는 세입추계의 정확성을 평가하는 주요 지표로써 최근 수년간 지속적으로 상승³⁾하는 등 세입 예산 과소 추계 경향이 확대되었으나 2025회계연도(101.4%)에는 전년 대비 큰 폭(10.7%p)으로 감소하는 등 세입추계의 정밀도가 일정 부분 개선된 것으로 보임.

〈세입 결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결손 처분	다음연도 이월		
2025년	1,144,918	1,160,840	1,136,580	24,260	574	23,686	101.4	97.9
2024년	1,020,432	1,143,985	1,121,036	22,949	371	22,578	112.1	98.0
증 감	124,486	16,855	15,544	1,311	203	1,108	△10.7	△0.1

- 총 예산현액 대비 실제 수납액 비율은 99.3%로 전반적으로 양호한 수준이나, ‘신설공사수익’은 실제 수납액이 예산현액의 50% 수준에 그치고 ‘예금이자수익’, ‘기타영업외수익’, ‘원인자부담금’, ‘기타미수금’ 등은 150%를 초과하는 등 일부 세입 항목에서 상당한 편차가 발생하였음.
- ‘신설공사수익’은 건축물 신축 등에 따른 급수공사 시행 시 수요자로부터 징수하는 수익으로 예산현액 220억 4천9백만원 대비 실제 수납액은 110억 2천 1백만원에 그쳐 수납률이 50.0%에 머무른 것으로 나타났음.

본부는 건축경기 둔화 및 대규모 도시개발사업 감소에 따른 공사 건수 축소를 주요 원인으로 설명하고 있으나, 최근 건설경기 침체와 개발 사업 위축은

3) ‘22년(103.5%) → ‘23년(108.0%) → ‘24년(112.1%)

예산편성 단계에서 일정 부분 예측 가능했던 여건 변화로 볼 수 있음에도 불구하고 실제 수납액이 예산의 절반 수준에 그친 것은 급수공사 신청 추이와 개발사업 추진 현황 등이 세입추계에 충분히 반영되지 못한 결과로 판단됨.

‘신설공사수익’은 외부 개발사업 여건에 직접적인 영향을 받는 세입 항목인 만큼 향후 본부는 공동주택 착공계획, 도시개발사업 추진 일정, 최근 급수공사 신청 실적 등 관련 지표를 종합적으로 분석하여 보다 정확한 세입추계가 이루어질 수 있도록 해야 할 것임.

- ‘원인자부담금수입’은 실제 수납액이 223억 8천2백만원(165.2%)으로 예산 현액(135억 5천1백만원) 대비 크게 초과하였는데, 이는 2025년 1월 시행된 「서울특별시 수도시설 이설 등 원인자부담금 징수 조례」 개정에 따라 원인자 부담금 산정기준이 변경되고 징수단가가 인상된 데 따른 영향임.

다만, 해당 조례 개정은 2025년 1월 3일 시행되어 2025년도 예산편성 시점에는 개정 사항을 반영하기 어려웠다는 점에서 예산과 실적 간 편차가 발생한 데에는 일정 부분 불가피한 측면이 있으나, 향후에는 조례 개정 등 제도적 요인이 세입에 미치는 영향을 면밀히 분석하고 적시에 반영함으로써 세입추계의 정확성을 제고할 필요가 있음.

〈예산현액 대비 수납액에 과다한 차이(50%이하, 150% 이상) 발생 현황〉

(단위: 백만원, %)

세 항	목	예산현액	징수결정액	수납액	수납액/ 예산현액
급.배수공사수익	신설공사수익	22,049	11,021	11,021	50.0
	개조공사수익	50	0	0	0.0
이자수익	예금이자수익	5,732	8,592	8,592	150.0
기타영업외수익	기타영업외수익	2,740	7,363	7,131	260.2
원인자부담금수입	원인자부담금	13,551	22,514	22,381	165.2
미수금	기타미수금	154	1,364	392	255.2

- 미수납액은 236억 8천6백만원으로 전년(229억 4천9백만원) 대비 7억 3천7백만원 증가하였으며, 미수납률은 2.1%로 전년 대비 0.1%p 상승하였음.

〈2024, 2025회계연도 예산현액, 수납액, 미수납액 및 미수납률〉

(단위: 백만원, %)

구 분	징수결정액	수납액	미수납액	미수납률
2025년	1,160,840	1,136,580	23,686	2.1
2024년	1,143,986	1,121,036	22,949	2.0
증 감	16,854	15,544	737	0.1%p

- 예산과목 중 미수납액이 1억원 이상인 과목은 ‘사용료수익’(185억 6천7백만원), ‘영업미수금’(36억 6천5백만원) 등 5건이며, 이 중 ‘사용료수익’과 ‘영업미수금’이 전체 미수납액의 93.9%를 차지하고 있음.

- ‘영업미수금’은 징수결정액 211억 1천7백만원 중 171억 3천3백만원을 수납하고 36억 6천5백만원을 미수납(미수납률 17.4%)하였음.

본부는 경기 침체에 따른 납부 불이행과 고질·상습 체납 등으로 인해 징수에 어려움이 있다고 설명하고 있으나, 영업미수금은 사용료수익에 이어 두 번째로 큰 규모의 미수채권으로 특별회계 재정 운영에 미치는 영향이 적지 않을 것임.

- ‘기타미수금’은 징수결정액 13억 6천4백만원 중 3억 9천2백만원만 수납되고 7억 1천7백만원이 수납되지 못하는 등 미수납률이 52.5%에 달하고 있고 공유지 무단점유에 따른 변상금 및 공유재산 대부료 등의 체납을 주요 원인으로 설명하고 있으나, 미수납액이 징수결정액의 절반을 초과하고 있는 점에서 채권관리 및 징수 실효성 측면의 개선이 필요할 것임.

특히, 해당 채권은 사용료 미납과 달리 무단점유 등에 따른 행정상 채권의 성격을 갖는 만큼 장기간 체납이 지속될 경우 공공재산 관리의 형평성과 행정 신뢰성을 저해할 우려가 있음.

- 따라서 체납채권에 대한 정기적인 실태조사와 재산 조회를 강화하고 고액·장기 체납자에 대해서는 법적 조치 등 적극적인 징수 방안을 강구할 필요가 있으며, 회수 가능성이 현저히 낮은 채권은 체계적으로 관리하여 미수채권이 장기간 누적되지 않도록 채권관리 체계를 정비할 필요가 있음.

〈미수납액 1억원 이상인 과목별 세부내역〉

(단위: 백만원, %)

예산과목	징수결정액	수납액	미수납액	미수납률
사용료수익	825,575	807,008	18,567	2.2
기타영업외 수익	11,375	10,770	605	5.3
원인자부담금수입	22,514	22,382	132	0.6
영업미수금	21,117	17,133	3,665	17.4
기타미수금	1,364	392	717	52.5

- 미수납 발생 사유 분석 결과 ‘자금 압박’이 전체의 67.9%로 가장 높은 비중을 차지하고 있으며, 그 외 폐업·부도(4.5%), 무재산(3.6%) 등 납부자의 경제적 여건에 기인한 사유가 대부분을 차지하고 있음.

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

〈미수납액 사유별 발생 현황(결손처분 제외)〉

(단위: 백만원, %)

회계연도	미수납액	발생사유								
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업·부도	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타	납기 미도래
2025년	23,686	855	0	3,206	1,065			16,089	2,247	224
	100	(3.6)	-	(13.5)	(4.5)	-	-	(67.9)	(9.5)	(0.9)
2024년	22,949	798	-	3,063	1,649	-	-	15,281	1,564	224
	100	(3.5)	-	(13.6)	(7.3)	-	-	(67.7)	(6.9)	(1.0)

3. 세출 결산

1) 총괄

- 2025회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 1조 1,449억 1천8백만원으로 88.1%인 1조 85억 9천8백만원을 지출하고 501억 3천9백만원을 다음연도로 이월하였으며, 집행잔액은 861억 8천1백만원임.
- 집행률은 88.1%로 전년 대비 0.5%p 증가하였고 불용률은 7.5%로 전년 대비 2.1%p 감소하였음에도 여전히 서울시 일반회계(0.9%) 및 특별회계(평균 3.5%)에 비해 높은 수준이며, 최근 수년간 과다 집행잔액 발생에 대한 지적에도 불구하고 개선 성과는 여전히 미흡한 실정임.

〈세출 결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액(C)			집행잔액 (D=A-B-C)	집행률 (B/A)	불용률 (D/A)
			소 계	건설개량 이월	사고이월			
2025년	1,144,918	1,008,598	50,139	5,504	44,635	86,181	88.1	7.5
2024년	1,020,432	893,778	28,729	5,543	23,186	97,925	87.6	9.6
증 감	124,486	114,820	21,410	△39	21,449	△11,744	0.5	△2.1

2) 예산이월

- 예산이월은 49건, 501억 3천9백만원으로 예산현액(1조 1,449억 1천8백만원)의 4.4%를 차지하고 있으며, 전년(42건, 287억 2천9백만원) 대비 건수와 금액이 대폭 증가하였음.

〈2025회계연도 예산이월 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	2025년		2024년		증 감		
	건수	금액	건수	금액	건수	증감액	증감률
합 계	49	50,139	42	28,729	7	21,410	74.5
사고이월	47	44,635	37	23,186	10	21,449	92.5
건설개량이월	2	5,504	5	5,542	△3	△37	△0.7

- 이월 사유별 비율(금액 기준)을 살펴보면, 공사 추진 중 장애 발생(설계 도서와 현장 여건 상이, 지장물 발생 등) 32.7%(16건), 사전절차 지연(개발제한구역 행위 허가, 철도보호지구 행위허가, 교통소통 대책 심의 등) 28.6%(14건), 유관 사업 지연 18.4%(9건), 관급 및 외자재 구매 지연 12.2%(6건) 및 용역 준공기한 미도래 8.2%(4건)임.

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

따라서 사전 인허가 요건, 유관 사업과의 연계 여부, 입지 규제 등 사업 추진에 영향을 미치는 요소들을 정밀 검토한 후 예산을 편성하고 관계 기관과의 조기 협의 및 절차 병행 등을 통해 사업계획의 실현 가능성을 높임으로써 반복되는 이월을 최소화할 수 있도록 철저한 사전 관리체계 구축이 필요할 것임.

〈2025회계연도 예산이월 사유별 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

이월 사유	건수	이월액	비율
합 계	49	50,139	100
공사추진 중 장애발생	16	18,366	32.7
사전절차 지연	14	18,762	28.6
유관사업 지연	9	9,541	18.4
관급 및 외자재 구매 지연	6	3,242	12.2
용역준공기한 미도래	4	229	8.2

(1) 건설개량이월

- 건설개량이월은 “광암정수센터 취수원 안정화” 등 총 2건, 55억 4백만원으로 전년(5건, 55억 4천2백만원) 대비 3건, 3천7백만원 감소하였음.

〈최근 5년간 건설개량이월액 현황〉

(단위: 백만원, 건)

구 분		2025년도	2024년도	2023년도	2022년도	2021년도
건설개량이월	금 액	5,504	5,542	9,054	4,964	22,219
	건 수	2	5	8	6	7

〈2025회계연도 건설개량이월 세부내역〉

(단위: 백만원)

연번	세부사업명(공사명)	통계목	예산현액	원안행위액	지출액	건설개량 이월액
합 계			5,504	-	-	5,504
1	강북~암사 송수계통 연결 (강북~암사 송수계통 연결 공사)	시설비	1,266	-	-	1,266
		감리비	200	-	-	200
		시설부대비	264	-	-	264
2	광암정수센터 취수원 안정화 (광암정수센터 취수원 안정화 공사)	시설비	3,529	-	-	3,529
		감리비	241	-	-	241
		시설부대비	5	-	-	5

※ 결산서 p.210~211

- 세부사업(공사) 중 “강북~암사 송수계통연결”(강북~암사 송수계통 연결 공사)은 강북정수장과 암사정수장 간의 송수관로(관경 1,650~2,400mm, 연장 6.3km)를 연결하는 장기 계속 사업(‘22~‘29년, 723억 4천5백만원)으로 예산현액(17억 3천만원) 전액을 집행하지 못하고 건설개량이월하였음.

동 사업 이월 사유는 핵심 선행 단계인 ‘기본 및 실시설계 용역’ 준공이 당초 계획보다 지연(‘25.11월 준공)됨에 따라 시설공사 및 감리용역의 계약 체결 시기가 연내 미도래한 것에 기인하고 있음.

대규모 예산이 수반되는 건설공사의 경우 설계 용역 단계부터 관계 기관 협의 및 행정절차 기간을 현실적으로 산정하여 연동 사업 간의 정합성을 확보하고 향후 제시된 추진계획에 따라 2026년 7월에 착공하는 시설 공사 등 후속 공정을 차질 없이 이행하여 추가적인 이월이나 불용을 방지해야 할 것임.

- “광암아리수정수센터 취수원 안정화”는 광암아리수정수센터의 단일 취수원인 팔당 취수원의 원수 수질사고에 대비한 대체 취수원을 확보하는 사업으로 예산현액(37억 7천5백만원) 전액을 집행하지 못하고 건설개량이월하였음.

동 사업 주요 이월 사유는 당초 계획된 도수관로 부설 구간 내 자전거 도로 건설 계획과의 중복 및 교통불편 관련 민원 발생에 따른 우회노선 재선정 과정에서 일정 지연과 지하안전평가 심의 절차 강화라는 제도적 변화로 인해 실시설계

용역의 준공 일정이 순연되어 시설공사 착공 등의 후속 절차가 연내 미도래한 것에 기인함.

다만, 민원 발생 가능성이나 지하안전평가 등의 법정 심의 절차 강화 동향은 사전 조율과 면밀한 행정수요 예측을 통해 일정 부분 대비가 가능했다는 점에서 관행적인 예산편성 및 집행계획 수립이었다고 할 것임.

향후 대규모 관로 부설 사업의 기획 단계에서부터 관계기관의 세부 계획과 민원 발생 가능성을 면밀히 검토하여 노선 갈등을 최소화하고 강화된 법정 심의 절차에 따른 소요 기간을 사업계획에 충분히 반영할 필요가 있음.

(2) 사고이월

- 사고이월은 “광암정수장 고도증설 및 재정비” 등 47건, 446억 3천5백만원으로 전년 대비(37건, 231억 8천6백만원) 214억 4천9백만원 증가하였음.

〈최근 5년간 사고이월액 현황〉

(단위: 백만원, 건)

구 분		2025년도	2024년도	2023년도	2022년도	2021년도
사고이월	금 액	44,635	23,186	41,378	60,305	28,364
	건 수	47	37	48	41	41

- 사고이월액이 10억원 이상인 공사는 총 26건(446억 3천7백만원)이며, 이월액이 가장 많은 공사는 “광암정수장 고도증설 및 재정비” 공사로 예산현액(84억 9천 4백만원)의 99.7%인 84억 7천2백만원을 사고이월하였음.
- 사고이월 공사의 평균 이월률은 50.1%이고 이월률이 50% 이상인 공사는 27건이며, ‘2026년 남부순환로 외 1개소 배수관정비공사 교통소통대책 용역’, ‘2026년 삼성로 외 3개소 상수도공사 교통소통대책 수립용역’, ‘방배로 외 1개소 장기사용배수관 정비공사 교통소통대책수립 용역’ 등 3건의 “장기사용 송배수관 (400mm 이상) 정비” 사업은 예산현액 전액을 사고이월하였음.

〈사고이월 10억원 이상 또는 이월률 50% 이상 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

세부사업명	통계목	공사명	예산 현액	사고이월	
				금액	비율%
광암정수장 고도증설 및 재정비	시설비	광암정수장 고도증설 및 재정비 공사	6,391	6,391	100.0
	감리비		1,674	1,674	100.0
	시설부대비		429	407	94.8
강북정수장 증설	시설비	강북정수장 증설공사(우선시공분)	8,285	1,696	20.5
정수센터 시설 정비	시설비	강북취수장 노후 전기설비 개량	9,125	4,018	44.0
	시설비	활성탄흡착지 역세척수 개선	1,347	927	68.8
	감리비		76	72	95.1
영등포아리수정수센터 병물동 생산시설 개선	시설비	영등포아리수정수센터 병물동 생산시설 개선	1,036	892	86.1
미아배수지 건설	시설비	미아배수지 건설공사	3,486	2,469	70.8
	감리비		20	14	70.0
	시설부대비		9	9	100.0
봉현배수지 증설	시설비	도시계획시설 결정 변경 및 실시계획인가 용역	100	77	77.3
광암수계 배수관로 정비	시설비	광암수계 배수관로 정비공사(1공구)	6,827	2,907	42.6
	시설부대비		10	6	58.8
정수센터 시설 유지보수	수선유지비	정수지 2호지 내부방식	980	526	53.6
수도자재관리센터 이전	시설비	수도자재관리센터 이전 사업	3,677	2,101	57.1
	시설부대비		2	2	100.0
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	대현산07중블록 급수환경 개선공사	2,011	1,345	66.9
		2025년 강동대로 블록시스템 구축공사	2,494	1,376	55.2
		2025년 가락공동구 대체관로 부설공사	805	435	54.0
배수지 내부 방식	수선유지비	선우배수지(1지) 외 1개소 내부 방식공사	320	233	72.8
		대현산 배수지(1-2지) 내부방식공사	459	311	67.8
배수지 가압장 시설물 유지보수	수선유지비	공릉배수지(2지) 내부방식공사	1,208	805	66.6
봉은 및 삼성배수지 급수체계 개선	감리비	봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선 전기공사	85	73	85.5
	시설비	봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선(강남수도)	520	364	70.0
장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비	시설비	2026년 삼성로 외 3개소 상수도공사 교통소통대책 수립용역	109	109	100.0
		방배로 외 1개소 장기사용배수관 정비공사 교통소통대책수립 용역	56	56	100.0
		2026년 남부순환로 외 1개소 배수관정비공사 교통소통대책 용역	32	32	100.0
		2026년 동남로(서하남사거리) 장기사용 배수관 정비공사 실시설계용역	150	132	88.0
		2026년 송파구 관내 상수도공사 교통소통대책 수립용역	89	78	87.9

세부사업명	통계목	공사명	예산 현액	사고이월	
				금액	비율%
		2026년 양재대로 장기사용 송배수관 정비공사 교통소통대책 수립용역	69	61	88.1
		탄천변 장기사용 배수관 정비공사	2,705	2,278	84.2
		화곡로 장기사용 송배수관 정비공사	2,017	1,181	58.6
		2025년 한빛로 등 2개소 장기사용 송배수관 정비공사	2,040	1,057	51.8
		소월로 장기사용 배수관 정비공사	1,585	790	49.8
		2025년 학동로 장기사용 배수관 정비사업	2,181	1,006	46.1
		2025년 위례성대로 장기사용 배수관 정비공사	2,553	1,053	41.2
		천호대로 장기사용 배수관 정비공사	3,228	1,250	38.7
	감리비	2025년 탄천변 장기사용 배수관 정비 전기공사	47	45	95.0
행정장비 확충 및 청사 환경개선	시설비	광암정수센터 본관 장애인겸용 승강기 설치공사	510	510	100.0
	감리비		10	10	96.0
급수공사	산설공사비	급수공사 관급자재	261	260	99.5
수도계량기 교체	교체비	2025년 단말기 일체형계량기 시범구매	22	21	97.0

- 세부사업(공사) 중 “광암정수장 고도증설 및 재정비”는 고도시설 증설(10만 m^3 /일) 및 표준시설 재정비(40만 m^3 /일)를 통해 수돗물 공급의 안정성과 수질을 고도화 하는 사업으로 예산현액(84억 9천4백만원)의 99.7%인 84억 7천2백만원을 사고이월하였음.

동 사업 이월 사유는 선행 단계인 ‘광암정수장 고도증설 및 재정비 기본 및 실시설계 용역’이 2025년 7월에야 준공됨에 따라 일상감사, 계약심의, 재해 영향평가 등 발주 전 필수 행정절차 이행에 시간이 추가 소요되어 시설공사 및 건설사업관리용역의 연내 계약을 체결하지 못한 것에 기인함.

당초 2025회계연도 말 부서의 이월계획 보고시 동 사업을 ‘건설개량이월’로 추진하고자 하였으나, 자체심사 단계에서 지출원인행위가 없었음에도 불구하고 「지방재정법」 제50조제2항제2호4)에 근거해 입찰공고(‘25.12.3)가 완료된 감리용역을 명분으로 예산현액 대부분을 사고이월하였음.

4) 제50조(세출예산의 이월) ② 세출예산 중 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경비의 금액은 사고이월비(事故移越費)로서 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

1. (생략)

2. 지출원인행위를 위하여 입찰공고를 한 경비 중 입찰공고 후 지출원인행위를 할 때까지 오랜 기간이 걸리는 경우로서 대통령령으로 정하는 경비

법령에 명시된 예외 규정을 적용하여 예산의 불용을 방지하려는 취지는 이해되나, 해당 법령에서 명시한 ‘오랜 기간’의 예외 조항은 사업 자체의 대규모성이나 복잡성으로 인해 정상적인 절차를 밟아도 입찰부터 계약까지 구조적으로 장기간이 소요되는 사업의 특수성을 고려하기 위한 취지인바, 충분한 시간이 있었음에도 내부 사전절차 지연으로 연말이 임박하여 입찰공고를 내고 계약 체결 시간이 부족해진 동 사례에 적용하는 것은 제도적 취지에 전혀 부합하지 않는 것으로 판단됨.

「지방공기업법」상 건설개량이월의 경우 지자체장(시장)의 별도 승인을 득해야 하는 엄격한 절차가 요구되는 반면 사고이월은 상대적으로 실무적 요건만으로 본부 내부 처리가 용이하다는 점을 악용하여, 시장 승인 절차에 따른 행정적 부담을 회피하고 불용에 따른 불이익을 면하고자 행정편의주의적으로 사고이월 규정을 확대해석하여 적용했다는 비판을 피할 수 없을 것임.

특히, 시설공사의 경우 입찰공고(‘26.03.25 실시)조차 이루어지지 않아 사고이월의 법적 요건을 전혀 갖추지 못했음에도 선행 감리용역의 입찰공고 실적에 편승하여 시설비 전액을 사고이월로 무리하게 편입시킨 것은 예산 원칙을 훼손하고 시의회의 예산 통제 기능을 무력화하는 변칙적 회계 처리 방식이라 할 수 있을 것임.

- “미아배수지 건설”은 미아가압장에서 직접 급수하는 강북구 수유1동 외 3개동의 안정적인 급수를 위해 배수지를 신설($V=5,000m^3$, 송배수관(D400mm) 부설 2.2km)하는 사업으로 예산현액(35억 1천5백만원)의 70.9%인 24억 9천2백만원을 사고이월하였음.

본부는 배수지 부지 내 기존 시설물(향천사) 거주자 이주 지연, 다수의 지하매설물 발견, 동절기 도로굴착 통제 등을 사고이월 사유로 제시하고 있으나, 이는 착공 전 보상 협의, 지장물 조사 및 이설 협의, 공사 시기 검토 등 사업 추진 여건에 대한 사전 검토가 미흡했던 데서 비롯된 것으로 판단됨.

또한, 세부 지출원인행위부를 검토한 결과, 2025년 9월 12일 ‘포장도로 굴착 복구비’ 명목으로 1억 8천7백만원을 지출원인행위 처리 후에 이를 제외한

시설비 중 7억 1천3백만원은 지출원인행위 없이 사고이월한 사실이 확인됨.

이에 대해 본부는 해당 미원인행위액이 도로굴착복구비로서 「지방자치단체 예산편성 운영기준」상 사고이월⁵⁾이 가능한 ‘부대경비⁶⁾’에 해당한다고 해명하고 있고 도로굴착복구비는 사고이월된 ‘미아배수지 건설공사(2차)’의 시행을 위해 필요한 비용이라는 점에서 부대경비로 간주할 수 있을 것임.

다만, 부대경비를 폭넓게 해석할 경우, 공사 집행을 위하여 반드시 부수된다고 보기 어려운 경비까지 부대경비로 간주하여 일부 공사만 지출원인행위를 한 후 관련 경비를 원인행위 없이 사고이월하는 방식으로 운영될 우려가 있으므로 부대경비의 범위와 적용 기준에 대한 보다 엄격한 관리가 필요할 것임.

또한, 해당 도로굴착복구비는 예산현액의 20.3%(7억 1천3백만원)에 달하는 상당한 규모의 시설비로서 이와 같은 대규모 예산까지 부대경비로 보아 지출원인행위 없이 사고이월하는 것이 타당한지에 대해서는 신중한 검토가 필요할 것으로 판단됨.

- “봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선”은 강남구 일대의 안정적인 수돗물 공급과 급수체계 개선을 위해 전기실 증축(90^m³) 및 관로 신설(D=300mm, L=600m)을 추진하는 사업으로 예산현액(5억 2천만원)의 70.0%인 3억 6천4백만원을 사고이월하였음.

건축공사 발주 전 자체 검토 과정에서 기존 정화조 및 건물 상부 옥상 방수 등 현장 불일치 사항에 따른 설계 누락 공종 반영을 주요 이월 사유로 제시하고 있으나, 실질적인 지연 원인은 기본 및 실시설계 용역의 준공 이후 중대한 설계 오류(전기실 증축 부지 내 기존 정화조 이설 필요성과 가압장 상부 옥상 철거 공종 누락 등)를 뒤늦게 발견한 것에 기인한 것으로 파악됨.

이는 기존 현장 시설물에 대한 사전 조사를 철저히 수행하지 않은 설계사의 과실은 물론 설계용역 과정 전반에 대한 본부의 관리감독 소홀과 용역 성과품

5) 세출예산 중 당해연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대경비를 다음연도에 이월하여 사용하는 것

6) 지출원인행위를 하고 사고이월한 경비의 집행을 위하여 반드시 부수되는 경비(기획재정부 유권해석)

검수 부실이 복합적으로 작용하여 예산의 적기 투입을 저해한 사례로 사업관리 체계 전반의 부실이 드러난 것으로 판단됨.

- “수도계량기 교체”(’25년 단말기 일체형 계량기 시범구매(3차))는 기존의 이원화된 스마트검침 구조(계량기-단말기 분리 설치)에 따른 설치 및 유지관리의 비효율을 개선하기 위해 단말기 일체형 계량기(15mm) 100대를 현장 시험 설치하고 성능을 검증하는 것으로 예산현액(2천2백만원)의 97.0%인 2천1백만원을 사고이월 하였음.

본부는 최초 납품기한(’25.12.11.) 내 납품은 완료되었으나, 이후 두 차례의 납품검사에서 연이어 불합격 판정을 받았고 재납품 과정에서 자재센터 검사 일정 및 저수조 청소 작업 등이 순차적으로 진행되면서 최종 합격 확인이 지연되어 계약기간을 연장하게 되었다고 설명하고 있음.

그러나 2025년 행정사무감사와 2026년 예산안 심사 과정에서 지적된 바와 같이 동 사업은 2025년 본예산에 일체형 계량기 7,000대 구매(11억 1천8백만원)를 계획하였으나, 제조사의 개발 지연과 시장의 기술성숙도 부족으로 인해 최종적으로 300대(1~3차 각 100대, 총 6천3백만원 규모) 수준으로 사업 규모가 대폭 축소된 바 있으며, 이는 사업 초기 단계에서 기술성숙도와 제조·공급 여건을 충분히 고려하지 못한 채 과도한 목표를 설정한 데에 기인한 것으로 판단됨.

특히, 축소된 시범 물량 중 3차 구매분마저 품질검사 불합격으로 회계연도 내 정상적인 납품 완료가 이루어지지 못한 것은 신기술 자재에 대한 사전 성능검증 체계와 납품 관리·감독이 충분하지 못했음을 보여주는 사례라 할 수 있음.

따라서 본부는 이원화된 스마트 검침 체계의 한계를 개선하기 위한 단말기 일체형 계량기 도입 취지를 살릴 수 있도록 기술성숙도와 현장 적용 가능성을 고려한 단계적 도입계획을 재정립할 필요가 있으며, 아울러 향후 추진 예정인 추가 현장 시험(’26년 2,000대)에 대해서는 성능·품질·통신 안정성 등에 대한

검증 체계를 사전에 면밀히 구축하여 품질 미달에 따른 계약 지연과 반복적인 사고이월이 발생하지 않도록 해야 할 것임.

- 최근 3년간 반복적으로 사고이월이 발생한 사업은 6건으로 대부분이 정수센터, 배수지, 블록시스템, 송배수관 등 시설의 물리적 정비 및 유지관리 사업으로 이는 장기간의 설계·심의·계약·시공 단계를 포함하고 있어 연내 집행이 어려운 구조적 특성이 있음.

〈3년 연속 사고이월 발생 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

세부사업명	통계목	사고이월액(이월률)		
		2025년	2024년	2023년
정수센터 시설 정비	시설비	6,352 (10.2)	1,968 (4.0)	2,152 (4.1)
상수도 블록시스템 공급체계 구축	시설비	3,155 (14.8)	2,593 (9.7)	3,301 (13.5)
배수지 내부 방식	수선유지비	544 (4.5)	1,063 (6.8)	6,488 (45.8)
장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비	시설비	11,302 (15.3)	8,296 (11.6)	15,533 (22.4)
행정장비 확충 및 청사 환경개선	시설비	510 (8.1)	426 (4.8)	19 (0.3)
광암수계 배수관로 정비	시설비	2,907 (24.5)	4,865 (52.6)	2,246 (12.2)
	감리비	100 (7.6)	324 (21.2)	62 (3.6)
	시설부대비	6 (30.8)	4 (18.0)	7 (18.0)

- “배수지 내부 방식”은 배수지 구조물의 부식을 방지하고 위생적인 아리수 공급 환경을 유지하기 위해 추진되는 사업으로 3년 연속 사고이월이 발생하고 있음.

동 사업은 2023년부터 장기계속공사(2년)로 변경·시행함에 따라 사고이월 규모가 감소하는 추세⁷⁾를 보이고 있으나, ‘선우배수지(1지) 외 1개소 내부 방식공사’(예산현액 3억 2천만원 중 2억 3천3백만원, 이월률 72.8%)의 사례⁸⁾와 같은 현장 여건 조율 실패와 공정 관리 미흡에 따른 지연이 여전히 반복되고 있음.

7) ‘23년(45.8%) → ‘24년(6.8%) → ‘25년(4.5%)

8) 선우배수지 공급지역인 벽산아파트단지 집중담수 시 운영 용량 검토에 따른 항 비우기 작업 지연으로 착공 자체가 밀려 준공기한을 연기(120일)

또한, 인접 배수지 간 내부 방식 공사 일정 중복에 따른 수계 운영 차질, 내부 방식 공사와 배수지 물탱크 청소 용역 간 일정 조정 미흡 등의 문제는 반복적인 사고이월을 초래하는 주요 원인으로 지적된 바 있어, 유사 사례가 반복되지 않도록 지속적인 관리와 점검이 필요할 것임.

- “장기사용 송배수관(400mm 이상) 정비”는 3년 연속 10% 이상의 이월이 발생한 고질적인 집행 부진 사업으로 2025회계연도는 예산현액(755억 9천3백만원)의 15.0%인 113억 4천7백만원을 사고이월하였으며, 15억 6백만원을 불용하였음.

본부는 기후 요인(폭염·강우), 동절기 도로굴착 통제, 관급자재 수급 지연 및 지하 매설물 저축 등 현장 여건의 불가피성을 이월 사유로 제시하고 있으나, 세부 공사별 이월 현황을 살펴보면 관계기관 사전협의 미흡, 예산편성의 정합성 부족, 지연 발주 관행 등 구조적인 사업관리 부실이 복합적으로 작용한 결과로 판단됨.

구체적으로 ‘동남로(서하남사거리) 장기사용 배수관 정비공사 실시설계 용역’(이월률 88.0%)은 차년도 공사를 위한 선행 용역임에도 연말(’25.12월)에 계약이 체결되어 연내 집행이 사실상 어려운 구조였으며, ‘남부순환로 외 1개소 배수관 정비공사 교통소통대책 용역’(이월률 100.0%) 역시 사업계획 변경(’25.10월)에 따른 현장 확인 지연으로 준공이 차년도로 이월되는 등 사업 추진 일정과 집행 가능성에 대한 사전 검토가 충분하지 못했던 것에 기인함.

또한, ‘방배로 외 1개소 장기사용배수관 정비공사 교통소통대책수립 용역’(이월률 100.0%) 및 ‘양재대로 장기사용 송배수관 정비공사 교통소통대책 수립용역’(이월률 88.1%)은 서울시 교통운영과 자문회의 및 서울경찰청 협의 등 필수 행정절차 소요 기간을 충분히 반영하지 못해 착공조차 개시하지 못하는 등 관계기관 사전 대응과 일정 관리의 미흡함을 보여주는 사례라 할 수 있음.

아울러 ‘탄천변 장기사용 배수관 정비공사’(이월률 84.2%)의 경우 여름철 수방 대책기간으로 인해 하천구간 공정이 지연되면서 주된 공사와 연계된 전기·감리

공정까지 연쇄적으로 이월되는 등 예산 집행의 비효율이 발생하였음.

반복적인 대규모 사고이월 구조를 개선하기 위해 예산편성 단계부터 동절기 굴착 통제 기간과 수방 기간 등 계절적 요인을 공정계획에 충실히 반영하고 경찰청 협의 등 대외 행정절차를 조기에 완료할 수 있도록 사전 준비를 강화할 필요가 있으며, 주된 공사와 연계 용역·부대 공사 간의 추진 일정을 체계적으로 관리함으로써 회계연도 내 예산 집행의 적정성과 효율성을 높여야 할 것임.

(3) 전년도 이월

- 전년도 이월예산은 287억 2천9백만원으로 225억 6천9백만원을 집행하고 61억 5천9백만원을 집행잔액으로 불용(불용률은 21.4%)하였는데, 특히 “수도 자재관리센터 이전”(집행잔액 34억 7천7백만원) 집행잔액이 전체의 56.5%를 차지하고 있음.

〈2025회계연도 수도사업특별회계 전년도 이월액 집행 현황〉

(단위: 백만원, %)

회계연도	전년도 이월액(A)	집행액	집행잔액(B)	불용률(B/A)
2025년	28,729	22,569	6,159	21.4

- 이월된 예산을 적기에 집행하지 못하고 일부를 불용하는 구조적 문제는 이월 여부를 판단하는 과정에서 필요성과 집행 가능성에 대한 검토가 부실한 것에 기인하는 것으로 판단됨.
- 전년도 이월사업 중 “행정장비 확충 및 청사 환경개선”(본관 장애인 겸용 승강기 설치) 등 6개 사업은 집행률이 50% 이하에 머무르는 등 개설개량이월 예산의 재이월 및 대규모 집행잔액이 발생하였음.
- 세부사업(공사) 중 “행정장비 확충 및 청사 환경개선”(본관 장애인 겸용 승강기 설치)은 광암아리수정수센터 내 교통약자 이동 편의 증진 및 시설 환경개선을 목적으로 추진되었으나, 2024회계연도에 인허가 관련 사전 행정절차 지연을 사유로 예산현액 5억 3천만원 전액을 개설개량이월한 바 있음.

그러나 2025회계연도에도 전년도 이월액을 집행하지 못한 채 이월액의 97.9%에 해당하는 5억 1천9백만원을 다시 사고이월함에 따라 2년 연속 사업 추진이 정체되는 결과를 초래하였음.

본부는 개발제한구역 내 건축물 증축에 따른 하남시 도시계획사업 실시계획 인허가 승인이 2025년 7월에야 뒤늦게 완료되었고 이후 특정 제품 선정심의와 설계심사 등 후속 행정절차가 11월까지 지연되어 절대공기가 부족하였다고 설명하고 있으나 개발제한구역 내 사업 추진 시 예상되는 인허가 절차와 소요 기간을 사업 초기 단계에서 충분히 검토하지 못한 측면이 있는 것으로 보임.

특히, 전년도에도 동일 사유로 전액 이월이 발생하였음에도 사업 일정 관리와 발주 계획을 적기에 조정하지 못한 점은 사업계획 수립 및 집행 관리의 적정성 측면에서 문제가 있다고 할 것임.

- “정수센터 시설 정비”(와우산계통 송수펌프 9,10호 제조설치)는 와우산 계통에 고효율 송수펌프를 제조·설치하여 에너지 사용량 절감 및 정수장 운영 효율성을 제고하기 위해 추진된 사업으로 2024회계연도 말 업체의 자체 공장시험 및 효율 향상 조치기간 연장에 따른 납품 지연을 사유로 사업비 6억 3천2백만원 중 2억 5천5백만원을 사고이월한 바 있음.

그러나 2025회계연도에는 해당 전년도 이월액 전액을 집행하지 못한 채 불용 처리하였으며, 이는 납품업체의 보증효율 미달에 따른 납품 지연과 최종 계약 해지(‘25.7.9)에 기인한 것으로 확인됨.

특히, 지난 2025년 행정사무감사에서 지적된 바와 같이 최근 5년간 대형 펌프 설치·개선사업 중 보증효율 미달로 계약 해지 또는 감액 준공된 사례가 반복 발생(4건, 모두 동일 업체)하고 있는 점을 고려할 때, 입찰·계약 단계에서 업체의 과거 품질 이행 실적 및 계약 이행 능력을 충분히 반영하고 있는지에 대한 점검이 필요할 것임.

〈전년도 이월사업 중 집행률 50% 이하 사업 현황〉

(단위:백만원,%)

연 번	사업명(공사명)	이월 구분	전년도 이월액	지출액	집행잔액	집행률
1	행정장비 확충 및 청사 환경개선 (본관 장애인 검용 승강기 설치)	건설 개량	530	-	530	0.0
2	배급수관 신설 및 연결 (강서구 개화동 배수관 부설공사)	건설 개량	60	-	60	0.0
3	수도자재관리센터 이전 (구)우면산가압장 철거공사)	건설 개량	3,495	18	3,477	0.5
4	정수센터 시설 정비 (와우산계통 송수펌프 9,10호 제조설치)	사고	255	-	255	0.0
5	정수센터 시설 정비 (1송수펌프동 주모터펌프 제작구매설치 등)	사고	742	122	620	16.4
6	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (대현산07중블록 블록시스템 공급체계 구축공사)	사고	329	123	206	37.5

4) 변경사용

- 변경사용은 “강북정수장 증설” 사업의 ‘시설비’ 부족분 14억 1천4백만원을 동일 사업 내 ‘시설부대비’로 충당하는 등 총 9건, 42억 3천7백만원으로 전년 대비 39억 4천9백만원 증가하였음.

〈최근 3년간 예산 변경사용 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	예산현액	건수	변경사용액	변경사용률	비 고
2025년	1,144,918	9	4,237	0.37	3년 평균 변경사용률 0.30%
2024년	1,020,432	3	288	0.03	
2023년	995,269	16	5,102	0.51	

- 세부사업 중 ‘감리비’ 부족분을 동일 사업내 ‘시설비’에서 목간 변경사용한 사례는 “봉은 및 삼성배수지 급수공급체계 개선” 사업 등 총 4건(4억 1천4백만원)임.

본부는 공사기간 연장 및 현장 여건 변동에 따른 불가피한 조치였다고 설명하고 있으나 감리비 부족은 사업 추진 과정에서 충분히 예측 가능한 사항이며, 일부 사업의 경우 추가경정예산에 반영이 가능한 시점이었음에도 이를 변경사용 방식으로 처리한 것은 행정 편의적 예산 집행이라고 할 것임.

- “정수센터 시설정비”(감리비) 변경사용은 정수장 안전관리 강화를 위해 기존 담당공무원 직접감독 방식으로 관리하던 소규모 공사에 건설사업관리(책임감리)를 도입하는 과정에서 발생한 감리비 부족분을 동일 사업 내 시설비(1억 6천1백만원)로 충당한 것임.

법적 의무 적용 대상(총공사비 200억원 이상)을 넘어 소규모 공사까지 책임감리를 도입한 것은 위험 공정에 대한 안전관리 강화와 시공 품질 확보 측면에서 일정 부분 타당성이 인정되나, 해당 사업은 감리비 부족을 이유로 1억 6천 1백만원을 변경사용했음에도 결산 결과⁹⁾ 변경사용액보다 많은 5억 2천2백만원의 집행잔액이 발생(불용률 50.5%)하였음.

공사 일정 등의 사유로 감리자를 즉시 배치하지 못하여 일부 공사를 직접 감독으로 시행한 것을 주요 불용 사유로 설명하고 있으나, 이는 정수센터 의견수렴 실무자 회의('25.9.8.) 이후 연내('25.10~12월) 시행 예정인 34건의 공사에 책임감리를 적용하기 위해 건설사업관리 용역을 단기간 내 추진하면서 감리자 선정·배치에 필요한 준비기간과 실제 공사 일정을 충분히 고려하지 못한 데에 기인한 것으로 판단됨.

또한, 일회성 지출이 아닌 중장기 재정 부담('26~'27년 계획 기준 총 110억원)을 수반하는 정책 변화를 추진하는 만큼 추가경정예산 또는 본예산 편성을 통해 의회의 충분한 심의·검토를 거쳐 추진될 필요가 있었으나, 변경사용 방식으로 충당한 것은 행정 편의적 예산집행이라는 지적을 피하기 어려울 것임.

아울러 본부는 책임감리 도입에 따른 정수장 공무원과 상주 기술인 간 역할과 책임을 명확히 정립하고 합동 지도·점검 체계를 마련하여 행정력 중복 투입과 책임소재 불명확 문제 발생을 방지하는 한편, 책임감리 확대에 따른 안전성 향상 효과와 예산 투입의 적정성을 지속적으로 검증할 필요가 있을 것임.

9) 정수센터 시설정비(감리비) 예산 집행 결과 (단위: 백만원, %)

세부사업명	통계목	예산현액			익년도이월 (사고이월)	집행잔액	불용률
		당초+전년도이월	변경사용	계			
정수센터 시설정비	감리비	873	161	1034	132	522	50.5

5) 집행잔액 (불용액)

- 집행잔액은 861억 8천만원으로 전년 대비 117억 4천5백만원 감소하고 불용률은 7.5%로 전년 대비 2.1%p 감소하였으나, 서울시 일반회계(0.9%) 및 특별회계(평균 3.5%)에 비해 여전히 높은 수준임.

〈최근 5년간 예산 불용 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2025년	2024년	2023년	2022년	2021년
예산현액	1,144,918	1,020,432	995,269	867,964	815,087
집행잔액	86,180	97,925	106,233	70,961	58,995
불용률	7.5	9.6	10.7	8.2	7.2

- 불용 사유 중 ‘지출잔액’(518억 8천만원, 60.2%)이 가장 높은 비중을 차지하고 있고, 이는 실제 집행 예산을 과다하게 편성한 것을 의미하므로 이에 대한 면밀한 점검을 통해 향후 지출잔액 발생을 최소화해야 할 것임.

특히, ‘예산 절감’, ‘예비비 잔액’ 및 ‘낙찰차액’을 제외한 ‘계획변경 등의 집행 사유 미발생’과 ‘지출잔액’ 만을 포함하여 산정한 불용률도 4.9%로 다른 특별회계 평균 불용률(3.5%)보다 높은 수준임.

〈최근 2년간 집행잔액 발생 사유별 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	불용률	집행잔액	집행잔액 발생 사유				
			계획변경등 집행사유미발생	낙찰차액	지출잔액	예산절감	예비비 잔액
2025년	7.5	86,180 (100)	4,515 (5.2)	19,080 (22.1)	51,880 (60.2)	1,244 (1.4)	9,462 (11.0)
2024년	9.6	97,925 (100.0)	2,241 (2.3)	16,498 (16.8)	68,358 (69.8)	1,128 (1.2)	9,700 (9.9)
증감	△2.1%p	△11,745	2,274	2,582	△16,478	116	△238

- 불용률이 20%가 넘는 사업은 총 12건, 382억 5천6백만원이며, 불용률이 가장 높은 사업은 “반환금 등”으로 예산현액(268억 8천3백만원)의 73.1%인 196억 5천2백만원을 불용하였음.

- 또한, 집행잔액이 10억원 이상인 사업은 총 19건, 709억 4천5백만원이며, 집행잔액 규모가 가장 큰 사업은 “정수센터 시설정비”로 예산현액(505억 8천 9백만원)의 13.8%인 69억 6천1백만원을 불용하였음.
- “반환금 등(전기손익수정손실)”은 원인자부담금 환불금 및 법정이자 지급을 위한 것으로 예산현액(261억 9천9백만원)의 74.9%인 196억 3천7백만원을 집행하지 못하고 불용하였음.

본부는 강일 외 4개 지구 및 마곡지구 원인자부담금 부과처분 취소소송과 관련하여 당초 연도 내 판결을 예상하고 예산을 편성하였으나, 판결 선고가 지연됨에 따라 집행 사유가 발생하지 않아 불용이 발생하였다고 설명하고 있으며, 소송의 진행 속도와 판결 시점은 행정기관이 통제하기 어려운 측면이 있다는 점에서 일정 부분 불가피한 측면이 있음.

- “녹물 걱정없는 클린닥터 서비스”는 노후 주택의 옥내급수관 교체 비용을 지원 하는 사업으로 예산현액(60억 5천4백만원)의 48.2%인 29억 2천만원을 불용 하였음.

2024년 수요 조사 당시 신청자가 있었으나 재건축 추진 기대, 장기수선충당금 부족, 입주자대표회의 부결 등의 사유로 수요가 측이 사업을 취소하여 불용이 발생했다고 소명하고 있으며, 민간 참여형 사업의 특성상 사업 신청 이후 주민 간 의견차이나 재정 여건 변화에 따른 취소 발생은 일정 부분 불가피한 측면이 있음.

그러나 일부 단지의 사업 취소가 2025년 상반기부터 지속적으로 발생하였고 이에 따라 상당 규모의 집행 불가능 예산이 조기에 확인되었음에도 추가경정 예산 등을 통한 예산 조정이 이루어지지 않은 점은 재정 운영의 탄력성 측면에서 문제가 있다고 할 것임.

- “아리수 생산재료비(슬러지케익처리비)”는 정수센터에서 발생하는 정수슬러지를 위탁처리하는 사업으로 예산현액(73억원)의 33.0%인 24억 1천4백만원을 불용하였음.

슬러지케익 실제 발생량이 계획 대비 감소한 것¹⁰⁾을 주요 불용 사유로 설명하고 있으나, 예산편성 시 과거 3년간의 처리량 평균값에 여유율을 가산하는 방식으로 계획 처리량(87,000톤)을 실제 발생량(79,178톤)보다 과다하게 산정한 것이 불용 발생의 주요 원인으로 판단됨.

〈집행잔액 10억원 이상 또는 불용률 20% 이상인 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

사업명	예산현액	집행잔액	불용률
반환금등	26,883	19,652	73.1
정수센터 시설 정비	63,507	12,063	19.0
예비비(사업예산)	6,909	6,909	100.0
인건비성경비	181,155	3,699	2.0
녹물 걱정없는 클린닥터 서비스	6,054	2,920	48.2
예비비(자본예산)	2,553	2,553	100.0
정수센터 시설 유지보수	29,025	2,524	8.7
아리수 생산재료비(원수구입비)	55,342	2,434	4.4
아리수 생산재료비(슬러지케익처리비)	7,300	2,414	33.1
기본경비	12,316	2,178	17.7
수도자재관리센터 이전	4,401	1,815	41.2
수도계량기 스마트 검침 전환	10,002	1,812	18.1
수도계량기교체	23,096	1,584	6.9
장기사용송배수관(400mm이상) 정비	75,593	1,506	2.0
노후 밸브 정비	31,100	1,502	4.8
배수지 내부 방식	12,291	1,444	11.8
장기사용 배급수관(350mm이하) 정비	77,277	1,384	1.8
아리수 생산재료비(약품비)	12,433	1,369	11.0
배수지·가압장 노후 기전시설 개량	10,752	1,181	11.0
수질자동감시시스템 유지관리	3,103	700	22.6
아리수 생산재료비(입상활성탄구매)	3,173	651	20.5
수도요금 부과징수	1,154	237	20.5
상수도관 전식방지	857	233	27.2
아리수 현장교육센터 운영	417	98	23.6
수도사업 대외협력 강화	275	73	26.6

10) - 정수센터별 슬러지 발생량(단위: 톤, 천원)

연도		계	광 암	구 의	뚝 도	영등포	암 사	강 북
2023년	처리량	79,199	3,577	7,931	12,269	10,441	23,726	21,255
	처리비용	5,105	224	579	774	644	1,459	1,425
2024년	처리량	76,643	3,721	9,139	12,389	9,496	23,217	18,681
	처리비용	4,781	235	696	852	466	1,338	1,194
2025년	처리량	79,178	3,223	8,627	12,058	10,118	25,583	19,569
	처리비용	4,886	228	601	839	601	1,451	1,166

- 2025년 슬러지 계획량(톤)

계	광 암	구 의	뚝 도	영등포	암 사	강 북
87,000	3,500	10,000	12,000	12,000	26,000	23,500

- 최근 3년 연속 10억원 이상 집행잔액이 발생하고 있는 사업은 “정수센터 시설 정비”를 포함하여 6개 사업으로 모두 노후 상수도시설의 정비, 효율적인 유지관리와 직접적으로 관련된 사업임.

“정수센터 시설 정비”, “장기사용 송배수관/배급수관 정비”, “노후 밸브 정비” 등은 시민에게 안전하고 안정적인 수도물을 공급하기 위한 핵심 기반시설 투자 사업으로 지속성과 적기 집행이 매우 중요한 사업임에도 불구하고 3년 연속 10억원 이상의 과다 집행잔액이 발생하는 기조가 고착되고 있음.

본부는 낙찰차액 발생, 설계변경 및 공사물량 조정, 보상·민원 등 외부요인에 따른 사업 지연, 집행사유 미발생 등을 주요 불용 원인으로 소명하고 있고 이러한 사유가 사업 특성상 일부 불가피한 측면이 있다는 점은 인정되나, 동일·유사한 사유가 매년 반복되고 있다는 점은 사업 추진 과정에서 충분히 예측 가능한 변수들이 예산편성과 집행계획에 적절히 반영되지 못하고 있음을 보여주는 것으로 판단됨.

더욱이 장기사용 관로 증가, 노후 정수시설 개량 수요 확대 등 수도시설 현대화 필요성이 지속적으로 커지고 있는 상황에서 반복적인 대규모 집행잔액 발생은 재정 운용의 효율성을 저하시킬 뿐만 아니라, 시설 정비 지연에 따른 안전 리스크와 시민 불편을 초래할 우려가 있음.

따라서 반복적으로 과다 불용이 발생하는 사업에 대해서는 단순히 집행 결과를 관리하는 수준을 넘어, 사업별 불용 원인과 집행 저해 요인을 면밀히 분석하고 물량 산정 방식, 설계·발주 시기, 계약 구조, 공정 관리 및 단계별 집행계획 등을 전반적으로 재점검할 필요가 있음.

〈3년 연속 10억원 이상 불용 발생 사업 현황〉

(단위: 백만원)

사업명	2025년	2024년	2023년
정수센터 시설 정비	12,063	6,961	9,182
정수센터 시설 유지보수	2,524	4,023	3,029
장기사용 송배수관(400mm이상) 정비	1,506	6,314	15,643
노후 밸브 정비	1,502	2,199	2,721
장기사용 배급수관(350mm이하) 정비	1,384	3,653	11,416
배수지·가압장 노후 기전시설 개량	1,181	1,278	1,835

6) 예비비 지출

- 예비비 예산액은 세출 예산현액의 0.9% 수준인 99억 8천6백만원이며, 이 중 5억 2천4백만원을 지출결정하여 4억 9천4백만원을 지출하고 3천만원을 불용하였음.

〈예비비 지출 현황〉

(단위:백만원)

연번	세부사업명	통계목	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
합 계			524	494	-	30
1	안전보건관리 강화	사무관리비	77	77	-	-
2	안전보건관리 강화	자산및물품취득비	447	417	-	30

※ 결산서 p.202

- 2025년 7월 발생한 금천구 누수복구공사 안전사고의 재발 방지 대책의 일환으로 밀폐공간 가스농도측정기, 보디캠 등 안전장비 확보·보급에 예비비를 지출하였음.

이는 예측하기 어려운 중대 산업재해 발생 이후 밀폐공간 작업자의 안전을 확보하고자 긴급히 추진된 사업으로 작업자 생명과 직결되는 안전 장비를 신속하게 구매·비치하기 위해 예비비를 활용한 것은 예비비 제도의 목적과 긴급성 요건에 부합하는 적절한 집행으로 판단됨.

아울러 본부는 이번 안전사고를 계기로 도입한 안전 장비의 현장 활용 실태와 안전사고 예방 효과를 지속적으로 점검하고 작업 현장별 위험 요인에 대한 관리 체계를 강화하여 유사 사고의 재발 방지에 만전을 기해야 할 것임.

4. 재정건전성

- 2025년말 기준 자산은 6조 9,896억 9천2백만원으로 전년 대비 28억 1천 6백만원 증가하고 부채는 1,409억 2천5백만원으로 전년 대비 4억 2천1백만원 증가하였으며, 자본은 6조 8,487억 6천7백만원으로 전년 대비 23억 9천5백만원 증가하였음.

외형적인 재무 규모는 전반적으로 전년도와 유사하거나 소폭 확대되었으나 손익 측면에서는 총수익이 전년 대비 191억 9천1백만원 감소한 8,856억 4백만원인 반면 총비용은 오히려 전년 대비 257억 4천만원 증가한 9,244억 7천1백만원을 기록함에 따라 388억 6천7백만원의 당기순손실이 발생하였음.

2025회계연도 적자 전환은 생활 인구 감소에 따른 급수수익 감소와 물가 상승에 따른 운영비 증가가 복합적으로 작용한 결과로 단순한 일시적 현상이 아닌 구조적 재정수지 악화의 신호로 볼 수 있음.

향후에도 인구 감소와 운영비 증가 추세는 지속될 것으로 예상되는 만큼 지속 가능한 재정건전성 확보를 위한 중장기 재정 운영 대책을 마련해야 할 것임.

〈서울아리수본부 재정상태 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	총수익	총비용	당기순이익
2025년	6,989,692	140,925	6,848,767	885,604	924,471	△38,867
2024년	6,986,876	140,504	6,846,372	904,795	898,731	6,064
증 감	2,816	421	2,395	△19,191	25,740	△44,931

- 부채는 차입금 외 미지급비용, 예수금, 선수금, 퇴직급여 충당부채, 소송충당 부채, 장기미지급금 등으로 구성되어 있으며, 전년 대비 4억 2천1백만원 증가하고 부채비율은 2.06%로 0.01%p 증가하였음.

〈최근 5년간 부채비율 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2025년	2024년	2023년	2022년	2021년
자본(A)	6,848,767	6,846,372	5,100,349	5,049,302	5,006,693
부채(B)	140,925	140,504	143,963	127,754	119,005
부채비율(B/A)	2.06	2.05	2.82	2.53	2.38

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

〈2025회계연도 수도사업특별회계 부채 및 채무 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2025년말 현재액	당해연도증감액			2024년말 현재액
		증가	감소	순증감	
부채	140,925	55,951	55,530	421	140,504
채무	87,757	-	-	-	87,757

- 아리수 판매단가(평균요금)는 톤당 769.7원으로 전년보다 1.7원 감소하였으나 생산원가는 톤당 910.3원으로 34.2원 증가함에 따라 요금현실화율은 전년보다 3.5%p 감소한 84.6%를 나타내고 있으며, 현행 요금체계를 유지한다면 지속 하락할 것으로 전망됨에 따라 수도요금 인상에 대한 검토가 필요할 것임.

〈총괄원가계산서〉

구 분	2025년	2024년	증감	비고
연간조정량(천㎥)	1,072,550	1,075,307	△2,757	
사용료수익(백만원)	825,575	829,556	△3,981	원정수판매수익 포함
총괄원가(백만원)	976,305	942,086	34,220	상수도 생산원가
결함액(백만원)	150,731	112,530	38,201	총괄원가 - 사용료수익
평균요금(원/톤)	769.7	771.5	△1.7	사용료수익/조정량
생산원가(원/톤)	910.3	876.1	34.2	총괄원가/조정량
요금현실화율(%)	84.6	88.1	△3.5	톤당 요금/톤당 원가
요금인상요인(%)	18.3	13.6	4.7	(총괄원가-사용료수익)/사용료수익

〈톤당 구성원가 및 비율〉

(단위: 원, %)

구 분	계	인건비	동력비	약품 재료비	원수 구입비	수선 교체비	경상 민간이전	감가 상각비	차입금 이자비용	자기 자본비용	기 타
2025년	910.3	135.8	83.2	16.5	49.4	160.1	76.6	261.9	0.9	116.8	9.1
	(100.0)	(14.9)	(9.1)	(1.8)	(5.4)	(17.6)	(8.4)	(28.8)	(0.1)	(12.8)	(1.0)
2024년	876.1	133.3	76.1	15.2	49.4	162.0	73.7	256.4	0.9	106.3	2.9
	(100.0)	(15.2)	(8.7)	(1.7)	(5.6)	(18.5)	(8.4)	(29.3)	(0.1)	(12.1)	(0.3)
증감	74.1	2.6	7.1	1.3	△0.02	△1.9	2.9	5.5	-	10.5	6.2

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