

2022회계연도 수도사업특별회계
세입·세출결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

- 가. 제 출 자 : 서울특별시
- 나. 의안번호 : 제879호 및 제880호
- 다. 제출일자 : 2023. 5. 30.
- 라. 회부일자 : 2023. 6. 1.

II. 제 안 이 유

「지방공기업법」 제35조제3항에 따라 2022회계연도 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)			세입 수납액 (B)	세출 지출액 (C)	세계잉여금(이월액)(B-C)		
	소계	최종예산	이월예산			소계	건설개량· 사고이월	순세계 잉여금
2022년	867,964	817,381	50,583	846,853	731,734	115,119	65,269	49,850
2021년	815,087	787,498	27,589	781,516	705,509	76,007	50,583	25,424
증감액 (증감율)	52,877 (6.5)	29,883 (3.8)	22,994 (83.3)	65,337 (8.4)	26,225 (3.7)	39,112 (51.5)	14,686 (29.0)	24,426 (96.1)

※ 최종예산 = 본예산 + 추경

1. 세입

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수 결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
					결 처 손 분	다 음 연 도 이 월		
2022년	867,964	898,549	846,853	51,696	735	50,961	103.5	94.2
2021년	815,087	798,918	781,516	17,402	3,667	13,734	98.0	97.8
증 감	52,877	99,631	65,337	34,294	△2,932	37,227	5.5	△3.6

2. 세출

(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			
2022년	867,964	731,734	65,269	4,965	60,304	70,961	84.3	8.2
2021년	815,087	705,509	50,583	22,218	28,364	58,995	86.6	7.2
증 감	52,877	26,225	14,686	△17,254	31,941	11,966	△2.3	1.0

※ 예산현액(당해연도에 실제로 지출할 수 있는 세출금액)

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

IV. 결산 주요내용 요약

1. 세입

□ 2022회계연도 수도사업특별회계 세입 예산현액 8,679억 6천4백만원의 103.5%인 8,985억 4천9백만원을 징수결정하여 94.2%인 8,468억 5천3백만원을 수납(징수)하였으며, 미수납액 516억 9천6백만원 중 7억 3천5백만원을 결손처분하고 509억 6천1백만원을 다음연도로 이월하였음.

- 예산현액은 요금인상 및 위드코로나(단계적 일상회복) 영향으로 사용료수익 수납액 755억원 5백만원 증가 등에 기인하여 전년보다 528억 7천7백만원(6.5%) 증가

(단위: 백만원, %)

예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액 처리		조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
				결손처분	다음연도 이월		
867,964	898,549	846,853	51,696	735	50,961	103.5	94.2

○ 수익적수입 수납액은 7,233억 1천8백만원으로 전년(6,604억 1천5백만원) 대비 9.5%인 629억 3백만원 증가되었음.

- 영업수익은 6,529억 7천9백만원으로 사용료수익 및 기타영업수익 증가 등에 기인하여 전년보다 738억 3천7백만원(12.7%) 증가

- 사용료수익 6,264억 1천8백만원
- 급·배수공사수익 236억 4천6백만원
- 기타영업수익 29억 1천5백만원

- 영업외수익은 703억 3천9백만원으로 금리인상에 따른 이자수익과 소상공인 수도요금 감면지원에 따른 타회계전입금수익 증가 등에 기인하여 전년보다 244억 8천2백만원(53.4%) 증가

- 이자수익 25억 8백만원
- 타회계전입금 581억 2천1백만원
- 기타영업외수익 97억 1천만원

○ 자본적수입 수납액은 729억 5천2백만원으로 전년(935억 1천2백만원) 대비 22.0%인 205억 6천만원 감소되었음.

- 유형자산처분수입은 150억 1백만원으로 전년보다 86억 5천6백만원 (136.4%) 증가
- 자본잉여금수입은 219억 3천만원으로 시설분담금 징수액 감소 등에 기인하여 전년보다 155억 6천4백만원(△41.5%) 감소
- 유보자금은 360억 2천1백만원으로 순세계잉여금 감소에 기인하여 전년보다 136억 5천2백만원(△27.5%) 감소

○ 이월재원 수납액은 505억 8천3백만원으로 전년도 건설개량이월·사고이월 증가에 기인하여 전년(275억 8천9백만원) 대비 83.3%인 229억 9천4백만원 증가되었음.

(단위: 백만원, %)

구 분	2022년		2021년		징수결정액 증감	
	징수결정액	실제수납액	징수결정액	실제수납액	증감액	비율
합 계	898,549	846,853	798,918	781,516	99,631	12.5
수 익 적 수 입	772,357	723,318	671,931	660,415	100,426	14.9
영 업 수 익	701,576	652,979	590,091	579,142	111,485	18.9
영 업 외 수 익	70,781	70,339	46,424	45,857	24,357	52.5
특 별 이 익	0	0	35,416	35,416	△35,416	△100.0
자 본 적 수 입	75,609	72,952	99,398	93,512	△23,789	△23.9
유형자산처분수입	15,001	15,001	6,345	6,345	8,656	136.4
자본잉여금수입	21,942	21,930	37,493	37,494	△15,551	△41.5
유 보 자 금	38,666	36,021	55,560	49,673	△16,894	△30.4
이 월 재 원 수 입	50,583	50,583	27,589	27,589	22,994	83.3

□ 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	867,964	898,549	846,853	51,696	735	50,961	103.5	94.2
	수익적수입	741,718	772,357	723,318	49,039	0	49,039	104.1	93.7
	영업수익	669,430	701,576	652,979	48,597	0	48,597	104.8	93.1
	사용료수익	641,053	674,978	626,418	48,560	0	48,560	105.3	92.8
	급·배수공사수익	25,193	23,683	23,646	37	0	37	94.0	99.8
	기타영업수익	3,184	2,915	2,915	0	0	0	91.6	100.0
	영업외수익	72,288	70,781	70,339	442	0	442	97.9	99.4
	이자수익	1,167	2,508	2,508	0	0	0	214.8	100.0
	타회계전입금수익	61,619	58,121	58,121	0	0	0	94.3	100.0
	기타영업외수익	9,502	10,152	9,710	442	0	442	106.8	95.6
	자본적수입	75,663	75,609	72,952	2,657	735	1,922	99.9	96.5
	유형자산처분	10,866	15,001	15,001	0	0	0	138.1	100.0
	재산매각수입	10,866	15,001	15,001	0	0	0	138.1	100.0
	자본잉여금수입	30,065	21,942	21,930	12	0	12	73.0	99.9
	시설분담금수입	27,894	19,771	19,759	12	0	12	70.9	99.9
	국고보조금수입	2,170	2,170	2,170	0	0	0	100.0	100.0
	유보자금	34,732	38,666	36,021	2,645	735	1,910	111.3	93.2
	순세계잉여금	22,730	25,424	25,424	0	0	0	111.9	100.0
	영업미수금	11,785	11,416	10,324	1,092	271	821	96.9	90.4
	기타미수금	217	1,826	273	1,553	464	1,089	840.2	15.0
	이월재원수입	50,583	50,583	50,583	0	0	0	100.0	100.0
	이월재원액	50,583	50,583	50,583	0	0	0	100.0	100.0

2. 세 출

□ 2022회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 8,679억 6천4백 만원으로 이 중 7,317억 3천4백만원을 지출(집행률 84.3%)하고 652억 6천9백만원을 다음연도로 이월하였으며, 불용액(집행잔액)은 예산현액 대비 8.2%인 709억 6천1백만원임.

- 집행률은 84.3%로 전년보다 2.3%p 감소
- 불용액은 709억 6천1백만원으로 전년보다 119억 6천6백만원 증가하였고, 불용률은 8.2%로 전년보다 1%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			
867,964	731,734	65,269	4,965	60,304	70,961	84.3	8.2

○ 수익적지출은 예산현액 5,866억 3천6백만원 중 5,239억 9천6백만원을 지출(집행률 89.3%)하고 175억 9천3백만원을 다음연도로 이월하였음.

- 영업비용(원수비 및 취수비·정수비·배급수비 등)은 예산현액 5,839억 1천9백만원 중 5,230억 3천1백만원을 지출하고 175억 9천3백만원을 다음연도로 이월
- 영업외비용(차입금이자상환)은 예산현액 9억 7천3백만원 중 9억 6천5백만원을 지출(집행률 99.2%)

○ 자본적지출은 예산현액 2,307억 4천5백만원 중 1,790억원을 지출(집행률 77.6%)하고 295억 8천3백만원을 다음연도로 이월하였음.

- 유형자산취득(건물·건축물·기계장치 등)은 예산현액 2,165억 7천만원 중 1,740억 2천4백만원을 지출하고 240억 1천9백만원을 다음연도로 이월
 - 무형자산취득(소프트웨어)은 예산현액 23억 8천8백만원 중 21억 2천8백만원을 지출하고 1억 3천만원을 다음연도로 이월
 - 비가동설비자산취득(건설중인자산)은 예산현액 84억 8천7백만원 중 28억 4천8백만원을 지출하고 54억 3천4백만원을 다음연도로 이월
- 이월예산지출은 예산현액 505억 8천3백만원 중 287억 3천8백만원을 지출(집행률 56.8%)하고 180억 9천3백만원을 다음연도로 이월하였음.
- 수익적지출은 예산현액 139억 4백만원 중 이월없이 132억 8천5백만원을 지출
 - 자본적지출은 예산현액 366억 7천9백만원 중 154억 5천3백만원을 지출하고 180억 9천3백만원을 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	867,964	790,859	731,734	65,269	70,961	84.3	8.2
	수익적지출	586,636	541,482	523,996	17,593	45,047	89.3	7.7
	영업비용	583,919	540,517	523,031	17,593	43,295	89.6	7.4
	원수및취수비	74,729	74,314	74,314	0	415	99.4	0.6
	정수비	128,704	121,106	112,105	9,000	7,598	87.1	5.9
	배급수비	202,624	177,607	169,121	8,593	24,911	83.5	12.3
	일반관리비	112,359	103,653	103,653	0	8,706	92.3	7.7
	징수및수용가 관리비	40,310	39,007	39,007	0	1,303	96.8	3.2
	급·배수공사비	25,193	24,830	24,830	0	363	98.6	1.4
	영업외비용	973	965	965	0	8	99.2	0.8
	차입금이자상환	973	965	965	0	8	99.2	0.8
	예비비	1,744	0	0	0	1,744	0.0	100.0
	자본적지출	230,745	202,546	179,000	29,583	22,162	77.6	9.6
	유형자산취득	216,570	194,109	174,024	24,019	18,527	80.4	8.6
	건물	6,048	4,846	3,171	2,226	652	52.4	10.8
	구축물	144,739	135,536	120,967	15,930	7,842	83.6	5.4
	기계장치	59,575	47,953	44,113	5,822	9,641	74.0	16.2
	차량운반구	316	247	247	42	27	78.2	8.6
	공기구비품	5,891	5,526	5,526	0	365	93.8	6.2
	무형자산및 기타비유동자산 취득	2,388	2,258	2,128	130	130	89.1	5.4
	소프트웨어	2,388	2,258	2,128	130	130	89.1	5.4
	비 기 타 자 본 적 지 출	8,487	6,179	2,848	5,434	205	33.6	2.4
	건설중인자산	8,487	6,179	2,848	5,434	205	33.6	2.4
	기타자본적지출	300	0	0	0	300	0.0	100.0
	보조금반환	300	0	0	0	300	0.0	100.0
	예비비	3,000	0	0	0	3,000	0.0	100.0
	이월예산지출	50,583	46,831	28,738	18,093	3,752	56.8	7.4
	수익적지출	13,904	13,285	13,285	0	619	95.6	4.5
	자본적지출	36,679	33,546	15,453	18,093	3,133	42.1	8.5

□ 예비비 (결산서 p.176~177)

- 예비비 예산액은 81억 6천만원으로 이중 34억 1천6백만원을 지출 결정하여 28억 6천9백만원을 지출하였음.

〈예비비지출 현황〉

(단위: 백만원)

연 번	구 분			지출결 정액	지출액	이월액	집행 잔액
	세항	목(세목)	사업명				
합 계				3,416	2,869	433	114
1	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	762	762	0	0
2	배급수비	수선유지교체비 (수선유지비)	불용관정비	1,200	700	433	67
3	정수비	재료비 (약품비)	아리수 생산재료비	1,064	1,017	0	47
4	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	390	390	0	0

□ 다음연도 이월 (결산서 p.178~191)

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2022년도에 집행을 완료하지 못하고 다음년도로 이월하는 사업비는 「상수도 교육시설 확충」 등 총 47건, 652억 6천9백만원으로 전년(48건, 505억 8천3백만원) 대비 29.0% 증가되었음.
 - 건설개량이월 : 6건, 49억 6천5백만원
 - 사고이월 : 41건, 603억 4백만원

〈다음연도 건설개량이월 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	사업명(공사명)	세출목	예산현액	건설개량이월		비고
				금액	비율	
1	상수도 교육시설 확충 (상수도관망 운영 실증시설 공사)	시설비	506	506	100.0	사전절차 지연
		시설부대비	13	9	69.2	
2	서비스 장비 확충 및 환경개선 (상수도 관용차량 구매)	자산 및 물품취득비	206	42	20.4	기타
3	정수센터 시설 정비 (상수도 수열에너지 도입시스템 설치공사)	시설비	1,850	1,736	93.8	사업계획 변경
		감리비	150	150	100.0	
4	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비(1공구))	시설비	1,405	1,405	100.0	공사중 장애발생
		감리비	674	674	100.0	
		시설부대비	24	24	100.0	
5	정수센터 시설 정비 (광암정수센터 정문 경비실 증개축공사)	시설비	349	326	93.4	사전절차 지연
6	정수센터 시설 정비 (구의 제2정수장 약품저장동 증설 공사)	시설비	93	93	100.0	사전절차 지연

〈다음연도 사고이월 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	사업명(공사명)	세출목	예산현액	사고이월		비고
				금액	비율	
1	상수도 교육시설 확충 (상수도관망 운영 실증시설 공사)	시설비	5,107	3,985	78.0	사전절차 지연
		감리비	425	425	100.0	
2	상수도 검침관리시스템 구축 (상수도 검침관리시스템 구축)	정보화시스 템취득비	490	131	26.7	용역 준공기한 미도래
3	수도계량기 검침불편 및 위험수전 환경개선 (2022년 스마트 원격검침 단말기 구매 설치(2차))	급수계량 기교체비	440	54	12.3	용역 준공기한 미도래
4	정수장 순환정비 (순환정비 정수장 신설 전략환경영향 평가)	시설비	95	34	35.8	용역 준공기한 미도래
5	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (암사정수장~노량진배수지 대심도 터널 전략환경영향평가 용역)	시설비	70	62	88.6	용역 준공기한 미도래
6	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (상수도관망 시설 운영 개선방안 마련 용역)	시설비	300	88	29.3	사전절차 지연
7	원인자 이설공사 직접 시행 (원인자 이설공사 직접 시행)	수선유지비	2,878	2,182	75.8	사전절차 지연

8	대형 상수도관 세척 (2022년 대형 상수도관 세척)	수선유지비	1,068	833	78.0	사전절차 지연
9	소블록 배수관 물세척 (소블록 배수관 세척 용역)	수선유지비	505	247	48.9	사전절차 지연
10	정수센터 시설 정비 (강북정수센터 탈수설비 증설)	시설비	1,121	506	45.1	사전절차 지연
		감리비	50	47	94.0	
11	정수센터 시설 정비 (강북정수센터 배출수 처리 시설개선)	시설비	3,285	936	28.5	기타
		감리비	200	177	88.5	
12	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (동부간선도로외 2개소 장기사용 송배수관 정비공사)	시설비	15,654	13,567	86.7	사전절차 지연
13	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비공사(1공구))	시설비	15,094	14,737	97.6	공사중 장애발생
		감리비	677	493	72.8	
		시설부대비	28	2	7.1	
14	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (2022년 종로 장기사용 송배수관 정비공사)	시설비	1,432	593	41.4	기타
15	아리수올림터.배수지 노후 기전시설 개량 (중앙제어실 노후 감시제어설비 개량)	시설비	834	173	20.7	기타
16	상수도관 전식방지 (상수도관 전식방지 공사)	시설비	330	180	54.5	공사중 장애발생
		감리비	50	47	94.0	
17	아리수올림터.배수지 노후 기전시설 개량 (송죽원증압장 외 1개소 모터펌프 제작구매 설치)	시설비	185	104	56.2	기타
18	배수지 내부 방식 (용마배수지(2지) 내부 방식 공사)	수선유지비	2,377	1,720	72.4	공사중 장애발생
19	배수지 내부 방식 (신월배수지(3지) 내부 방식 공사)	수선유지비	1,335	921	69.0	공사중 장애발생
20	불용관 정비 (2022년 공업용수 폐쇄관 충전 공사)	수선유지비	1,095	433	39.5	공사중 장애발생
21	배수지 내부 방식 (노량진배수지(2지) 내부 방식 공사)	수선유지비	1,758	1,378	78.4	사전절차 지연
22	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (2022년 남부순환로 장기사용 송배수관 정비공사)	시설비	1,606	948	59.0	공사중 장애발생
23	장기사용 송배수관(400mm이상)정비 (2022년 테헤란로 장기사용 송배수관 정비공사)	시설비	4,210	1,734	41.2	공사중 장애발생

24	배수지 내부 방식 (방배배수지(2지) 내부 방식 공사)	수선유지비	1,774	824	46.4	사전절차 지연
25	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (서초1 중블록 공급체계 구축공사)	시설비	1,263	870	68.9	공사중 장애발생
26	상수도 블록시스템 공급체계 구축 (노량진배수지 송수관로 이중화 구축공사)	시설비	1,770	691	39.0	공사중 장애발생
27	정수센터 시설 정비 (광암정수센터 관리계획(변경) 및 도시계획 인허가 용역)	시설비	14	13	92.9	사전절차 지연
28	정수센터 시설 유지보수 (혼화지 구조물 보수공사)	수선유지비	250	88	35.2	공사중 장애발생
29	정수센터 시설 유지보수 (긴급복구공사 레미콘 조달구매)	수선유지비	26	24	92.3	관급 및 외자재 구매지연
30	정수센터 시설 정비 (구의 제2정수장 약품저장동 증설 공사)	시설비	588	501	85.2	사전절차 지연
31	아리수 생산재료비 (구의 입상활성탄 구매)	일반재료비	2,718	702	25.8	관급 및 외자재 구매지연
32	정수센터 시설 유지보수 (뚝도 2정수지 내부 방수방식 공사)	수선유지비	1,078	270	25.0	공사중 장애발생
33	아리수 생산재료비 (뚝도 입상활성탄 구매)	일반재료비	4,636	3,206	69.2	관급 및 외자재 구매지연
34	정수센터 시설 정비 (영등포 1정수장 송수펌프동 수배전설비 교체)	시설비	1,321	938	71.0	사전절차 지연
		감리비	64	46	71.9	
35	정수센터 시설 정비 (풍납취수장 노후염소설비 제조,구매설치)	시설비	520	241	46.3	관급 및 외자재 구매지연
36	서비스장비 확충 및 환경개선 (중앙제어실 사무공간 조성공사)	시설비	100	77	77.0	기타
37	아리수 생산재료비 (암사 입상활성탄 구매)	일반재료비	4,570	2,056	45.0	관급 및 외자재 구매지연
38	아리수 생산재료비 (강북 입상활성탄 구매)	일반재료비	2,654	2,571	96.9	관급 및 외자재 구매지연
39	정수센터 시설 유지보수 (폴리우레아수지 도막방수재 구매)	수선유지비	268	83	31.0	공사중 장애발생
40	서비스장비 확충 및 환경개선 (강북 정문 경비실 신축공사)	시설비	389	345	88.7	사전절차 지연

41	광암수계 배수관로 정비 (양방향 버터플라이밸브 구매)	시설비	237	21	8.9	기타
----	----------------------------------	-----	-----	----	-----	----

- 원인별 이월액은 ‘공사추진 중 장애발생’ 253억 2천만원(13건, 38.8%), ‘사업계획변경’ 18억 8천 6백만원(1건, 2.9%), ‘사전절차 지연’ 268억 5천 9백만원(16건, 41.2%), ‘용역준공기한 미도래’ 2억 8천 1백만원(4건, 0.4%), ‘관급 및 외자재 구매지연’ 88억원(6건, 13.5%) ‘기타’ 21억 2천 3백만원(7건, 3.2%)임.

□ 전년도 이월 (결산서 p.192~199)

- 전년도 이월액은 「상수도 교육시설 확충」 등 총 48건, 505억 8천3백만원이며, 당해연도 지출액은 287억 3천8백만원으로 집행률은 56.8%임.

〈전년도 이월사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	이월구분	사업명	전년도 이월액	지출액	불용액	집행률
1	건설개량이월	상수도 교육시설 확충 (상수도관망 운영실증시설 공사)	2,000	84	1,916	4.2
2	건설개량이월	미아배수지 건설공사 (미아배수지 건설공사)	1,246	0	1,246	0
3	건설개량이월	정수센터 시설 정비 (강북정수센터 배출수 처리시설 개선)	1,172	1,172	0	100.0
4	건설개량이월	장기사용 송배수관 정비 (영등포구 양평로21길25~도림교외2개소 공사)	5,258	870	4,388	16.5
5	건설개량이월	광암수계 배수관로 정비 (광암수계배수관로정비)	12,024	56	11,968	0.5
6	건설개량이월	아리수올림터배수지 노후 기전시설 개량 (내곡아리수올림터 수충격방지설비 제작구매설치)	151	142	9	94.0
7	건설개량이월	서비스장비 확충 및 환경개선 (정문 경비실 증개축공사)	368	0	368	0
8	사고이월	상수도 교육시설 확충 (상수도관망 운영실증시설 기본 및 실시설계용역)	43	41	2	95.3
9	사고이월	서비스장비 확충 및 환경개선 (본부 사무실 환경개선 리모델링 사업)	501	472	29	94.2
10	사고이월	서비스장비 확충 및 환경개선 (본부 구내식당 및 화장실 시설개선사업)	803	802	1	99.9
11	사고이월	서비스장비 확충 및 환경개선 (본부 구내식당 물품 구매)	23	23	0	100.0
12	사고이월	기본경비 (본부 사무실 이전(이사) 및 공간재배치 용역)	24	24	0	100.0
13	사고이월	시민과 소통하는 아리수 홍보 (아리수나라 홍보 콘텐츠 리뉴얼 용역)	950	950	0	100.0
14	사고이월	수도계량기 검침불편 및 위험수전 환경개선 (2021년 수도계량기 원격검침단말기 구매 설치)	3,189	3,189	0	100.0

15	사고 이월	행정정보 시스템 구축 (디지털 서울워터-ON 2단계 구축)	98	98	0	100.0
16	사고 이월	행정정보시스템 유지보수 (본부 사무공간 환경개선 통신공사)	31	29	2	93.5
17	사고 이월	미아배수지 건설공사 (미아배수지 건설공사 기본 및 실시설계용역)	325	325	0	100.0
18	사고 이월	아리수통합정보센터 시스템 고도화 (수질자동감시시스템 수질정보 분석지원기능 개발)	203	203	0	100.0
19	사고 이월	정수센터 시설 정비 (정수생산시설 공정 최적화 용역)	200	200	0	100.0
20	사고 이월	강북정수센터 고도정수처리시설 확장 (강북정수센터 고도정수처리시설 확장)	1,356	1,341	15	98.9
21	사고 이월	정수센터 시설 정비 (강북 탈수설비 개량)	1,158	1,089	69	94.0
22	사고 이월	정수센터 시설 정비 (강북 활성탄지 회수시설 개선공사)	732	714	18	97.5
23	사고 이월	장기사용 송배수관 정비 (장기사용 대형 송배수관 정비공사 기본 및 실시설계 용역)	759	759	0	100.0
24	사고 이월	장기사용 송배수관 정비 (상수도관 내부상태 조사 및 진단용역)	1,174	132	1,042	11.2
25	사고 이월	광암수계 배수관로 정비 (광암수계 배수관로 정비)	2,993	2,993	0	100.0
26	사고 이월	배수지 등 정밀안전진단·점검 및 시설정비 (가회배수지 등 10개소 정밀안전점검용역)	76	69	7	90.8
27	사고 이월	배수지 내부 방식 (가좌배수지(2호지) 내부 방식 공사)	396	257	139	64.9
28	사고 이월	배수지 내부 방식 (용마배수지(4지) 내부 방식 공사)	949	914	35	96.3
29	사고 이월	배수지 내부 방식 (월계배수지(3지) 내부 방식 공사)	1,592	1,575	17	98.9
30	사고 이월	장기사용 송배수관 정비 (홍익병원교차로~목동역교차로간 장기사용 송배수관 정비공사)	333	202	131	60.7
31	사고 이월	장기사용 송배수관 정비 (곰달래로 장기사용 송배수관 정비공사)	644	631	13	98.0
32	사고 이월	장기사용 송배수관 정비 (당산로 외 3개소 장기사용 송배수관 정비공사)	820	820	0	100.0
33	사고 이월	아리수올림터배수지 노후 기전시설 개량 (신대방증압장 모터펌프 제작구매 설치)	97	97	0	100.0
34	사고 이월	배수지 내부 방식 (노량진배수지(1지) 내부 방식 공사)	1,008	861	147	85.4

35	사 고 이 월	배수지 등 정밀안전진단.점검 및 시설정비 (2021년 노량진배수지외 6개소 정밀안전점검 및 정밀안전진단용역)	45	45	0	100.0
36	사 고 이 월	배수지 내부 방식 (방배1배수지 내부 방식 공사)	616	532	84	86.4
37	사 고 이 월	장기사용 송배수관 정비 (우면산 가압장 불용관정비 및 급수체계 개선공사)	1,470	1,460	10	99.3
38	사 고 이 월	배수지 등 정밀안전진단.점검 및 시설정비 (2021년 길동배수지 정밀안전진단용역)	38	38	0	100.0
39	사 고 이 월	정수센터 시설 유지보수 (유해화학물질 취급시설 안전진단 도서 작성 용역)	11	0	11	0
40	사 고 이 월	아리수 생산재료비 (2021년 입상활성탄 굴상 및 포설공사)	104	104	0	100.0
41	사 고 이 월	정수센터 시설 정비 (오존 접촉조 잔류오존계측기 설치)	156	155	1	99.4
42	사 고 이 월	정수센터 시설 정비 (암사정수센터 2정수장 여과지 하부집수장치 개선공사)	543	542	1	99.8
43	사 고 이 월	서비스장비 확충 및 환경개선 (정문 경비실 건축공사 설계용역 및 관리계획 인가 용역)	31	31	0	100.0
44	사 고 이 월	아리수 생산재료비 (강북아리수정수센터 입상활성탄 교체공사)	250	238	12	95.2
45	사 고 이 월	아리수 생산재료비 (강북아리수정수센터 입상활성탄 구매)	1,609	1,609	0	100.0
46	사 고 이 월	정수센터 시설 유지보수 (강북아리수정수센터 정수지(4호지) 구조물 보수공사)	1,155	991	164	85.8
47	사 고 이 월	수도계량기 교체 (2021년 소형 수도계량기 구매(제2차))	830	830	0	100.0
48	사 고 이 월	수도계량기 교체 (2021년 서울형 역류방지용 수도계량기 및 유니온 조달구매)	1,029	1,029	0	100.0

□ 예산전용 (결산서 p.200~201)

- 예산 전용은 「수도요금 부과 징수」 등 총 4건, 20억 6천3백만원이며, 전년도에 비해 예산전용은 없었음.

〈예산전용사용 사업 현황〉

(단위: 백만원)

연번	세부사업	세항	세목	예산액	전용액		승인일
					감액	증액	
	총 계				2,063	2,063	
1	인건비성 경비	일반관리비	성과상여금	2,032	101		'22.06.24
	수도요금 부과징수	장수 및 수용기관리비	기간제근로자 등보수	246		101	
2	인건비성 경비	정수비	성과상여금	1,634	28		'22.11.28
	인건비성 경비	일반관리비	성과상여금	2,032	114		
	인건비성 경비	원수 및 취수비	직급보조비	98		5	
	인건비성 경비	정수비	직급보조비	952		28	
	인건비성 경비	배급수비	직급보조비	1,370		64	
	인건비성 경비	일반관리비	직급보조비	1,175		29	
	인건비성 경비	장수 및 수용기관리비	직급보조비	341		16	
3	인건비성 경비	정수비	보수	26,702	101		'22.11.28
	인건비성 경비	원수 및 취수비	보수	3,186		101	
4	아리수 생산재료비	원수 및 취수비	동력비	15,583	247		'22.12.15
	아리수 생산재료비	원수 및 취수비	원수구입비	55,115	1,438		
	정수센터 시설 유지보수	정수비	수선유지비	18,559	34		
	아리수 생산재료비	정수비	동력비	30,993		1,701	
	아리수 생산재료비	배급수비	동력비	9,408		18	

□ 예산변경사용(결산서 p.202~209)

- 예산변경사용은 「강북정수센터 고도정수처리시설 확장」 등 총 10건, 10억 3천2백만원으로 전년보다 1천1백만원(1.1%) 증가하였음.

〈예산변경사용 사업 현황〉

(단위: 백만원)

연번	세부사업	세항	세목	예산액	변경사용액		승인일
					감액	증액	
	총 계				1,032	1,032	
1	강북정수센터 고도정수처리시설 확장	기계장치	시설비	1,402	8		'22.4.7
	강북정수센터 고도정수처리시설 확장	기계장치	감리비	110		8	
2	강북정수센터 고도정수처리시설 확장	기계장치	시설비	1,402	20		'22.5.4
	강북정수센터 고도정수처리시설 확장	기계장치	시설부대비	1		20	
3	기본경비	정수비	공공요금 및 제세	141	2		'22.6.21
	병물 아리수 공급	정수비	공공요금 및 제세	4		2	
4	상수도 GIS 구축	일반관리비	사무관리비	3,375	15		'22.7.15
	상수도 GIS 구축	일반관리비	공공운영비	441		15	
5	인건비성경비	일반관리비	보수	35,087	9		'22.10.19
	상수도 행정서비스 지원	일반관리비	기간제근로 자등보수	1,648		9	
	인건비성경비	배급수비	보수	43,272	296		
	상수도 행정서비스 지원	배급수비	기간제근로 자등보수	44		296	
	인건비성경비	정수비	보수	26,702	314		
	상수도 행정서비스 지원	정수비	기간제근로 자등보수	928		314	
6	서비스 장비 확충 및 환경개선	건물	시설비	3,255	15		'22.11.8
	서비스 장비 확충 및 환경개선	건물	감리비	31		15	
7	대형 상수도관 세척	배급수비	수선유지비	4,050	25		'22.11.18
	대형 상수도관 세척	배급수비	감리비	150		25	
8	인건비성경비	일반관리비	보수	35,087	302		'22.11.28
	인건비성경비	일반관리비	기타직보수	2,330		302	
9	기본경비	배급수비	공공요금 및 제세	198	10		'22.12.7
	기본경비	배급수비	지급수수료	52	6		
	기본경비	배급수비	차량선박비	318		16	
10	직원 후생복지제도 운영	일반관리비	공공요금 및 제세	702	10		'22.12.13
	직원 후생복지제도 운영	일반관리비	맞춤형복지제 도 시행경비	3,848		10	

□ 불용

- 불용액(집행잔액)은 709억 6천1백만원으로 전년보다 119억 6천6백만원 증가되었으며, 불용률은 8.2%로 전년보다 1%p 증가되었음.

〈예산 불용 사유별 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	불용률	불용액	불용액 발생 사유					
			계획변경 취소	집행사유 미발생	예산절감	예비비	낙찰차액	지출잔액
2022년	8.2	70,961 (100)	11 (0.01)	1,444 (2.0)	-	4,744 (6.7)	12,547 (17.7)	52,215 (73.6)
2021년	7.2	58,995 (100)	1,013 (1.7)	1,448 (2.4)	-	4,879 (8.3)	7,411 (12.5)	44,244 (75.1)
증감	1.0	11,966	△1,002	△4	-	△135	5,136	7,971

- 불용액 발생 사유별 세부 내역은 다음과 같음.

- 계획변경 및 취소(1건, 1천1백만원)

- : 정수센터 시설 유지보수(유해화학물질 취급시설 안전진단 도서 작성 용역)

- 집행사유미발생(7건, 14억 4천4백만원)

- : 상수도 인력의 전문화(코로나19 영향), 미아 배수지 건설(중앙부처 협의 지연), 상수도관 누수복구(코로나19 영향), 상수도 인력의 전문화(코로나 19 영향), 상수도 GIS 구축(재약정에 따른 납부 방법변경), 배급수관 신설 및 연결(정비대상없음), 정수센터 시설 유지보수(유해화학물질 안전 진단 신청)

- 예비비잔액(47억 4천4백만원)

- 낙찰차액(125억 4천7백만원)

- : 계약 과정상에서 불가피하게 발생하는 금액

- 지출잔액(522억 1천5백만원)

- : 상수도관 정비 및 소규모공사, 인건비성 경비 등 집행잔액

3. 재무제표(재무회계결산)

1) 재정상태 관련

- 자산은 5조 1,770억 5천6백만원으로 요금인상 및 위드코로나(단계적 일상 회복) 영향으로 사용료수익 징수결정액 증가(1,131억 1천8백만원) 등에 기인하여 전년보다 513억 5천7백만원 증가되었음.
- 부채¹⁾는 1,277억 5천4백만원으로 미지급비용 증가(49억 8천9백만원)에 기인하여 전년보다 87억 4천8백만원 증가²⁾되었고, 부채비율은 2.53%로 전년보다 0.15%p 증가되었음.
- 자본은 5조 493억 2백만원으로 원인가부담금(264억원) 및 급수공사 기부채납자산(264억원) 등에 기인하여 전년보다 426억 9백만원 증가되었음.
- 총수익은 7,907억 9천4백만원³⁾, 총비용은 8,031억 5천1백만원⁴⁾으로 당기순손실은 123억 5천7백만원 발생하였으며, 전년보다 당기순손실이 1,208억원 6천7백만원 감소되었음.

〈상수도사업본부 재정상태 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	총수익	총비용	당기순손실
2022년	5,177,056	127,754	5,049,302	790,794	803,151	12,357
2021년	5,125,699	119,005	5,006,693	641,945	775,169	133,224
증 감	51,357	8,748	42,609	148,849	27,982	△120,867

-
- 1) 부채는 회계학상 재무상태표 대변에 기재되는 자본 이외의 모든 항목을 말하는 것으로서 금전 차입의 채무액을 포함하는 더 넓은 개념. 부채비율 = (부채총계 / 자본총계) × 100
 - 2) '22년도 미지급비용 234억 9천5백만원, '21년도 미지급비용 185억 6백만원
 - 3) 요금인상에 따른 사용료수익 징수결정액 증가(1,131억 1천8백만원)와, 타회계전입금수익 증가(182억 8천8백만원)로 매출액이 증가하여 총수익은 전년 대비 1,488억 4천9백만원 증가
 - 4) 감가상각비 증가(79억 6천6백만원)등으로 전년 대비 총비용 279억 8천2백만원 증가

2) 총괄원가 관련

- 상수도 판매단가는 톤당 631.1원으로 전년보다 109.0원 증가하고 생산원가는 톤당 747.9원으로 4.5원 증가함에 따라 요금현실화율은 전년보다 14.2%p 증가한 84.4%임.
 - 판매단가는 수도요금 인상 및 위드코로나(단계적 일상회복)에 따른 사용료 수익 징수결정액 증가(1,131억원) 등으로 전년대비 톤당 109.0원 증가
 - 생산원가는 전기요금 인상으로 동력비 톤당 6.5원, 검침업무 대행사업비 등 경상이전 톤당 7.6원, 감가상각비 톤당 9.1원 등이 증가함에 따라 톤당 4.5원 증가

〈총괄원가계산서〉

구 분	2022년	2021년	증감	비고
연간조정량(천m ³)	1,069,592	1,076,154	△6,562	
사용료수익(백만원)	674,978	561,861	113,117	원정수판매수익 포함
총괄원가(백만원)	799,916	799,999	△83	상수도 생산원가
결함액(백만원)	124,938	238,138	△113,200	총괄원가 - 사용료수익
판매단가(원/톤)	631.06	522.10	108.96	사용료수익/조정량
생산원가(원/톤)	747.87	743.39	4.48	총괄원가/조정량
요금현실화율(%)	84.38	70.23	14.15	톤당 요금 /톤당 원가
요금인상요인(%)	18.51	42.38	△23.87	(총괄원가-사용료수익)/사용료수익

〈톤당 구성원가 및 비율〉

(단위: 원, %)

구 분	계	인건비	동력비	약품재료비	원수구입비	수선교체비	경상민간이전	감가상각비	차입금이자비용	자본비용	기타(차감항목포함)
2022년	747.9	131.6	55.9	11.4	50.3	117.4	66.8	244.9	0.9	96.9	△28.2
	(100)	(17.6)	(7.5)	(1.5)	(6.7)	(15.7)	(8.9)	(32.7)	(0.1)	(13.0)	(△3.8)
2021년	743.4	130.8	49.4	9.8	50.6	119.9	59.2	235.8	0.9	98.6	△11.6
	(100)	(17.6)	(6.6)	(1.3)	(6.8)	(16.1)	(8.0)	(31.7)	(0.1)	(13.3)	(△1.6)
증 감	4.5	0.8	6.5	1.6	△0.3	△2.5	7.6	9.1	-	△1.7	△16.6

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

V. 검토 의견

1. 결산 총괄

- 2022회계연도 수도사업특별회계 세입예산 결산액(수납액)은 8,468억 5천3백만원, 세출예산 결산액(지출액)은 7,317억 3천4백만원이며, 수납액과 지출액의 차액인 세계잉여금은 1,151억 1천9백만원으로 전년대비 391억 1천2백만원 증가되었음.
 - 세계잉여금 중 건설개량·사고이월액을 차감한 순세계잉여금은 수납액의 5.9% 수준인 498억 5천만원으로 전년대비 244억 2천6백만원 증가(96.1%) 되었음.
 - 순세계잉여금 증가는 수도요금 인상 및 위드코로나⁵⁾(단계적 일상회복) 영향으로 인해 사용료수익이 큰 폭으로 증가(755억 5백만원)한 것에 기인하고 있음.

〈최근 3년간 세입·세출 결산 총괄〉

(단위: 백만원)

구 분	예산현액(A)			수납액(B)	지출액(C)	세계잉여금(B-C)		
	계	최종예산	이월예산			소계	건설개량·사고이월	순세계잉여금
2022년	867,964	817,381	50,583	846,853	731,734	115,119	65,269	49,850
2021년	815,087	787,498	27,589	781,516	705,509	76,007	50,583	25,424
2020년	858,900	814,192	44,708	815,215	751,666	63,549	27,589	35,960

- 손익계산서에 따르면 총수익은 7,907억 9천4백만원, 총비용은 8,031억 5천1백만원, 총수익에서 총비용을 제외한 당기순손실은 전년대비 1,208억 6천7백만원 감소한 123억 5천7백만원임.

5) 가정용(480원/㎥) 사용량은 전년대비 감소하였으나, 단계적 일상회복(2021.11~)에 따라 상업·영업 목적인 일반용(1,150원/㎥) 사용량은 증가

수도요금 인상 등에 따라 당기순손실이 최근 5년 대비 큰 폭으로 감소 되었다고는 하나 여전히 당기순손실을 나타내고 있는바, 흑자 전환을 위한 지속적인 세입확보 및 비용절감 등의 자구노력이 필요할 것임.

- 총수익은 전년대비 1,488억 4천9백만원이 증가하였으며, 이는 수도물 사용량이 소폭 감소⁶⁾됐음에도 불구하고 일반용 사용량 증가 및 수도요금 인상에 따른 사용료수익 증가에 기인하고 있음.
- 총비용은 전년대비 279억 8천2백만원이 증가하였으며, 전기요금 인상에 따른 동력비(66억원) 증가와 감가상각비 증가(82억원) 등에 기인하고 있음.

〈최근 5년간 상수도사업본부 당기순손익 현황〉

(단위: 백만원)

회계연도	총수익 (A)	총비용 (B)	당기순이익(손실) (A-B)
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
2018	700,143	748,852	△48,709

- 2022년말 기준 수도사업특별회계 부채⁷⁾는 1,277억 5천4백만원으로 연도말 납기공휴일에 따른 미지급비용 49억원 증가⁸⁾ 등에 기인하여 전년 보다 87억 4천8백만원 증가⁹⁾되었으며, 부채비율은 2.53%로 전년보다 0.15%p 증가되었음.

6) 최근 4년간 서울시 수도물 총사용량

(단위: 천^{m³}, %)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년
사용량 계	1,065,063	1,045,428	1,024,387	1,017,346
가 정 용	708,379	732,817	729,613	704,314
일 반 용	336,474	297,447	285,931	303,016
욕 탕 용	20,210	15,164	8,843	10,017

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

8) '22년도 미지급비용 234억 9천5백만원, '21년도 미지급비용 185억 7백만원

9) '22년도 선수금 87억 6천2백만원, '21년도 선수금 61억 1천7백만원

〈최근 5년간 부채비율 현황〉

(단위: %)

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
부채비율	3.09	2.88	2.37	2.38	2.53

- 상수도사업본부 예산규모(최종예산 기준)는 2021년 7,874억 9천8백만원에서 2022년 8,173억 8천1백만원¹⁰⁾으로 소폭 상승한 규모이고 2023년에도 단계적 수도요금 인상으로 세입증가를 기대하지만, 2024년 이후부터는 수도요금 인상을 수년 내에 추진하기 어려울 것으로 예상되는 만큼 뚜렷한 세입증가 요인이 없는 것이 우려되는 상황임.

특히, 중기재정계획('23~'27년) 상 수도요금 인상('21~23년)으로 향후 5년 동안 연평균 9,400억원 규모의 세수 확보 기대에도 불구하고 정수장 순환정비나 노후 상수도시설 교체 등 대규모 신규 투자사업 등이 예정됨에 따라 연간 2천억원 이상의 재원 부족이 우려되는 바, 재원확보 방안(경영합리화, 차입, 추가 수도요금 인상 등)과 중앙부처 등 관계기관 협의를 통해 투자재원을 마련해야 할 것임.

〈수도요금 인상에 따른 향후 5년간 재정수입 및 지출 전망〉

(단위: 억원)

구 분	계	'23년	'24년	'25년	'26년	'27년
투자 수요(A)	47,016	9,300	9,357	9,443	9,456	9,460
세입 규모(B)	56,957	9,300	9,357	12,217	12,787	13,296
부족분(B-A)	△9,941	0	0	△2,774	△3,331	△3,836

10) 2019회계연도 기준으로는 917억원 4천3백만원 감소

2. 세입 결산

- 2022회계연도 수도사업특별회계 세입 결산은 예산현액 8,679억 6천 4백만원의 103.5%인 8,985억 4천9백만원을 징수결정하여 94.2%인 8,468억 5천3백만원을 수납(징수)하였으며, 미수납액 516억 9천6백만원 중 7억 3천5백만원을 결손처분하고 509억 6천1백만원을 다음연도로 이월하였음.
- 예산현액은 사용료수익(증 755억원), 순세계잉여금(증 244억원) 등의 증가에 기인하여 전년대비 528억 7천7백만원(6.5%) 증가되었음.

〈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		
2022년	867,964	898,549	846,853	51,696	735	50,961	103.5	94.2
2021년	815,087	798,918	781,516	17,402	3,667	13,734	98.0	97.8
증 감	52,877	99,631	65,337	34,294	△2,932	37,227	5.5	△3.6

- 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 103.5%로 전년도 98.0%에 비해 세수 추계의 오차가 소폭 상승하여 향후 정확한 수납액 추계가 필요할 것이며, 징수율은 94.2%로 전년도 97.8% 대비 3.6%p 감소하였는데, 이는 미수납액이 큰 폭으로 증가(516억 9천6백만원)한 것에 기인한 것임.

- 미수납액은 516억 9천6백만원으로 전년대비 342억 9천4백만원 증가되었으며, 이 중 7억 3천5백만원을 결손처분하고 509억 6천1백만원은

다음연도로 이월하였음.

세부적으로 전년도와 달리 '납기 미도래' 사유로 350억 1천8백원이 미수납 되었는데, 이는 12월 31일이 토요일인 관계로 다음 해 월요일인 1월 2일까지 수도요금 납부기한을 연장함에 따른 미수금이 당해연도에 반영된 것으로 이러한 예외적인 상황과 예산현액 증가를 고려한다면 미수납률은 소폭 낮아졌다고 할 수 있을 것임.

다만, 미수납액 규모가 지속적으로 150억원 이상 나타나고 있는바, 체납액 관리 및 징수에 철저를 기해야 할 것임.

〈미수납액 사유별 발생현황(결손처분 제외)〉

(단위: 백만원, %)

회계연도	미수납액	발생사유								
		무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	소송계류	국외이주	자금압박	기타	납기미도래
2022	50,961	126	-	3,127	533	25	-	11,266	865	35,018
	(100)	(0.2)	-	(6.1)	(1.0)	(0.0)	-	(22.1)	(1.7)	(68.7)
2021	13,734	88	7	2,934	441	44	1	9,521	698	-
	(100)	(0.6)	(0.1)	(21.4)	(3.2)	(0.3)	(0.0)	(69.3)	(5.1)	-

3. 세출 결산

1) 총괄

- 2022회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 최종예산 8,173억 8천1백만원과 전년도 이월예산 505억 8천3백만원을 합한 8,679억 6천4백만원으로 전년대비 528억 7천7백만원 증가되었음.
- 지출액은 7,317억 3천4백만원으로 전년대비 262억 2천5백만원 증가되었으나 집행률은 84.3%로 전년대비 2.3%p 감소되었는데, 이는 수도요금 인상 등에 따른 세출 예산현액 증가보다 이월액 및 불용액 규모가 큰 폭으로 증가(266억 5천2백만원)한 것에 주로 기인하고 있음.
- 불용액(집행잔액)은 709억 6천1백만원으로 전년대비 119억 6천6백만원 증가되었고, 불용률 또한 전년도 7.2%에서 8.2%로 증가(1.0%p)되었음.

〈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			
2022년	867,964	731,734	65,269	4,964	60,305	70,961	84.3	8.2
2021년	815,087	705,509	50,583	22,218	28,364	58,995	86.6	7.2
증 감	52,877	26,225	14,686	△17,254	31,941	11,966	△2.3	1.0

2) 예비비 지출 (결산서 p.176~177)

- 예비비 예산액은 세출 예산현액의 0.94% 수준인 81억 6천만원으로 이 중 34억 1천6백만원을 지출결정하고 28억 6천9백만원을 지출하였음.

〈예비비지출 현황〉

(단위: 백만원)

연 번	구		분 사업명	지출 결정액	지출액	이월액	집행 잔액	비고
	세항	목(세목)						
합 계				3,416	2,869	433	114	
1	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	762	762	0	0	소송 관련 원인자부담금 환불
2	배급수비	수선유지교체비 (수선유지비)	불용관정비	1,200	700	433	67	공업용수 불용관 정비 위한 예산확보
3	정수비	재료비 (약품비)	아리수 생산재료비	1,064	1,017	0	47	약품비 구매단가 크고 상승 및 강수량 증가로 인한 응집제 사용량 증가
4	일반관리비	배상금등 (배상금등)	기본경비	390	390	0	0	뚝도정수센터 시설 현대화 및 고도정수 처리시설 공사 관련 소송 판결에 따른 추가공사비 지급

○ 예비비 지출 사유 중 배상금등(7억 6천2백만원)은 대규모 택지개발사업 단지 원인자부담금 반환 소송 관련 법원의 강제조정('20.9월)에 따른 것으로 현재까지 예비비로 지급된 환불 누적액은 42억 5천만원¹¹⁾ 규모임.

원인자부담금 반환은 도시개발사업 시행자에게 택지를 분양받은 경우 건축물을 시공한 업체나 건축물 소유자에게 상수도 원인자부담금을 부과할 수 없다는 대법원 판결에 따른 것으로 법원의 강제조정과 상수도사업본부의 환불 알림(공고) 등을 통해 현재까지 416억 5천만원을 반환(98.7%)하였음.

한편, 부과대상 변경에도 불구하고 사업시행자(LH, SH공사)가 사전협의 부재, 이중부과¹²⁾ 등을 이유로 서울시에 제기한 원인자부담금 부과처분 취소소송(62건)이 진행 중에 있으나, 다른 지자체 대부분에서 패소 판결이 잇따르고 있어 서울시도 불리하게 적용될 소지가 있을 것으로 우려됨.

11) 원인자부담금 반환금(예비비)

누적액(백만원)	2020년	2021년	2022년	2023년(1분기)
4,250	1,506	1,823	762	159

12) 택지개발 조성시 기반영 여부

이에 상수도사업본부에서는 전국 지자체 공동 대응과 함께 관련 법 개정을 관계부처에 요구하고 있지만, 현재까지 뚜렷한 해법을 찾지 못하고 있어, 시급히 해결방안을 모색할 필요가 있음.

〈원인자부담금 환불 현황(2023.5 기준)〉

(단위 : 건, 억원)

대 상 (소송이자 제외)			환불완료 (소송이자 포함)		진행사항											
					소 계		소송중		환불심사중		환불진행중					
											환불미신청			소재파악 불명		
구분	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액		
계	694	419	656	416.5	38	5.5	0	0	0	0	4	3.1	34	2.4		
일반건축 행위자	646	231	608	228.5	38	5.5	0	0	0	0	4	3.1	34	2.4		
SH 공사	48	188	48	188	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

※ 소송이자 3억원 포함

- 또한, 예비비 지출 사유 중 불용관 정비를 위한 수선유지교체비의 경우 12억원을 예비비 지출결정하였으나, 이 중 7억원을 지출하고 4억 3천 3백만원의 물량증가와 동절기 공사곤란을 이유로 사고이월하고 6천7백 만원을 불용하였음.

불가피한 사유로 인해 예비비를 지출한 것에 대해 이견은 없지만 지출 결정액의 36.1%를 사고이월한 것은 문제가 있다고 할 것이며, 향후 이월 최소화 원칙¹³⁾에 따라 예비비 지출은 연내 집행 완료 가능성이 가능하도록 예산집행에 신중을 기해야 할 것임.

13) 소속기관의 장은 예비비를 집행함에 있어 이월을 최소화하도록 노력하여야 한다.
(‘예산 및 기금운용계획 집행지침’ 中)

3) 예산이월_건설개량이월 (결산서 p.178~180)

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2022년도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 건설개량이월¹⁴⁾된 사업은 ‘정수센터 시설 정비’ 등 총 6건, 49억 6천5백만원임(검토보고서 p.10 참고).

대부분의 건설개량이월 사업의 경우 전년도에도 사전절차 지연 등의 사유로 건설개량이월된 사례가 있음에도 불구하고 또다시 사업추진이 제대로 되지 못하고 대부분(94.2%)의 예산이 건설개량이월되고 있는 것은 문제가 있다고 할 것임.

- 세부사업 중 ‘상수도 교육시설 확충’ 사업의 경우 강북아리수정수센터 내 상수도 실습 교육장 조성을 목적으로 예산현액 5억 1천9백만원 중 5억 1천5백만원을 건설개량이월하였으며, 4백만원을 불용하였음.

동 사업의 해당 부지는 개발제한구역에 따른 경기도(남양주시)의 인허가 승인이 필요한 부지로 상수도사업본부에서는 2021년 7월부터 경기도에 인허가 승인을 추진하였으나 협의 지연 등을 이유로 사업이 2021년¹⁵⁾에도 이월된 바 있으며, 2023년 2월에서야 인허가 승인을 통해 사업을 추진하고 있음.

또한, ‘정수센터 시설 정비’ 사업 중 ‘광암정수센터 정문 경비실 증개축공사’의 경우도 예산현액 3억 4천9백만원 중 경기도(하남시)의 인허가 승인 지연에 따라 3억 2천6백만원이 건설개량이월된 바, 경기도에 위치한 상수도시설 공사 시에는 사업추진 이전부터 관계기관 협의가 선행될 필요가 있음.

14) 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.

15) '21년 이월액 : 20억 4천3백만원(집행률 : 6.1%)
'22년 이월액 : 49억 2천5백만원(집행률 : 10.2%)

- ‘상수도 수열에너지 도입시스템 설치공사¹⁶⁾’는 암사아리수정수센터 내 소수력 발전시설을 도입하기 위한 것으로 예산현액 20억원 중 소수력 발전 실시설계 용역비로 1억 4백만원을 지출하고, 18억 8천6백만원을 건설개량이월하였으며, 1천만원을 불용하였음.

동 사업은 정수센터 내 소수력발전 시설 도입이 불가하다는 판단에 따라 수열에너지 사업으로 뒤늦게 사업계획을 변경('22.9월)한 것이며, 이는 당초 2022년 예산안 심사에서도 소수력 발전 설치에 따른 기대효과가 미비하여 재검토가 필요한 사업이라고 지적된 바 있음에도 불구하고, 사전 면밀한 검토 없이 무리하게 사업을 추진한 결과일 것임.

- ‘광암수계 배수관로 정비’ 사업은 혼탁수 발생 우려가 높은 장기사용 광암수계 배수관로 정비(1공구)¹⁷⁾를 목적으로 예산현액 21억 3백만원 전액을 건설개량이월하였음.

당초 동 사업은 2018년부터 추진하여 2019년까지 설계용역을 마무리 하고 2024년까지 공사를 완료하고자 하였으나, 그동안 설계용역이 4차례¹⁸⁾ 연기되고 매년 반복적인 예산이월¹⁹⁾이 발생하는 등 지속적으로 사업 일정이 순연되어 2028년 이후에야 공사가 완료될 것으로 전망됨.

- 앞서 살펴본 바와 같이, 건설개량이월된 사업 대부분이 매년 반복적으로

16) 당초 2022년 예산 편성시 세부사업명 : ‘암사정수센터 소수력 발전시설 설치

17) 풍납사거리 → 탄천1교 구간(송파구 일대) 등

18) 설계용역 준공기한 변경 내역

구 분	당 초	1 차	2 차	3 차	4 차
기 간	'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
변 경 사 유		현장여건 미비로 직접조사 계획시기 변경	광암 구내배관 정비과업 추가	공법(비구조적 갱생) 변경	실시설계에 대한 추가 기술심의

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

이월되고 있으며, 특히 사전절차 지연은 금년에도 이월 발생의 주요 사유인 만큼 예산편성 단계에서 사전검토 절차를 보다 강화하는 등 효율적인 예산집행이 이루어질 수 있도록 해야 할 것임.

4) 예산이월_사고이월 (결산서 p.180~191)

- 2022회계연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 사고이월된 사업은 ‘장기사용 송배수관 정비’ 등 총 41건, 603억 4백만원으로 전년대비 319억 4천만원 증가되었음(검토보고서 p.10 참고).
- 세부사업 중 ‘대형 상수도관 세척’과 ‘소블록 배수관 물세척’ 사업은 상수도 관망 관리 의무화 등 「수도법」 개정(’21.4월)에 따라 선제적으로 관 세척을 수행하고자 하는 것으로 ‘대형 상수도관 세척’ 사업은 예산 현액 10억 6천8백만원 중 원인행위액 8억 3천3백만원 전액을 사전절차 지연에 따라 사고이월하였으며, 2억 3천 5백만원을 불용하였음.

또한, ‘소블록 배수관 물세척’ 사업의 경우도 예산현액 5억 5백만원 중 2억 4천7백만원을 사전절차 지연에 따라 사고이월하였으며, 1억 2천 3백만원을 불용하였음.

2개 사업 모두 관 세척 법제화 이후 사업 초기 단계에서 행정절차 지연으로 인해 불가피하게 사고이월이 발생하였다고 설명하고 있지만, 동 사업은 수도사업소를 통한 현장조사²⁰⁾가 필요함에도 불구하고 협의

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

20) 해당부지에 사업소의 타공사(급수공사 등)와 중복 우려

지연으로 인해 전반적인 사업(세척) 일정이 연기된 것이 주된 이월 사유로 파악되는바, 향후 일선 수도사업소와의 원활한 협의가 이루어질 수 있도록 조치해야 할 것임.

또한, 동절기 세척시 결빙 우려에 따라 사업 추진이 어려운 점도 이월 사유로 설명하고 있는바, 이를 감안한 공사 기간 조정으로 사업 지연이 발생하지 않도록 주의해야 할 것임.

- ‘배수지 방수방식공사’ 사업은 서울시 전역에 안정적인 수돗물 공급을 위해 배수지 내부 표면의 콘크리트 부식 방지를 위한 보강 공사를 실시하는 것으로 2022년에는 길동3, 용마2, 노량진2, 방배2, 신월3 배수지 5개소를 대상으로 예산현액 137억 4천1백만원 중 73억 5천5백만원을 지출하고 절대공기 부족 등을 이유로 48억 4천3백만원을 사고이월하였으며, 15억 4천3백만원을 불용하였음.

〈2022년 배수지 방수방식공사 추진 내역〉

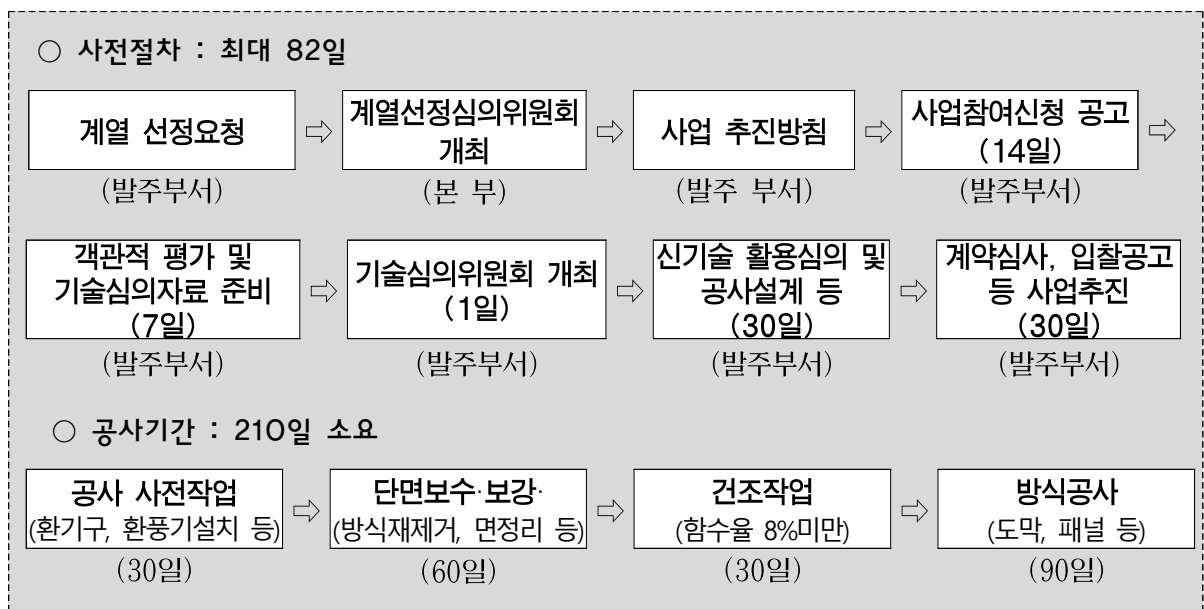
(단위: 백만원)

구 분	계	배수지				
		길동(3호지)	용마(2호지)	노량진(2호지)	방배(2호지)	신월(2호지)
시설용량(m³)	340,000	60,000	80,000	110,000	50,000	40,000
물 량(m³)	51,337	9,775	13,639	10,088	10,176	7,659
예산현액	8,948	1,704	2,377	1,758	1,774	1,335
지출액	2,984	1,503	389	148	724	220
사고이월액	4,843	-	1,720	1,378	824	921
불용액	1,121	201	268	232	226	194
착공일		'22.5.27.	'22.6.23.	'22.9.26.	'22.6.27.	'22.6.23.
준공(예정)일		'22.12.22.	23.5.31.	'23.6.26.	'23.4.21.	'23.7.7.

동 사업은 상수도사업본부에서 연례적으로 세출예산을 이월하는 주요 사례²¹⁾로 연초 사업계획 확정 후 공법계열 선정 및 신기술활용심의 등 사전절차 기간만 최대 3개월로 착공 시기는 빨라도 5월에서야 가능하며, 착공 이후 하절기 장마 기간과 동절기²²⁾ 공백을 고려한다면 준공일까지 1년 정도 소요되어 사고이월은 불가피한 사업임에 따라 시의회에서는 대책 마련을 주문한 바 있음.

이에 상수도사업본부에서는 동 사업의 연례적인 이월 발생을 방지하고자 2023년부터 장기계속공사(2년²³⁾)로 변경하여 추진하고 있는바, 향후 절대 공기 부족 등으로 인한 사고이월은 감소할 것으로 기대할 수 있을 것임.

다만, 사전절차 기간을 감안하더라도 금년 공사 착공 대부분이 하절기나 이후(9월)에서야 시작했다는 점은 여전히 사업추진 방침의 개선이 필요 하다 할 것임.



21) '17년 이월발생률 63.7%(보광배수지), '18년 사업취소(하자발생)에 따른 전액 불용, '19년 전년도 조치에 따른 미편성, '20년 이월발생률 62.5%, '21년 이월발생률 49.2%

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

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

- ‘장기사용 송배수관(400mm이상) 정비’ 사업은 1984~1985년 부설된 덕타일주철관과 41년 이상 경과된 도복장강관 등 장기사용한 수질취약 송배수관을 선제적으로 정비하고자 총 사업비 2,955억원을 투입하여 2024년까지 완료하는 것을 계획하고 있음.

2022년에는 예산현액 506억 7천7백만원 중 309억 4천9백만원을 지출하고 현장여건에 따른 공사중지 등을 이유로 168억 4천2백만원을 사고이월하였으며, 28억 8천6백만원을 불용하였음.

동 사업은 사전절차 지연²⁴⁾을 이유로 6월 이후에서야 공사를 착공하여 하절기 수방기간과 동절기 굴착통제 등을 이유로 이월하였으며, 이월된 사업 대부분이 현재까지도 공사가 진행 중인 것으로 볼 때, 2024년 목표하고 있는 사업 완료시기는 늦춰질 것으로 전망됨.

참고로 매년 6월 이후에 공사가 착공되고 있음에도 불구하고 2022년도 예산 사업별설명서²⁵⁾에도 3월 이전에 사전절차를 마무리하여 공사를 시행

24) 세부사업별 공사일정 변경 현황

사업(구간)명	착공일	준공일		이월 사유
		당초	변경	
동부간선도로	2022.8.26	2023.10. 7		사전절차 지연, 하천부지 수방기간 고려 등
목동교-도림천간	2022.8.31	2023.12.13		
함지박사거리-방배초 입구	2022.8.16	2023.7.29		
테헤란로	2022.6.28	2023.1.23	2023.6.30	지장물 발생, 상수도관 이설병행
종로	2022.8.17	2023.1.24	2023.4.19	동절기 굴착통제
남부순환로	2022.6.1	2022.12.28	2023.6.11	동절기 굴착통제

25) 「장기사용 송배수관 정비」 사업 2022년도 추진일정(예산 사업별 설명서 中)

사업추진절차	추진기간	예산집행계획	추진세부내용
계		40,220,395	
정비대상 조사	2021.06~2021.07		현장조사, 굴착가능 여부 도로관리청 사전 협의
설계도면 작성 및 심사	2021.10~2021.11		(본부)시설계획 적정성 심사
설계 내역서(안) 작성	2021.12~2021.12		매년 1월, 9월에 건설노임이 발표되어 설계 내역서 초안 우선 작성
계약심사, 발주	2022.01~2022.02	106,283	시설공단 대행사업비 월별 지급,공사는 '22년 1월 건설노임과 제경비 요율을 반영하여 본청에 계약심사 요청 후, 발주
계약체결	2022.02~2022.03	19,670,066	시설비의 50% 선금금 지급, 시설공단 대행 사업비 월별 지급
공사시행	2022.03~2022.12	20,444,046	시설비 준공금 지급, 시설공단 대행 사업비월별 지급

하는 것으로 제시하고 있고 이는 그만큼 사업계획 단계에서 면밀한 검토 절차가 부족하고 관행적으로 사업설명서를 작성하고 있는 것으로 파악되는 바, 예산안 편성단계에서 실질적인 성과 달성이 가능하도록 사업계획을 마련하여 사업을 추진할 필요가 있음.

- ‘아리수 생산재료비(입상활성탄 구매)’ 사업은 아리수정수센터에서 사용 중인 입상활성탄 교체시기(6년) 도래에 따라 구의아리수정수센터 등 5개소의 입상활성탄을 교체, 구매하기 위한 것으로 예산현액 184억 1천 8백만원 중 92억 6천5백만원을 지출하고 85억 3천5백만원을 물량확보 어려움 등을 이유로 사고이월하였으며, 6억 1천8백만원을 불용하였음.

입상활성탄은 전량 중국으로부터 수입하고 있으나 코로나19 등 중국 현지 사정으로 인해 적기에 공급되지 못한 것이 이월의 주된 사유로 설명하고 있음.

한편, 전년도에도 활성탄 물량 부족을 이유로 예산이 이월된 바 있어, 시의회에서는 2022년 당시 추경 심사와 행정사무감사를 통해 안정적인 입상활성탄 확보 방안을 조속히 마련할 것을 지속적으로 주문했음에도 불구하고, 반복적으로 사고이월이 발생한 것은 문제의 시급성과 당위성에 비해 충분한 대처가 부족했던 것으로 판단되며, 향후 입상활성탄 수급 개선을 위해서는 수입처 다변화나 재생 사용에 대해서도 적극 검토할 필요성이 있을 것임.

5) 전년도 이월 (결산서 p.192~199)

- 전년도 이월액은 ‘상수도 교육시설 확충’ 등 총 48건, 505억 8천3백만원이며, 당해연도 지출액은 287억 3천8백만원으로 집행률은 56.8%로 저조한 수준으로 ‘광암수계 배수관로 정비(집행률 0.5%)’ 등 전년도 건설개량이월 사업 집행률이 저조한 것이 큰 영향을 미치고 있음(검토보고서 p.14 참고).

- 세부사업 중 ‘장기사용 송배수관 정비(상수도관 내부상태 조사 및 진단용역)’ 사업은 2025년까지 예정된 ‘상수도관 모니터링 시스템 구축’ 계획의 2단계 사업으로 20~30년 경과된 400mm 이상 송배수관에 대한 정비방안 수립을 위하여 직접진단(내시경, CCTV 등) 등의 방식을 통해 안전진단 용역을 수행하는 것임.

동 사업은 2021년 예산에 20억원을 편성하여 6억 2천3백만원을 지출하고 준공기한 미도래를 이유로 11억 7천4백만원을 사고이월하고, 2억 3백만원을 불용하였으며, 2022년에는 전년도 이월액(11억 7천4백만원)의 11.2%인 1억 3천2백만원만 지출하고 사업추진 곤란을 이유로 10억 4천2백만원을 불용하였음.

구체적으로 살펴보면, 내부 진단 방식 중 하나인 내시경 조사는 기설치된 공기밸브를 활용하지만, 용역 수행 중 공기밸브의 형식 부적정과 작동 불량 등이 다수 발견되는 등 정상적인 사업 추진이 곤란하여 결국 목표대상 392개소 중 29개소(7%)만 조사 완료한 것으로 파악됨.

〈연차별 상수도관 모니터링 추진계획〉

항 목		1차년도			2차년도			26년 ~
		20년	21년	22년	23년	24년	25년	
합계(개소)	3,562	511	600	600	651	600	600	주기적 모니터링 시행
송배수관 (D400 이상)	10~20년			3단계				
	20~30년		2단계					
	30년 초과	1단계						
배급수관 (D350 이하)	10~20년							
	20~30년							
	30년 초과							
소요예산 (백만원)	17,679	2,424	3,000	3,000	3,255	3,000	3,000	

※ 선제적 유지관리를 위한 상수도관망 모니터링 시스템 구축 기본계획 내

이에 앞서 종료된 1단계(30년 이상 경과된 송배수관 대상) 사업²⁶⁾도 2019년 24억 2천4백만원²⁷⁾을 추경으로 편성하였으나 전액 다음연도로 건설 개량 이월하였고 2020년에도 이월된 사업비 중 일부만 집행하고 다음 연도(2021년)로 사고이월하였으나 대다수 구간(93%)에서 내시경 조사 불가 등을 이유로 사업이 중단된 바 있음.

이를 바탕으로 지난 2021회계연도 결산안 심사에서 동 사업 추진방향에 대해 지적하고 대책 마련을 주문한 바 있으나, 현재 상수도사업본부에서는 뚜렷한 개선방안을 찾지 못하고 관 세척이나 일부 상수도관 정비 시행 도중에 상수도관 내부상태를 확인하는 수준에 그치고 있는 것으로 파악되고 있음.

〈1단계 사업 예산 집행 내역〉

(단위: 백만원)

회계연도	사업명(공사명)	세출목	예산현액	구분			
				이월	지출	불용	이월사유
2019	노후 상수도관(송배수관)정비 (내용연수경과 상수도관 안전진단 (직접진단))	시설비	2,424	2,424	-	-	사전절차 지연
2020		시설비	2,424	1,417	778	229	준공기한 미도래
2021		시설비	1,417	-	726	691	사업추진 곤란

〈2단계 사업 예산 집행 내역〉

(단위: 백만원)

회계연도	사업명(공사명)	세출목	예산현액	구분			
				이월	지출	불용	이월사유
2021	장기사용 송배수관 정비 (상수도관 내부상태 조사 및 진단용역)	시설비	2,000	1,174	623	203	준공기한 미도래
2022		시설비	1,174	-	726	691	사업추진 곤란

26) “내용연수 경과 상수도관 안전진단 용역”

27) 국비 14억 2천4백만원, 시비 10억원

6) 전용 (결산서 p.200~209)

- 2022회계연도 예산 전용은 '수도요금 부과징수'의 징수 및 수용기관리비 부족분 1억 1백만원을 '인건비성 경비' 일반관리비에서 전용하는 등 총 4건, 20억 6천3백만원이며, 전년도의 경우는 예산 전용 사례가 없었음 (검토보고서 p.17, 참고).

〈최근 3년간 예산 전용 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구 분	예산현액	건 수	전용사용액	전용사용률	비 고
2022년	867,964	4	2,063	0.24	3년 평균 변경사용률 0.12%
2021년	815,087	0	-	-	
2020년	858,900	3	1,046	0.12	

- '수도요금 부과징수'(기간제근로자등 보수) 예산 전용은 수도요금 인상 등에 따른 민원대응을 위해 기간제근로자의 근무기간 연장²⁸⁾을 위한 것으로 제시하고 있음.

2021년 7월 1일부로 수도요금 인상에 따라 지속적인 민원발생에 대응하기 위해 예비비²⁹⁾를 활용한 바 있고 2023년³⁰⁾까지 단계적으로 수도요금 인상이 계획되어 있음에도 불구하고 2022년 본예산에서는 3개월분의 기간제근로자 인건비만이 반영되어 민원대응에 차질이 발생한 것은 당초 2022년 예산안 검토단계에서 민원응대 기관인 해당 사업소와의 충분한 업무협의를 부족했던 결과로 판단됨.

- '아리수 생산재료비'(동력비) 예산 전용은 전기요금 인상에 따라 동력비 부족분 17억 1천9백만원을 동일 세부사업 내 원수구입비 등에서 전용('22.12월)하여 사용한 것임.

28) 2022년 3월~6월 → 2022년 3월~9월(3개월 연장)

29) 1억 6천3백만원

30) 2023년에는 기간제근로자 미채용

이에 앞서 상수도사업본부에서는 지난 2022년 7월 추경예산안 편성을 통해 당시 전기요금 인상분(16.8원/kWh³¹⁾)인 4억 6천5백만원을 반영한 바 있으나, 2022년 10월³²⁾에 추가 인상(7.0원/kWh)되면서 예산을 전용한 것은 불가피한 것으로 판단됨.

다만, 2023년에도 전기요금은 2차례 인상되었고, 최근 「분산 에너지 활성화 특별법³³⁾」 제정에 따라 향후 서울시 전기요금의 추가 조정도 예상되므로 에너지 효율 개선, 신재생에너지 활용 등 다각적인 전력사용량 감소 대책을 마련해야 할 것임.

6) 변경사용(결산서 p.202~209)

- 예산 변경사용은 ‘강북정수센터 고도정수처리시설 확장’ 등 총 10건, 10억 3천2백만원으로 전년도(10억 2천1백만원)와 유사한 수준임(검토 보고서 p.18 참고).

〈최근 3년간 예산 변경사용 현황〉

(단위: 건, 백만원, %)

구분	예산현액	건수	변경사용액	변경사용률	비고
2022년	867,964	10	1,032	0.12	3년 평균 변경사용률 0.09%
2021년	815,087	8	1,021	0.12	
2020년	858,900	5	384	0.04	

- 세부사업 중 ‘강북정수센터 고도정수처리시설 확장’ 사업의 시설부대비 2천만원은 정수센터내 고도시설 확장 준공식 행사를 위한 예산확보를 위해 동일사업의 시설비에서 변경사용한 것으로 설명하고 있음.

31) 22년 연초대비 전기요금 인상액

- '22.04 ~ : 6.9원/kWh 인상(기준연료비4.9원, 기후환경요금 2.0원)
- '22.07 ~ : 5.0원/kWh 인상(연료비 조정단가)
- '22.10 ~ : 4.9원/kWh 인상(기준연료비)

32) ‘전기요금 조정 및 요금체계 개선방안’ 발표(2022년 9월 30일, 한전)

33) 발전소 거리와 전력자립률 등에 따라 요금을 차등하여 산정

당초 상수도사업본부에서는 동 시설 공사와 관련하여 준공식을 계획하지 않아 별도 예산을 편성하지 않았음에도 불구하고 연도 중 계획을 변경하여 준공식을 개최하기 위해 예산을 변경사용한 것은 적절하지 않은 예산지출이라고 할 것임.

‘서비스 장비 확충 및 환경개선’ 사업의 감리비 1천5백만원은 ‘본부 청사 석면철거 공사’를 위한 감리비 부족분을 동일사업의 시설비에서 변경사용한 것으로 공사 감리비의 변경사용은 예산안 편성과정에서 공사비를 면밀하게 살펴보지 못해 연례적으로 발생하고 있는 바, 향후 사업계획 단계에서 철저한 준비를 통해 적정 공사비가 편성되도록 노력해야 할 것임.

7) 불용

- 2022회계연도 세출예산 집행결과 불용액(집행잔액)은 709억 6천1백만원으로 전년대비 119억 6천6백만원 증가하였고 예산현액 대비 불용률은 8.2%로 전년보다 1%p 증가하였음.

〈최근 5년간 예산 불용 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2022년	2021년	2020년	2019년	2018년
예산현액	867,964	815,087	858,900	926,257	828,210
불용액	70,961	58,995	79,645	74,088	74,541
불용률	8.2	7.2	9.3	8.0	9.0

최근 5년간 불용 현황에 미뤄 2022회계연도 예산 불용률은 평년 수준이나 서울시 일반회계(2.2%)나 다른 특별회계³⁴⁾(7.5%)에 비해서는 여전히 불용률이 높고 불용액 규모 또한 큰바, 한정된 재원의 효율적 운용을 도모하기 위해서는 예산 기획 단계부터 관행적인 예산 편성을 지양하고 사업 별로 면밀한 검토 후 예산을 편성하며, 예산 집행시 효율적인 사업 관리를

34) 공기업, 기타 특별회계

통해 불용 발생이 최소화되도록 지속적인 노력이 필요할 것임.

- 불용액 발생 사유별 현황을 보면, 지출잔액이 522억 1천5백만원으로 전체 불용액의 73.6%를 차지하고 있는 만큼 불용액 규모를 줄이기 위해서는 연례 지출잔액 발생 사업에 대한 성과평가 등을 적극 활용하여 과도한 예산이 편성되지 않아야 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
2022년	8.2	70,961 (100.0)	11 (0.01)	1,444 (2.0)	- -	4,744 (6.7)	12,547 (17.7)	52,215 (73.6)
2021년	7.2	58,995 (100.0)	1,013 (1.7)	1,448 (2.4)	- -	4,879 (8.3)	7,411 (12.5)	44,244 (75.1)
증감	1.0	11,966	△1,002	△4	-	△135	5,136	7,971

- 한편, 불용률 20% 이상 사업은 '상수도 교육시설 확충' 사업 등 총 9건, 167억 6천7백만원으로 전체 불용액의 23.6% 수준임.

〈불용률 20% 이상 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연 번	사 업 명	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	불용액	불용률	전년도 불용률
1	상수도 교육시설 확충	6,093	624	4,924	545	8.9	2.8
2	수도사업 해외진출	60	14		46	76.5	68.9
3	상수도 인력의 전문화	788	542		247	31.2	42.9
4	단기 해외연수 운영	130	0		130	100.0	51.6
5	수도계량기 교체	21,426	16,601		4,825	22.5	10.5
6	미아 배수지 건설	1,571	325		1,246	79.3	5.4
7	아리수 수질자동측정기 설치	1,128	866		262	23.2	-
8	주택 내 녹에 취약한 급수관 교체 지원	16,295	6,868		9,427	57.8	0.6
9	수돗물 평가위원회 운영	151	112		39	25.5	29.4

‘수도사업 해외진출’, ‘상수도 인력의 전문화’, ‘단기 해외연수 운영’ 등은 당시 코로나19 장기화로 인한 대외활동 위축 등에 따라 불가피하게 예산현액 일부를 불용한 것으로 이에 대한 의견은 없음.

‘미아 배수지 건설’ 사업은 서울시 강북구 미아동 산 108-4 일대에 8천톤 용량의 배수지를 조성하여 인근 급수지역에 수돗물을 안정적으로 공급하기 위한 것으로 총 사업비는 109억원이며, 2026년 준공을 목표로 하고 있음.

2022년에는 예산현액 15억 7천1백만원 중 설계용역 등을 목적으로 3억 2천5백만원을 지출하고 토지 보상비 12억 4천6백만원을 불용하였음.

동 사업은 당초 2018년 기본계획 수립을 시작으로 2024년 준공을 목표로 하였으나, 사업지구 결정 지연으로 인해 2021년에 편성된 토지 보상비 12억 4천6백만원 전액을 건설개량이월했으나 집행사유 미발생의 사유로 2022년에 전액 불용한 것임.

다만, 지난 2022년 11월 관련 법 개정³⁵⁾으로 2023년도 본예산에 토지 보상비 등이 다시 편성되어 사업 추진이 재개되었으나 준공 목표 연도가 늦춰진 만큼 추가적인 공사 지연은 없어야 할 것이며, 향후에도 신규 배수지 건설이 계획³⁶⁾되고 있는바 토지소유주와의 갈등이나 보상 문제 등으로 인해 사업중단이 발생하지 않도록 만전을 기해야 할 것임.

‘주택 내 녹에 취약한 급수관 교체 지원’ 사업은 주택 내 녹물 출수를 해소하고자 1994년 이전 설비된 아연도강관 급수관 교체 가구에 대한

35) 「자연공원법 시행령」 개정 ⇒ 국립공원 내 배수지 설치 가능

「자연공원법 시행령」 제14조의3(공원자연환경지구에서의 행위기준) 제5항 제2호 가목
(개정 전) ... 공원구역 주민을 위한 기반시설 설치
(개정 후) ... 공원구역 및 그 주변지역의 주민을 위한 기반시설 설치

36) 반포소, 매봉재, 신림3 배수지(2040서울수도정비기본계획 기반영)

공사비 지원을 목적으로 2007년부터 2025년까지 56만 5천가구를 목표³⁷⁾로 총 사업비 2,550억원이 투입될 계획임.

2022년에는 예산현액 162억 9천5백만원 중 68억 6천8백만원을 지출하고 예산현액의 57.8%인 94억 2천7백만원을 불용하였음.

불용 사유를 살펴보면, 당초 27,517가구를 목표하였으나, 실적은 10,331가구에 불과했고 이는 재건축 추진 중인 노후 아파트(12,196가구)의 교체 실적 부진이 주된 사유라고 설명하고 있음.

〈2022년 주택 내 급수관 교체 지원 실적〉

(단위: 가구, %)

구 분	계	중 부	서 부	동 부	북 부	강 서	남 부	강 남	강 동
목 표	27,517	550	1,520	3,288	9,117	2,854	2,771	2,217	5,200
실 적	10,331	597	524	1,248	2,320	429	2,310	2,251	652
달성률	37.5	108.5	34.5	38.0	25.4	15.0	83.4	101.5	12.5

이는 노후 급수설비로 인해 아파트 거주민의 생활 불편 발생에도 불구하고 재건축 안전진단평가 대상에 ‘급수설비’ 항목이 포함되어 있어 옥내 급수관 교체가 재건축에 불리하게 작용됨에 따라 해당 단지에서 노후 급수관 교체 공사 신청을 취소하는 사례가 잇따라 발생한 것임.

이와 관련하여 2022년 4월 시의회 지적에 따라 상수도사업본부에서는 국토교통부 측에 급수설비 항목 제외를 건의한 바 있으나 여전히 답보 상태에 있고 오히려 급수설비 항목을 포함하고 있는 ‘설비노후도’ 비중이 확대된 것으로 파악되고 있음.

따라서 내년도 예산 편성시에는 관련 동향을 면밀히 파악하여 전년도와 같은 과도한 예산 불용이 발생하지 않도록 해야 할 것이며, 한편으로는

37) ‘22년말 기준 50만 6천 가구(89.6%) 지원

노후 아파트 재건축이 단기간 내에 이루어지지 않는 만큼 깨끗한 수도물 공급을 위한 대책을 마련해야 할 것임.

〈2023년 변경된 재건축 안전진단 기준〉

구 분	구조안전성	주거환경	설비노후도	비용편익
기존 가중치(%)	50	15	25	10
변경 가중치(%)	30	30	30	10

- 또한, 불용액 10억원 이상 사업은 총 15건으로 전체 불용액의 75.1%인 532억 9천9백만원을 차지하고 있으며, 노후화된 상수도시설 정비사업 중심으로 불용이 과다 발생한 것이 주요 원인임.

세부적으로 생산계통인 ‘아리수 생산재료비’, ‘정수센터 시설정비’, ‘정수센터 시설유지 보수’ 사업에서 142억 3천7백만원 규모의 불용액이 발생하고 공급계통인 ‘장기사용 송배수관 정비’와 ‘장기사용 배급수관 정비’ 사업에서는 53억 2천5백원 규모의 불용액이 발생하였으며, 다음연도 이월액 또한 315억 5천2백만원에 달하는 등 매년 상당한 규모의 예산이 당해연도에 적기 집행되지 못하고 있음.

이와 같이 노후 상수도시설에 대한 투자수요는 매년 증가 추세임에도 불구하고 상당 금액을 당해연도에 집행하지 못해 다음연도로 이월하고 있고 불용액 또한 규모가 커서 수도사업특별회계의 전체 불용액 규모를 증가시키고 있는 바, 한정된 자원 범위 내에서 합리적인 예산 운용을 도모하기 위해서는 예산 규모가 큰 사업에 대한 보다 세밀한 관리가 필요할 것임.

〈불용액 10억원 이상 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

연번	사업명	예산현액	지출액	다음년도 이월액	불용액	불용률
1	인건비성경비	173,946	165,694	0	8,252	4.7
2	기본경비	17,278	14,759	0	2,520	14.5
3	수도계량기 교체	21,426	16,601	0	4,825	22.5
4	상수도 블록시스템 공급체계 구축	16,829	13,362	1,710	1,756	10.4
5	미아 배수지 건설	1,571	325	0	1,246	79.3
6	주택 내 녹에 취약한 급수관 교체 지원	16,295	6,868	0	9,427	57.8
7	정수센터 시설 정비	54,986	40,449	5,710	8,827	16.1
8	아리수 생산재료비	146,257	136,003	8,535	1,718	1.1
9	정수센터 시설 유지보수	22,931	18,774	465	3,692	16.1
10	장기사용 송배수관(400mm이상) 정비	50,677	30,949	16,842	2,885	5.6
11	장기사용 배급수관(350mm이하) 정비	51,368	48,928	0	2,440	4.7
12	배수지 등 정밀안전진단·점검 및 시설정비	8,380	6,956	0	1,424	16.9
13	상수도 밸브실 등 지하시설물 유지관리	6,025	4,828	0	1,197	19.8
14	배수지 내부 방식	13,741	7,355	4,844	1,543	11.2
15	노후 밸브 정비	25,903	24,356	0	1,547	5.9