

2018회계연도 수도권사업특별회계
세입·세출결산 및 예비비지출 승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

- 가. 제 출 자 : 서울특별시
- 나. 의안번호 : 제746호 및 제747호
- 다. 제출일자 : 2019. 5. 31.
- 라. 회부일자 : 2019. 6. 3.

II. 제 안 이 유

「지방공기업법」 제35조제3항에 따라 2018회계연도 서울특별시 수도권사업특별회계 세입·세출 결산에 관하여 공인회계사의 회계감사 보고서를 첨부하여 서울특별시의회의 승인을 받고자 하는 것임.

III. 세입·세출 결산 총괄

- 2018회계연도의 수도사업특별회계 예산현액¹⁾은 당초예산 8,200억원과 전년도 이월예산 82억 1천만원을 합한 8,282억 1천만원으로 전년대비 1.2% 증가하였음.
- 수납액은 8,761억 4천만원으로 전년대비 2.7% 증가하였음.
 - 증액요인: 영업미수금, 사용료, 타회계전입금 및 시설분담금 수입 증가 등
 - 감액요인: 재산매각수입, 기타미수금 및 사고이월액 감소 등
- 지출액은 7,365억 3천6백만원으로 전년대비 0.4% 감소하였음.
 - 감액요인: 시재정투융자기금 상환액 및 투자사업비 감소 등
 - 증액요인: 행정운영경비 및 상수도사업비용 증가 등
- 세계잉여금²⁾(이월액)은 1,396억 4백만원으로 전년대비 23.6% 증가하였고, 건설개량 사고이월액은 171억 3천3백만원으로 전년대비 108.7% 증가하였으며, 순세계잉여금³⁾은 1,224억 7천1백만원으로 16.9% 증가하였음.

<표 1> 2018회계연도 수도사업특별회계 세입·세출 결산 총괄 (단위: 백만원)

회계연도	예산현액(A)			수납액(B)	지출액(C)	세계잉여금(이월액)(B-C)		
	소계	당초예산	이월예산			소계	건설개량/사고이월	순세계잉여금
2018	828,210	820,000	8,210	876,140	736,536	139,604	17,133	122,471
2017	818,209	790,000	29,209	852,774	739,839	112,935	8,209	104,726
증감	10,001 (1.2%)	30,000 (3.8%)	△20,999 (△71.9%)	23,366 (2.7%)	△3,303 (△0.4%)	26,669 (23.6%)	8,924 (108.7%)	17,745 (16.9%)

1) 예산현액은 당해연도에 실제로 지출할 수 있는 세출금액으로 당초예산과 추경예산을 합한 세출예산과 전년도이월액 및 예산 전용과 변경사용액을 합한 증감액의 합계임

2) 세계잉여금은 이월액과 동일한 의미로 수납액에서 지출액을 뺀 금액임

3) 순세계잉여금은 세계잉여금에서 건설개량이월과 사고이월을 뺀 금액임

IV. 결산 주요내용 요약

1. 세입

- 수납액은 예산현액의 105.8%인 8,761억 4천만원임.
- 징수결정액은 예산현액의 108.4%인 8,978억 2천6백만원임.
- 미수납액은 216억 8천6백만원으로 이 중 8억 3천7백만원을 결손 처분하고, 208억 4천9백만원은 다음연도로 이월하였음.
- 수납액을 징수결정액으로 나눈 징수율은 97.6%로 전년대비 3.1%p⁴⁾ 증가함.

<표 2> 2018회계연도 수도사업특별회계 세입 현황

(단위: 백만원)

회계연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수금처리		징수율 (C/B)
					결손처분	차년도이월	
2018	828,210	897,826	876,140	21,686	837	20,849	97.6%
2017	818,209	902,464	852,774	49,689	631	49,058	94.5%
증감	10,001	△4,638	23,366	△28,003	206	△28,209	3.1%p

- 세입은 상수도사업수익, 자본적수입 및 이월재원수입으로 구성됨.
- 영업수익과 영업외수익으로 분류되는 상수도사업수익의 징수결정액은 6,971억 2천9백만원으로 전년대비 1.5% 증가하였음.
 - 영업수익은 6,634억 7천1백만원으로 전년대비 1.0% 증가하였음. 세부 영업수익 내역은 사용료 수익 6,331억 5천2백만원, 급·배수공사 수익 273억 7백만원 및 기타영업 수익 30억 1천2백만원임.
 - 영업외수익은 336억5천8백만원으로 전년대비 12.7% 증가하였음. 세부 영업외수익 내역은 이자수익 24억 3천6백만원, 타회계전입금 232억

4) 퍼센트 포인트(percent point, %p): 두 백분율과의 산술적 차이를 나타낼 때 쓰는 단위이다.

2천만원 및 기타영업외수익 80억 2백만원임.

- 자본적수입은 1,924억 8천7백만원으로 전년대비 2.5% 증가하였음.
 - 세부 자본적수입 내역은 유형자산처분 19억 9천6백만원, 자본잉여금 수입 375억 8천2백만원 및 유보자금 1,529억 9백만원임.
- 이월재원⁵⁾수입은 82억 1천만원으로 전년대비 70.9% 감소되었음.

<표 3> 2018회계연도 수도사업특별회계 세입 결산 세부 내역 (단위: 백만원, %)

관항	세항	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	불납 결손액	징수율 (C/B)
합 계		828,210	897,826	876,140	21,686	837	97.6%
상수도사업수익		676,011	697,129	681,558	15,571	8	97.8%
	영업수익	646,298	663,471	648,333	15,138	0	97.7%
	사용료	616,045	633,152	618,017	15,135	0	97.6%
	급배수공사	27,196	27,307	27,307	0	0	100.0%
	기타영업	3,057	3,012	3,009	3	0	99.9%
	영업외수익	29,713	33,658	33,225	433	8	98.7%
	이자	2,146	2,436	2,436	0	0	100.0%
	타회계전입금	23,330	23,220	23,220	0	0	100.0%
	기타영업외	4,237	8,002	7,569	433	8	94.6%
자본적수입		143,989	192,487	186,372	6,115	829	96.8%
	유형자산처분수입	3,290	1,996	1,996	0	0	100.0%
	재산매각	3,290	1,996	1,996	0	0	100.0%
	자본잉여금수입	34,922	37,582	37,582	0	0	100.0%
	시설분담금	34,922	37,582	37,582	0	0	100.0%
	유보자금	105,777	152,909	146,794	6,115	829	96.0%
	순세계잉여금	89,731	104,726	104,726	0	0	100.0%
	미수금	16,046	48,183	42,068	6,115	829	87.3%
이월재원수입		8,210	8,210	8,210	0	0	100.0%

5) 이월재원 = 전년도 예산이월액

<표 4> 전년 대비 2018회계연도 수도사업특별회계 과목별 세입결산 비교 (단위: 백만원, %)

관항	세항	2018년도		2017년도		증감액	
		징수결정액	수납액	징수결정액	수납액	징수결정액	수납액
합계		897,826	876,140	902,464	852,774	△4,638	23,366
상수도사업수익		697,129	681,558	686,528	643,318	10,601	38,240
	영업수익	663,471	648,333	656,669	614,066	6,802	34,267
	사용료수익	633,152	618,017	626,051	583,504	7,101	34,513
	급배수공사수익	27,307	27,307	27,529	27,474	△222	△167
	기타영업수익	3,012	3,009	3,089	3,088	△77	△79
	영업외수익	33,658	33,225	29,859	29,252	3,799	3,973
	이자수익	2,436	2,436	3,101	3,101	△665	△665
	타회계전입금수익	23,220	23,220	19,981	19,981	3,239	3,239
	기타영업외수익	8,002	7,569	6,777	6,170	1,225	1,399
자본적수입		192,487	186,372	187,727	181,247	4,760	5,125
	유형자산처분	1,996	1,996	8,969	8,969	△6,973	△6,973
	재산매각수입	1,996	1,996	8,969	8,969	△6,973	△6,973
	자본잉여금수입	37,582	37,582	34,732	34,692	2,850	2,890
	시설분담금수입	37,582	37,582	34,732	34,692	2,850	2,890
	유보자금	152,909	146,794	144,026	137,586	8,883	9,208
	순세계잉여금	104,726	104,726	112,827	112,827	△8,101	△8,101
	영업미수금	44,023	41,800	16,380	14,186	27,643	27,614
	기타미수금	4,160	268	14,819	10,573	△10,659	△10,305
이월재원수입		8,210	8,210	28,209	28,209	△19,999	△19,999
	현금이월재원액	8,210	8,210	28,209	28,209	△19,999	△19,999

2. 세 출

- 집행액은 7,365억 3천6백만원으로 전년대비 0.4% 감소하였고, 건설 개량과 사고이월액을 합한 금액은 171억 3천3백만원으로 전년대비 108.7% 증가하였으며, 집행잔액은 745억 4천1백만원으로 전년대비 6.2% 증가하였음.
- 예산현액 대비 집행액의 비율인 집행률은 88.9%로 전년대비 1.5%p 감소하였음.

<표 5> 2018회계연도 수도사업특별회계 세출 현황

(단위: 백만원)

회계연도	예산현액 (A)	집행액 (B)	건설개량· 사고이월(C)	집행잔액 (A-B-C)	집행률 (B/A)
2018	828,210	736,536	17,133	74,541	88.9%
2017	818,209	739,838	8,210	70,161	90.4%
증감	10,001 (1.2%)	△3,302 (△0.4%)	8,923 (108.7%)	4,380 (6.2%)	△1.5%p

□ 예비비

- 예비비 예산액은 77억 1천8백만원, 지출결정액과 지출액은 61억 9천 1백만원, 예산액에서 지출액을 뺀 금액인 불용액은 15억 2천7백만원임.
- 예비비 지출 내역은 뚝도정수센터 시설현대화 및 고도정수처리시설 공사대금 반환청구소송 1심 선고에 따른 공사대금 등 지급임.

<표 6> 2018회계연도 수도사업특별회계 예비비 현황

(단위: 백만원)

구 분	예산액	지출결정액 (A)	지출액 (B)	불용액 (A-B)
경상사업비	7,418	6,191	6,191	1,227
투자사업비	300	-	-	300
예비비 계	7,718	6,191	6,191	1,527

□ 예산이월

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2018년도에 집행을 완료하지 못하고 다음년도로 이월하는 사업비는 “노후 상수도관 합리적 관리방안 마련 용역” 등 23건, 171억 3천3백만원으로 전년 대비 108.7% 증가되었음.

- 건설개량이월: 1건, 15억원 - 사고이월: 22건, 156억 3천3백만원

<표 7> 2018회계연도 수도사업특별회계 예산이월 현황

(단위: 백만원)

연번	부서	이월사업명(공사명)	예산과목	세출목	이월액
합 계					17,133
건설개량이월 소계					1,500
1	급수부	노후 상수도관 합리적 관리방안 마련 용역	건축물	시설비	1,500
사고이월 소계					15,633
1	경영관리부	2018년 서울의 수돗물 아리수 민간홍보대행 용역	일반관리비	사무관리비	481
2	요금관리부	수도계량기 원격검침 단말기 제조 구매 설치	배급수비	계량기교체비	102
3	생산부	취정수장 시설물 유지 관리 이력 정보구축 및 실태평가 용역	정수비	수선유지비	224
4	급수부	미아배수지 건설공사 기본계획 용역	건설중인자산	시설비	34
5	급수부	상계1배수지 건설공사 기본 및 실시설계 용역	건설중인자산	시설비	106
6	급수부	광암수계 배수관로 정비공사 기본 및 실시설계 용역	건축물	시설비	300
7	시설안전부	상수도 시설물 유지관리 이력 정보구축 및 실태 평가 용역	배급수비	수선유지비	334
8	시설안전부	암사정수센터 배출수 시설 개량 및 증설사업	건설중인자산	시설비 시설부대비	1,536 0.3
9	시설안전부	국사봉 배수지 건설공사	건축물	시설비 시설부대비	2,141 0.7
10	시설안전부	양재기압장 천장 크레인 제작 구매 설치	건설중인자산	시설비	36
11	중부수도	한남테니스장~청구역간 송배수관 정비공사	건축물	시설비	1,544
12	서부수도	대흥동~염리동우체국 외 3개소 송배수관 정비공사	건축물	시설비	507
13	강서수도	화곡역~화곡로 입구 교차로 배수관 정비 공사	건축물	시설비	434
14	남부수도	독산배수지~독산로84길 앞 송배수관 정비공사	건축물	시설비	1,226
15	남부수도	당산중학교~영등포 고기차도간 송배수관 정비공사	건축물	시설비	2,038
16	남부수도	중블록(대방3,7) 무단수 급수체계 구축공사	건축물	시설비	444
17	남부수도	봉천12-1,12-2주택 재개발구역 간선배관 공사	건축물	시설비	304
18	강남수도	아수교차로~서초소방서간 외 1개소 송배수관 정비공사	건축물	시설비	305
19	영등포정수	입상활성탄 구매	정수비	일반재료비	2,218
20	영등포정수	병물 아리수 공급	정수비	일반재료비	59
21	물연구원	서울물연구원 연구동 증축공사	건물	시설비	890
22	수도자재	2018년 소형 수도계량기 구매(18차)	배급수비	계량기교체비	369

□ 전년이월

- 전년도 사고이월된 예산은 “노후상수도관(송배수관) 정비공사” 등 18건, 82억 1천만원, 당해연도 집행금액은 69억 9천3백만원, 불용액은 12억 1천7백만원, 불용률은 14.8%임.

<표 8> 2018회계연도 수도사업특별회계 전년도 이월 현황 (단위: 백만원)

회계연도	전년도 이월액(A)	집행액	불용액 (B)	불용률 (B/A)
2018	8,210	6,993	1,217	14.8%

□ 예산전용 및 변경사용

- 예산전용은 “상수도관 누수복구 공사”등 총 4건, 31억 3천7백만원으로 전년(2건, 29억 9천2백만원) 대비 1억 4천5백만원(4.8%) 증가하였음.
- 예산 변경사용은 해당사항 없음.

<표 9> 2018회계연도 수도사업특별회계 예산전용 현황 (단위: 백만원)

연번	부서명	세부사업	세목	예산액	전용금액	
					감액	증액
계	총 전용건수 : 4건				3,137	3,137
1	시설 안전부	상수도 GIS구축	사무관리비	8,567	479	
	시설 안전부	상수도관 누수복구	배상금등	200		479
2	요금 관리부	수도계량기교체	급수계량기교체비	12,560	1,239	
	생산부	아리수 생산재료비	약품비	7,901		1,239
3	경영 관리부	시민과 소통하는 아리수 홍보	사무관리비	4,507	269	
	경영 관리부	상수도 행정서비스 지원	연금지급금	461		269
4	생산부	아리수 생산재료비	원수구입비	55,994	177	
			동력비(배급수비)	11,780	973	
			동력비(정수비)	29,290		1,150

□ 불용

- 불용액은 745억 4천1백만원으로 전년(701억6천1백만원)대비 43억 8천만원(6.2%)증가되었고, 예산현액 대비 불용액인 불용률은 전년 대비 0.4%p 증가한 9.0%임.

<표 10> 2018회계연도 수도사업특별회계 불용 현황

(단위: 백만원)

회계연도	예산현액(A)	불용액(B)	불용률(B/A)
2018	828,210	74,741	9.0%

- 예산 불용 원인은 계획변경취소, 집행사유미발생, 예산절감, 예비비잔액, 낙찰차액 및 예산집행잔액이고, 원인별 예산 불용 내역은 다음과 같음.
 - 계획변경취소: 광암정수지/배수지 내부방수방식공사 취소, 광암정수센터 취수원이중화 사업추진 보류, 병물아리수 생산계획 감소 등
 - 예산절감: 계약설계심사 감액 및 경비 절감
 - 예비비잔액: 공사대금반환청구소송에 따른 대금 지급 후 잔액
 - 낙찰차액: 계약 과정상에서 불가피하게 발생하는 금액
 - 예산집행잔액: 기본경비, 인건비, 수도계량기 교체, 홍보비 집행잔액 발생 등

<표 11> 전년대비 2018회계연도 수도사업특별회계 원인별 불용 현황

(단위: 백만원)

회계연도	계	계획 변경취소	집행사유 미발생	예산절감	예비비 잔액	낙찰차액	예산집행 잔액
2018	74,541 (100.0%)	16,408 (22.0%)	- (0%)	3,761 (5.0%)	1,527 (2.0%)	20,592 (27.6%)	32,253 (43.4%)
2017	70,161 (100.0%)	3,427 (4.9%)	228 (0.3%)	6,452 (9.2%)	6,738 (9.6%)	14,066 (20.0%)	39,250 (56.0%)
증감	4,380	12,981	△228	△2,691	△5,211	6,526	△6,997

<표 12> 2018회계연도 수도사업특별회계 세출 결산 세부 내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세항	예산현액 (A)	지출원인 행위액(B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불용액 (A-(C+D))	집행율(%) (C/A)
		합계	828,210	749,201	736,536	17,133	74,541	88.93
		상수도사업비용	540,346	495,681	492,451	3,787	44,108	91.14
		영업비용	537,249	493,811	490,581	3,787	42,881	91.31
		원수및취수비	76,517	75,185	75,185	-	1,332	98.26
		정수비	109,087	99,863	97,586	2,501	9,000	89.46
		배급수비	171,100	150,208	149,736	805	20,559	87.51
		일반관리비	121,346	110,829	110,348	481	10,517	90.94
		징수및수용기관리비	32,003	31,221	31,221	-	782	97.55
		급·배수공사비	27,196	26,505	26,505	-	691	97.46
		영업외비용	1,870	1,870	1,870	-	-	100.00
		차입금이자상환	1,870	1,870	1,870	-	-	100.00
		예비비	1,227	-	-	-	1,227	0.00
		자본적지출	279,654	246,528	237,093	13,346	29,215	84.78
		유형자산취득	197,362	166,928	160,612	9,492	27,258	81.38
		토지	2,916	-	-	-	2,916	0.00
		건물	4,171	3,682	2,791	890	490	66.92
		구축물	159,787	138,712	133,287	8,602	17,898	83.42
		기계장치	24,356	20,572	20,572	-	3,784	84.46
		차량운반구	628	575	575	-	53	91.66
		공기구비품	5,504	3,387	3,387	-	2,117	61.53
		무형자산및 기타비유동자산취득	2,432	2,265	2,265	-	167	93.10
		소프트웨어	2,432	2,265	2,265	-	167	93.10
		비가동설비자산취득	16,946	14,721	11,602	3,854	1,490	68.46
		건설중인자산	16,946	14,721	11,602	3,854	1,490	68.46
		비유동부채상환금	62,614	62,614	62,614	-	-	100.00
		차입금원금상환	62,614	62,614	62,614	-	-	100.00
		예비비	300	-	-	-	300	0.00
		이월예산지출	8,210	6,992	6,992	-	1,218	85.18
		상수도사업비용	2,181	2,013	2,013	-	168	92.30
		유형자산취득	6,029	4,979	4,979	-	1,050	82.60

<표 13> 2018회계연도 수도사업특별회계 예산과목별 세출결산 증감 내역 (단위: 백만원, %)

관	항	세항	2018년도		2017년도		증감액	
			예산현액	지출액	예산현액	지출액	예산현액	지출액
합 계			828,210	736,536	818,209	739,838	10,001	△3,302
상수도사업비용			540,346	492,451	526,283	487,927	14,063	4,524
		영업비용	537,249	490,581	517,845	485,332	19,404	5,249
		원수및취수비 ⁶⁾	76,517	75,185	21,944	20,342	54,573	54,843
		정수비 ⁶⁾	109,087	97,586	160,806	151,990	△51,719	△54,404
		배급수비	171,100	149,736	166,268	155,708	4,832	△5,972
		일반관리비	121,346	110,348	108,717	98,068	12,629	12,280
		징수및수용가관리비	32,003	31,221	31,784	31,195	219	26
		급·배수공사비	27,196	26,505	28,326	28,029	△1,130	△1,524
		영업외비용	1,870	1,870	2,600	2,595	△730	△725
		차입금이자상환	1,870	1,870	2,600	2,595	△730	△725
		예비비	1,227	-	5,838	-	△4,611	0
자본적지출			279,654	237,093	263,717	226,203	15,937	10,890
		유형자산취득	197,362	160,612	193,432	156,916	3,930	3,696
		토지	2,916	-	7	4	2,909	△4
		건물	4,171	2,791	10,143	6,093	△5,972	△3,302
		건축물	159,787	133,287	152,716	125,666	7,071	7,621
		기계장치	24,356	20,572	25,648	20,875	△1,292	△303
		차량운반구	628	575	945	906	△317	△331
		공기구비품	5,504	3,387	3,973	3,372	1,531	15
		무형자산및 기타비유동자산취득	2,432	2,265	961	863	1,471	1,402
		소프트웨어	2,432	2,265	961	863	1,471	1,402
		비가동설비자산취득	16,946	11,602	-	-	16,946	11,602
		건설중인자산	16,946	11,602	-	-	16,946	11,602
		비유동부채상환금	62,614	62,614	68,424	68,424	△5,810	△5,810
		차입금원금상환	62,614	62,614	68,424	68,424	△5,810	△5,810
		예비비	300	-	900	-	△600	0
이월예산지출			8,210	6,992	28,209	25,708	△19,999	△18,716
		상수도사업비용	2,181	2,013	642	642	1,539	1,371
		유형자산취득	6,029	4,979	27,567	25,066	△21,538	△20,087

6) 원수구입비 예산과목이 2017년에 정수비에서 2018년 원수 및 취수비로 변경됨에 따라 큰 폭의 증감 차이가 발생하였음

3. 재무제표(「지방공기업법 시행령」 제35조)

□ 재무상태표

- 자산은 5조 2,491억 2천1백만원으로 전년대비 481억 8천7백만원 감소되었고, 자본은 5조 916억 7백만원으로 전년대비 131억 7천7백만원 증가되었음.
- 부채⁷⁾는 1,575억 1천4백만원으로 전년대비 613억 6천4백만원 감소되었고, 부채비율은 3.1%로 전년도(4.3%) 대비 1.2%p 감소되었음.
- 자기자본비율⁸⁾은 97.0%로 전년대비 1.1%p 증가되었음.
- 자산은 고정자산 감가상각, 미수금 감소, 부채는 차입금 상환 등으로 전년대비 감소하였고, 자본은 시설분담금 수입 및 급수공사 기부채납자산으로 인해 증가하였음.

<표 14> 상수도사업본부 재무상태

(단위: 백만원)

회계연도	자 산(A)	부 채	자 본(B)	자기자본비율(B/A)
2018	5,249,121	157,514	5,091,607	97.0%
2017	5,297,308	218,878	5,078,430	95.9%
증 감	△48,187	△61,364	13,177	1.1%p

□ 손익계산서

- 2018회계연도의 당기순손실액은 487억 9백만원이고, 전년도(347억 8천5백만원)에 이어 손실이 발생하였음.

<표 15> 상수도사업본부 손익계산서

(단위: 백만원)

회계연도	영업이익(손실)(E)					당기순이익(손실)(H)		
	계(E=C-D)	매출액(A)	매출원가(B)	매출총이익(C=A-B)	판매비와관리비(D)	계(E+F-G)	영업외수익(F)	영업외비용(G)
2018	△69,603	663,700	571,000	92,700	162,303	△48,709	36,443	15,549
2017	△61,399	656,668	551,479	105,189	166,588	△34,785	42,787	16,173

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

8) 자기자본비율 = (자본총계/(부채총계+자본총계)) × 100

V. 검토 의견

1. 결산 총괄

- 2018회계연도 수도사업특별회계 수납액은 8,761억 4천만원으로 전년대비 233억 6천6백만원 증가하였으나, 지출액은 7,365억 3천 6백만원으로 전년대비 33억 3백만원 감소하였음.
- 수납액과 지출액의 차액인 세계잉여금은 1,396억 4백만원이고, 건설개량·사고이월액인 171억 3천3백만원을 제외한 순세계잉여금은 1,224억 7천1백만원임.
- 순세계잉여금은 수납액의 14.0%로 최근 5년간 증가하는 추세인데, 이는 세입예산을 보수적으로 편성한 것에 근본적인 원인이 있다고 할 수 있으므로, 보다 정확한 추계를 바탕으로 세입예산을 편성할 필요가 있음.

<표 16> 최근 5년간 수도사업특별회계 세입·세출 결산 총괄 (단위: 백만원)

구 분	예산현액(A)			수납액 (B)	지출액 (C)	이월금(B-C)		
	계	당 초 예 산	이 월 예 산			계	건설개량 · 사고이월	순세계 잉여금
2018	828,210	820,000	8,210	876,140	736,536	139,604	17,133	122,471
2017	818,209	790,000	28,209	852,774	739,839	112,935	8,209	104,726
2016	809,295	772,000	37,295	852,539	711,503	141,036	28,209	112,827
2015	782,425	763,801	18,624	803,058	682,874	120,184	37,295	82,889
2014	816,868	791,002	25,866	827,118	738,441	88,677	18,624	70,053

- 손익계산서에 따르면 총수익은 7,001억 4천3백만원, 총비용은 7,488억 5천2백만원, 총수익에서 총비용을 제외한 당기순손실은 전년대비 139억 2천4백만원이 증가한 487억 9백만원으로 4년 연속 손실을 기록하고 있음.
- 총수익은 전년대비 6억 8천8백만원이 증가하였고, 그 요인으로는 무더위로 인한 물 사용량 증가, 시계외 원·정수 판매량 증가 등으로 인한 사용료 수익 증가(71억 1백만원)와 하수도사용료 인상으로 인한 위탁징수 수수료 증가(17억 5천3백만원) 등이 있음.
- 총비용은 전년대비 146억 1천2백만원이 증가하였고, 그 요인으로는 고정자산 감가상각비 증가(57억 9천7백만원)와 뚝도정수센터 공사 대금 반환(61억 9천1백만원) 등이 있음.

<표 17> 최근 5년간 상수도사업본부 당기순손익 현황

(단위: 백만원)

회계연도	총수익 (A)	총비용 (B)	당기순이익(손실) (A-B)
2018	700,143	748,852	△48,709
2017	699,455	734,240	△34,785
2016	706,931	732,534	△25,603
2015	689,384	693,339	△3,955
2014	678,653	651,228	27,425

2. 세입 결산

- 2018회계연도 수도사업특별회계 세입은 예산현액 8,282억 1천만원, 징수결정액은 8,978억 2천6백만원, 실제수납액은 8,761억 4천만원으로 전년도 대비 233억 6천6백만원 증가하였음.
- 미수납액은 전년대비 280억3백만원이 감소한 216억 8천6백만원임. 이 중 8억 3천7백만원을 결손처분하고, 208억 4천9백만원은 다음연도로 이월하였음.
 - 미수납액이 줄어든 가장 큰 이유는 2017년 12월분 수도요금 납부기한 연장 수납액 281억 6천3백만원이 2017년도 미수납액으로 처리되었기 때문임.

납기연장 수납액의 회계연도 구분

- ▶ 행정안전부 2017사업연도 지방공기업 결산지침 보완사항 통보 (행정안전부 공기업지원과-16(2018.1.2.)
 - 2017.12.31.까지 수납액을 2017 사업연도 수납액으로 처리함
 - ⇒ '17 사업연도 말일인 12.31이 일요일에 해당하여 12월분 납부기한이 1.2까지 연장되었음. 이에 따라 상수도사용료수익 자동이체분을 포함한 28,163백만원이 1.1~1.2에 수납처리됨

- 징수율은 실제수납액과 징수결정액의 비율로 97.6%를 기록했으며, 이는 전년대비 3.1%p 증가한 수치임.

<표 18> 전년대비 2018회계연도 수도사업특별회계 세입 결산 현황 (단위: 백만원)

회계연도	예산현액 (A)	징수 결정액 (B)	실제 수납액 (C)	미수납액 (B-C)	미수납액처리		징수율 (C/B)
					결손 처분	다음년도 이월	
2018	828,210	897,826	876,140	21,686	837	20,849	97.6%
2017	818,209	902,464	852,774	49,689	631	49,058	94.5%
증 감	10,001	△4,638	23,366	△28,003	206	△28,209	3.1%

3. 세출 결산

□ 총괄

- 2018회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 당초 예산 8,200억원과 전년도 이월예산 82억 1천만원을 합한 8,282억 1천만원으로 전년대비 100억 1백만원이 증가되었음.
- 집행액은 7,365억 3천6백만원으로 전년대비 0.4% 감소하였고, 건설개량·사고이월액은 171억 3천3백만원으로 전년대비 108.7% 증가하였으며, 집행잔액은 745억 4천1백만원으로 전년대비 6.2% 증가하였음.
- 예산현액 대비 집행액의 비율인 집행률은 88.9%로 전년대비 1.5%p 감소하였음.

<표 19> 전년대비 2018회계연도 수도사업특별회계 세출 결산 현황 (단위: 백만원)

회계연도	예산현액 (A)	집행액 (B)	건설개량· 사고이월(C)	집행잔액 (A-B-C)	집행률 (B/A)
2018	828,210	736,536	17,133	74,541	88.9%
2017	818,209	739,838	8,210	70,161	90.4%
증감	10,001 (1.2%)	△3,302 (△0.4%)	8,923 (108.7%)	4,380 (6.2%)	△1.5%p

□ 예비비 지출

- 예비비⁹⁾는 예산현액의 0.9% 수준인 77억 1천8백만원, 지출액은 61억 9천1백만원, 예산현액에서 지출액을 뺀 불용액은 15억 2천7백만원임.

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

- 2016년과 2017년에는 예비비 지출이 없었으나 2018년도에는 수도권 정수센터 시설현대화 및 고도정수처리시설 공사대금 반환청구소송 1심 판결에 따라 원고들(삼성물산(주)외 2개사)에게 61억 9천1백만원을 지급하였음. 현재는 2심 변론이 진행 중이며 6월 21일 선고 예정임.

<표 20> 최근 3년간 예비비 지출 현황

(단위: 백만원)

2018년		2017년		2016년	
예산액	지출액	예산액	지출액	예산액	지출액
7,718	6,191	6,738	0	6,967	0

□ 예산이월_건설개량이월

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2018년도에 집행을 완료하지 못하고 다음년도로 건설개량 이월된 사업은 「노후 상수도관 합리적 관리방안 마련 용역」 1건으로 사업비는 15억원임.
- 본 사업은 서울시 상수도관의 평가 기준 및 방법과 노후도 진단 등을 통한 상수도관의 합리적 관리 방안을 마련하기 위한 용역으로 예산심의 과정에서 증액된 사업으로 용역 추진을 위한 내부 검토, 기술용역 타당성 심사 등에 장시간이 소요되는 등 사전절차 지연으로 인해 건설개량 이월되었음.
- **건설개량 이월 예산**은 지방직영기업의 시설을 건설 또는 개량하는 데에 필요한 경비로서 당해연도 내에 지출원인행위를 하지 아니한 것 중 당해 지방자치단체장의 승인을 얻어 다음 회계연도로 이월하여 사용하는 예산으로 일반회계의 명시이월¹⁰⁾과 유사함. 단, 일반회계의 명시이월은 시의회의 승인사항이나, 지방직영기업 특별회계의 건설개량 이월은 시장 승인 사항인 것에 그 차이가 있음.

10) 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월) 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 명시이월 비로서 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액은 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

□ 예산이월_사고이월

- 사고이월은 다음과 같은 법령이 정한 요건이 성립되는 경우에 한해 예외적으로 운영해야 하며, 기본적으로 '회계연도 독립의 원칙'에 따라 사고이월을 최소화할 의무가 있으나,
- 2018년도에 집행을 완료하지 못하고 사고이월된 사업은 「2018년 서울의 수돗물, 아리수 민간홍보대행 용역」 등 22건이고, 금액은 156억 3천3백만원으로 전년대비 4건, 74억 2천3백만원이 증가하였음.

지방공기업법 제30조(예산의 이월)

- ① 매 사업연도의 세출예산은 다음 연도로 이월하여 사용할 수 없다. 다만, 세출예산 중 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경비의 금액은 다음 회계연도로 이월하여 사용할 수 있다.
1. 지방직영기업의 시설을 건설 또는 개량하는 데에 필요한 경비로서 해당 연도에 지출 원인행위를 하지 아니한 것 중 지방자치단체의 장의 승인을 받은 경비
 2. 해당 연도에 지출원인행위를 하고도 부득이한 사유로 그 연도에 집행하지 못한 경비와 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대경비

<표 21> 2017년과 2018년의 건설개량 이월 및 사고이월 현황 (단위: 백만원)

회계연도	계		건설개량이월		사고이월	
	건수	금액(백만원)	건수	금액(백만원)	건수	금액(백만원)
2018	23	17,133	1	1,500	22	15,633
2017	18	8,210	-	-	18	8,210
증감	5	8,923	1	1,500	4	7,423

- 건설개량이월 1건을 포함한 예산이월의 원인별 이월액 대비 비율을 살펴보면, 공사 중 장애요인발생 69억 6천2백만원(6건, 40.6%), 사전절차지연 36억 5천만원(4건, 21.3%), 유관사업지연 25억 4천4백만원(6건, 14.8%), 사업계획변경 9억 9백만원(4건, 5.3%) 및 기타 30억 6천8백만원(3건, 17.9%)임. 예산이월 세부 원인은 다음과 같음.

- 공사 중 장애요인 발생: 폭염으로 인한 공사 중지, 공사로 인한 민원 발생 등
- 사전절차지연: 관련 부서 협의, 기술용역 타당성 심사 지연 등
- 유관사업지연: 선행 공사 및 용역 등 유관사업 지연
- 사업계획변경: 과업내용 추가, 공사구간 변경 등
- 기타: 입상활성탄 납품 지연 등

<표 22> 2017년과 2018년의 원인별 건설개량 이월 및 사고이월 현황 (단위: 백만원)

회계 연도	계		공사중장애 요인발생			사전절차지연			유관사업지연			사업계획변경			기타		
	건	금액	건	금액	%	건	금액	%	건	금액	%	건	금액	%	건	금액	%
2018	23	17,133	6	6,962	40.6	4	3,650	21.4	6	2,544	14.8	4	909	5.3	3	3,068	17.9
2017	18	8,210	5	3,857	47.0	11	3,540	43.1	-	-	-	-	-	-	2	813	9.9
증감	5	8,923	1	3,105	-	△7	110	-	6	2,544	-	4	909	-	1	2,255	-

- 「수도계량기 원격검침단말기 제조구매설치」 사업은 예산현액 3억 5백만원이고 차기사고이월액이 1억 2백만원으로 예산현액 대비 33.4%를 차지함.
 - 본 사업의 사고이월사유는 여름철 폭염으로 서울시설공단에서 설치하는 대형 디지털계량기 설치가 지연됨으로 인해 후속공정인 검침단말기 설치시기가 도래하지 않음으로 보고하고 있고, 이에 따른 납품기한을 당초 2018년 12월 10일에서 2019년 7월30일까지로 변경하였음.
 - 2018년은 1973년 이래 전국 평균 최고기온과 폭염일수 1위를 나타내는 등 무더위가 기승을 부렸던 한 해로, 여름철 근로자들의 안전을 고려한 현장 작업 시간의 단축 등의 사유로 인해 공기가 연장된 사항에 대해서는 충분히 납득 가능하나,

- 여름철 폭염기간이 예년에 비해 길다고 할지라도 사업 계획 단계에서 이에 대한 사전 검토가 이루어졌다면 사고이월율을 낮출 수 있었을 것으로 판단되므로, 향후 사업 계획 수립 과정에서 여름철 폭염이나 겨울철 폭설 또는 미세먼지 비상저감조치 등 사업 공기 지연 요인들이 충분히 고려되어야 할 것임.
- 「영등포아리수정수센터 입상활성탄 구매」 사업은 예산현액 37억 천6백만원이고 사고이월액이 22억 1천8백만원으로 예산현액 대비 59.7%를 차지함.
- 입상활성탄은 수돗물의 맛과 냄새 및 소독부산물 등을 제거하는 고도 정수처리시스템 내 설치되는 것으로, 사용기간이 경과될수록 흡착능력이 감소되므로 약 6년 주기로 교체할 필요가 있음. 현재 영등포아리수 정수센터를 포함한 6개 정수센터 모두 입상활성탄이 설치되어 있음.

<표 23> 서울시 아리수정수센터 입상활성탄 운영 현황

구 분	계	영등포		광 압	암 사	강 북	구의	뚝도
		#1	#2					
시설용량(만 m ³)	357	22.5	22.5	25	110	72	45	60
총진량(m ³)	41,107	2,337	2,966	2,902	12,463	7,767	5,280	7,392
설치시기		'11.9.	'16.12.	'13.1.	'14.12.	'14.12.	'15.1.	'15.6.
교체시기(예상)		'18년	-	'19년	'20년	'20년	'21년	'22년

- 본 사업의 당초 계약 기간은 2018년 5월부터 12월까지였으나, 원료 수급 국가인 중국의 대기환경악화를 이유로 납품이 지연되었고, 현재는 계약이 해지된 상태로, 지출원인행위액 28억 1천8백만원 중 기 정산금액 6억원을 제외한 22억 1천8백만원을 사고이월하였음.
- 입상활성탄 납품 업체에 대한 관리 소홀로 인해 영등포아리수정수센터에는 교체 주기가 지나 흡착 능력이 떨어진 입상활성탄을 사용하고 있으며, 이로 인해 시민들은 수질이 다소 떨어지는 아리수를 음용할 가능성이

존재함. 향후 시민들에게 우수한 품질의 아리수를 안정적으로 공급할 수 있도록 보다 철저한 사업의 관리 감독이 요구됨.

- 사고이월 22건 중 지출원인행위를 미필한 사업은 「취정수장 시설물 유지 관리 이력 정보구축 및 실태평가 용역」 등 총 11건임. 각 사업들에 대한 사고이월 사업별 명세서 확인 결과, 지출원인행위 미필 이월 금액에 대한 산출내역이 미비되거나 부실한 경우가 대부분이었으므로, 이에 대한 관리 감독을 강화하여야 할 것으로 판단됨.

<표 24> 2018회계연도 수도사업특별회계 사고이월액 중 원인미필액 현황 (단위: 백만원)

연번	이월사업명(공사명)	사고이월액			
		소계(A)	원인필	원인미필	
				금액(B)	B/A(%)
3	취정수장 시설물 유지 관리 이력 정보구축 및 실태평가 용역	224		224	100.0%
7	상수도 시설물 유지관리 이력 정보구축 및 실태 평가 용역	334		334	100.0%
8	암사정수센터 배출수 시설 개량 및 증설사업	1,536	934	601	39.1%
		0.2	0.2		100.0%
9	국사봉 배수지 건설공사	2,141	2,008	133	6.2%
		0.6	0.6		0.0%
11	한남테니스장~청구역간 송배수관 정비공사	1,544	1,344	200	13.0%
12	대흥동~염리동우체국 외 3개소 송배수관 정비공사	507	369	138	27.2%
13	화곡역~화곡로 입구 교차로 배수관 정비 공사	434	138	296	68.2%
14	독산배수지~독산로84길 앞 송배수관 정비공사	1,226	554	672	54.8%
15	당산중학교~영등포 고가차도간 송배수관 정비공사	2,038	1,738	300	14.7%
16	중블록(대방3,7) 무단수 급수체계 구축공사	444	403	41	9.2%
17	봉천12-1,12-2주택 재개발구역 간선배관 공사	304	274	30	9.9%

- 2019년 5월 12일 현재 사고이월 사업의 집행액은 53억 3천9백만원, 집행률은 31.2%임. 현재 집행률 0%인 사업은 「수도계량기 원격검침 단말기 제조 구매 설치」 등 6건으로, 1년의 1/3 이상이 지난 현 시점에서 이 사업들의 조속한 집행이 요구됨.

<표 25> 2018회계연도 수도사업특별회계 사고이월 사업 예산 현황

(단위: 백만원)

연번	이월사업명(공사명)	이월액	집행액	집행률
사고이월 합계		15,633	5,339	34.2%
1	2018년 서울의 수돗물, 아리수 민간홍보대행 용역	481	481	100%
2	수도계량기 원격검침 단말기 제조 구매 설치	102	0	0.0%
3	취·정수장 시설물 유지 관리 이력 정보구축 및 실태평가 용역	224	97	43.3%
4	미아배수지 건설공사 기본계획 용역	34	0	0.0%
5	상계1배수지 건설공사 기본 및 실시설계 용역	106	0	0.0%
6	광암수계 배수관로 정비공사 기본 및 실시설계 용역	300	0	0.0%
7	상수도 시설물 유지관리 이력 정보구축 및 실태 평가 용역	334	132	39.5%
8	암사정수센터 배출수 시설 개량 및 증설사업	1,536	804	52.3%
		0.3	0.2	66.7%
9	국사봉 배수지 건설공사	2,141	249	11.6%
		0.7	0.1	14.3%
10	양재가압장 천장 크레인 제작 구매 설치	36	0	0.0%
11	한남테니스장~청구역간 송배수관 정비공사	1,544	524	33.9%
12	대흥동~염리동우체국 외 3개소 송배수관 정비공사	507	67	13.2%
13	화곡역~화곡로 입구 교차로 배수관 정비 공사	434	0	0.0%
14	독산배수지~독산로84길 앞 송배수관 정비공사	1,226	139	11.3%
15	당산중학교~영등포 고가차도간 송배수관 정비공사	2,038	438	21.5%
16	중블록(대방3,7) 무단수 급수체계 구축공사	444	435	98.0%
17	봉천12-1,12-2주택 재개발구역 간선배관 공사	304	203	66.8%
18	이수교차로~서초소방서간 외 1개소 송배수관 정비공사	305	47	15.4%
19	입상활성탄 구매	2,218	975	44.0%
20	병물 아리수 공급	59	34	57.6%
21	서울물연구원 연구동 증축공사	890	345	38.8%
22	2018년 소형 수도계량기 구매(18차)	369	369	100%

□ 전용

- 예산의 전용은 '예산편성 이후 변동된 여건에 신속적으로 대응하기 위한 제도'로써 「지방공기업법」 제29조에 근거하고 있음.
- 2018회계연도 예산 전용은 '상수도 GIS구축 사무관리비 → 상수도관 누수복구 배상금(4억 7천9백만원)', '수도계량기 교체비 → 아리수생산 약품비(12억 3천9백만원)', '아리수 홍보 사무관리비 → 상수도 행정서비스 지원 연금지급금(2억 6천9백만원)' 및 '아리수 생산 원수구입비+배급수비 → 아리수생산 정수비(11억 5천만원)' 등 총 4건, 31억 3천7백만원으로 전년도 대비 건수와 금액이 소폭 증가하였음.
- 아리수 생산약품비의 전용 사유로, 정수약품 조달구매 단가 인상 및 생산량 증가에 따른 예산부족을 제시하고 있음. 하절기 폭염일수 증가로 인한 아리수의 생산량이 증가한 것은 납득 가능하나, 약품 조달구매 단가 인상은 사전에 충분히 예상 가능한 사안으로 향후 예산 편성 시 주의가 요구됨.

<표 26> 최근 3년간 예산전용 현황

(단위: 건, 백만원)

회계연도	예산현액	건 수	전용액	전용률(%)	비 고
2018	828,210	4	3,137	0.4	
2017	818,209	2	2,992	0.4	
2016	809,295	3	2,611	0.3	

□ 변경사용

- 예산 변경사용은 해당사항 없음

<표 27> 최근 3년간 예산 변경사용 현황

(단위: 건, 백만원)

회계연도	예산현액	건 수	전용액	전용률(%)	비 고
2018	828,210	-	-	-	
2017	818,209	1	45	0.1	
2016	809,295	4	1,399	0.2	

□ 불용

- 2018회계연도 세출예산 집행결과 불용액은 745억 4천1백만원으로 전년대비 43억 8천만원(6.2%) 증가하였고, 예산현액 대비 불용률은 전년도보다 0.4%p 증가한 9.0%임. 이는 서울시 일반회계(2.1%)나 다른 특별회계¹¹⁾(평균 4.4%)에 비해 높은 수준이며, 불용률을 적어도 다른 특별회계 수준으로 낮추기 위한 노력이 요구됨.

<표 28> 최근 5년간 예산 불용 현황

(단위: 백만원)

구 분	2018년도	2017년도	2016년도	2015년도	2014년도
예산현액	828,210	818,209	809,295	782,425	816,868
불용액	74,541	70,161	69,582	62,256	59,803
불용률	9.0%	8.6%	8.6%	8.0%	7.3%

- 불용 원인별 금액 중 예산집행잔액(322억 5천3백만원, 43.4%)이 가장 높은 비중을 차지하는 것은 **실집행 예산을 과다하게 편성한 것을 의미**하므로 이에 대한 면밀한 점검을 통해 **향후 유사 사례가 반복되지 않도록 노력할 필요가 있음.**

특히 예산절감, 예비비 잔액 및 낙찰차액 등을 제외하고 계획변경취소와 예산집행잔액만을 포함하여 산정한 불용률은 5.9%로 여전히 서울시의 다른 특별회계의 평균 불용률보다 높은 수치로, **세출예산의 적정 편성이 필요할 것으로 판단됨.**

<표 29> 전년대비 2018회계연도 수도사업특별회계 불용 원인별 불용 금액

(단위: 백만원)

구분	계	계획 변경취소	집행사유 미발생	예산절감	예비비 잔액	낙찰차액	예산집행 잔액
2018	74,541 (100.0%)	16,408 (22.0%)	- (0%)	3,761 (5.0%)	1,527 (2.0%)	20,592 (27.6%)	32,253 (43.4%)
2017	70,161 (100.0%)	3,427 (4.9%)	228 (0.3%)	6,452 (9.2%)	6,738 (9.6%)	14,066 (20.0%)	39,250 (56.0%)
증감	4,380	12,981	△228	△2,691	△5,211	6,526	△6,997

11) 2018회계연도 결산검사의견서 p.11

- 불용률이 20%가 넘는 사업은 「암사정수센터 배출수 시설개량 및 증설 사업」 등 총 17건, 344억 7천2백만원, 평균 불용률은 33.8%임.
- 「아리수 올림터·배수지 등 시설물 유지관리」 사업은 예산현액인 182억 5천만원의 43.3%인 79억 9백만원이 불용되었음.
 - 불용액 중 48억 5백만원은 동일 공법을 이용하여 2016~2017회계 연도에 실시된 공사에서 하자가 발생되어 2018년 11월, 공법선정을 취소함에 따라 발생한 것임.
 - 동 공사의 공법을 취소함에 따라 하자가 발생하는 공사는 감소되었으나 관련 공법의 하자발생이 현재까지 빈번하게 발생되고 있어 향후 특수공법을 적용할 경우 주의가 필요할 것임.
- 「수도계량기 교체」 사업은 예산현액인 177억 4천7백만원의 24.8%인 43억 9천2백만원이 불용된 바,
 - 2018회계연도에는 15mm기준 수도계량기 예산편성 단가를 2017 회계연도와 동일한 35,000원으로 편성하였으나 업체 간 경쟁에 따라 실제 구매 평균단가인 16,230원에 구매하여 집행잔액이 발생한 것임.
 - 2017년 수도계량기 가격변동 현황에 따르면 3월에 35,000원에 구매하였으나 8월에는 18,990원에 구매한 것으로 기재하고 있고, 10월에 구매한 15mm 소형수도계량기 구매(18차)에서도 책정단가보다 20,970원 낮은 14,030원으로 구매한 것으로 확인됨.
 - 2018회계연도 수도계량기 구매 단가를 2017회계연도와 동일한 35,000원으로 편성한 것은 실집행 가능한 예산규모보다 과다한 것으로 여겨지므로, 향후 구매 단가부터 정밀하게 산정하여 적정규모의 예산이 편성되도록 주의할 필요가 있음.
- 「시민과 소통하는 아리수 홍보」 사업의 2018년도 예산현액은 47억 9백만원, 불용액은 23억 8천9백만원으로, 불용률이 50.7%에 달함.
 - 본 사업의 불용 사유로는 2018년 전문가와 시민단체의 자문을 포함한 홍보 사업의 전체적인 점검으로 인해 홍보계획 수립 일정이 지연됨을 들고 있음.

- 또한 ‘2018회계연도 결산검사의견서’에 따르면 본 사업의 불용률이 매우 높았음에도 불구하고 동일한 사업의 2019년 예산을 2018년도 예산규모와 거의 유사한 51억 2백만원을 편성한 것에 대해 과다 책정으로 지적하고 있으므로,
- 2019년 아리수 홍보 사업과 관련하여 전년도 분석·점검 결과를 바탕으로 세밀한 대책을 수립하여 적정 홍보비가 집행되도록 철저한 관리를 요함.

<표 30> 2018회계연도 수도사업특별회계 불용액 및 불용률 (단위: 백만원)

사업명	예산현액	불용액	불용률
합 계	828,210	74,541	9.0%
1. 깨끗하고 미네랄이 풍부한 아리수생산	182,884	12,809	7.0%
1-1. 안정적인 아리수 생산기반 구축	179,234	12,236	6.8%
2) 암사정수센터 배출수시설 개량 및 증설사업	3,260	662	20.3%
4) 정수장시설 유지보수	25,832	5,597	21.7%
1-2. 엄격하고 꼼꼼한 원정수 수질관리	3,650	573	15.7%
7) 수질시험 연구	1,688	408	24.2%
2. 365일 단수없는 수도물 공급	73,206	17,374	23.7%
2-1. 무단수 급수체계 구축	32,377	5,926	18.3%
10) 광암정수센터 취수원 이중화	4,160	3,651	87.8%
2-2. 시설물 관리 최적화	40,829	11,447	28.0%
22) 상수도관 전식방지 공사	2,239	577	25.8%
23) 간선배관 부설공사	4,000	848	21.2%
27) 아리수올림터·배수지 등 시설물 유지관리	18,250	7,909	43.3%
3. 지속가능성을 위한 공기업 경영합리화	115,411	10,695	9.3%
3-1. 세계 최고 수준의 우수율 유지관리	41,254	2,225	5.4%
33) 유량계 교정검사 및 유지보수 용역	1,077	248	23.1%
3-2. 스마트 워터 그리드 구축	6,716	2,541	37.8%
36) 지능형 관망 시스템 구축	500	241	48.3%
38) 아리수 통합정보센터 시스템 고도화	3,368	1,892	56.2%
3-3. 건전재정을 위한 세입 확충	65,386	5,511	8.4%
42) 수도계량기 교체	17,747	4,392	24.8%
3-4. 효율적인 경영역량 강화	2,054	418	20.3%
46) 국내외 수도사업 진출	195	68	35.2%
47) 상수도 인력의 전문화	1,425	340	23.9%
4. 아리수에 대한 사회·심리적 수용성 증진	179,302	19,569	10.9%
4-1. 녹물 제로 급수 환경 조성	142,619	12,664	8.9%
54) 배수지 물탱크 청소	2,967	746	25.1%
4-2. 아리수 마시는 문화 형성	36,683	6,905	18.8%
56) 시민과 소통하는 아리수 홍보	4,709	2,389	50.7%
58) 병물아리수 공급	1,514	991	65.5%
5. 아리수 행정 서비스 향상	24,459	4,828	19.7%
5-1. 행정 지원 체계 강화	24,459	4,828	19.7%
62) 서비스장비 확충 및 환경개선	9,164	3,513	38.3%
6. 일반예산	252,949	9,266	3.7%
6-1. 일반예산	252,949	9,266	3.7%

□ 재정건전성

- 2018년말 기준 자산은 전년대비 481억 8천7백만원 감소하고 부채는 613억 6천4백만원 감소하여 순자산(자본)은 131억 7천7백만원 증가하였음.

<표 31> 전년대비 상수도사업본부 재정건전성 현황

(단위: 백만원)

회계연도	자 산	부 채	자 본	총수익	총비용	당기순손실
2018	5,249,121	157,514	5,091,607	700,143	748,852	△48,709
2017	5,297,308	218,878	5,078,430	699,455	734,240	△34,785
증 감	△48,187	△61,364	13,177	688	14,612	△13,924

- 2018년도말 기준 부채는 1,575억 1천4백만원으로 전년대비 613억 6천4백만원 감소되는 등 2013년 이후 지속적으로 감소하고 있고, 부채비율도 전년도 4.3%에서 3.0%로 1.3%p 감소되어 재정건전성 측면에서 개선되고 있는 것으로 판단됨.

<표 32> 최근5년간 상수도사업본부 자산 및 부채 현황

(단위: 백만원)

구 분	2018년도	2017년도	2016년도	2015년도	2014년도
자 본(A)	5,091,607	5,078,430	5,075,958	5,116,590	5,062,918
부 채(B)	157,514	218,878	284,727	310,900	381,577
부채비율(B/A)	3.0	4.3	5.6	6.1	7.5

- 고도정수처리시설 도입에 따른 자원 부족으로 인해 2008년부터 차입¹²⁾이 이루어졌지만 재정건전성 확보 차원에서 2014년부터는 신규 차입 없이 기존 차입금을 상환함에 따라 2018년도말 기준 채무¹³⁾는 1,308억 2천7백만원으로 전년대비 626억 1천4백만원 감소되었음.

12) '08년~'13년까지 6년간 총 5,420억원을 시재정투융자기금에서 차입하였음

13) 부채의 83.1%를 차지고 있음

<표 33> 2018회계연도 수도사업특별회계 부채 및 채무 현황

(단위: 백만원)

구분	2018년말 현재액	당해연도증감액			2017년말 현재액
		증가	감소	순증감	
부채	157,514	5,164	66,529	△61,364	218,878
채무	130,827	2,800	65,414	△62,614	193,441

- 상수도사업본부는 무차입 경영 및 차입금 상환계획에 따라 2020년까지 시재정투융자기금으로부터 차입한 채무잔액을 전액 상환할 계획임.
- 따라서 차입금의 상환이 완료되는 2020년 이후에는 장기적인 상수도 비전 달성에 적합한 시기별 투자수요를 새롭게 고민할 필요가 있음.

<표 34> 2018회계연도 수도사업특별회계 차입금 현황

(단위: 백만원)

계정과목	지방채명	차입처	차입원금	미상환 잔액	상환계획	
					2019년	2020년
차입금	서울시 투융자기금	서울시	327,000	130,827	65,414	65,413

- 한편, 공급원가는 전년 대비 톤당 10.68원 증가¹⁴⁾된 반면 공급단가는 톤당 0.05원 하락¹⁵⁾됨에 따라 요금현실화율¹⁶⁾은 전년도 80.7%에서 79.5%로 낮아지고 있고 이후 추가 하락이 예상되는 등 수도요금 인상요인은 지속적으로 증가할 것으로 예상되고 있음.

<표 35> 수도요금 항목별 톤당 원가 및 비율

(단위: 원)

구분	계	인건비	동력비	약품 재료비	원수 구입비	수선 교체비	경상 민간이전	감가 상각비	차입금 이자비용	자기자본 비용	기타 경비
2018	713.22 (100.0%)	123.29 (17.3%)	50.36 (7.1%)	9.07 (1.3%)	49.61 (7.0%)	93.78 (13.1%)	58.25 (8.2%)	216.56 (30.4%)	1.65 (0.2%)	97.16 (13.6%)	13.49 (1.8%)
2017	702.54 (100.0%)	123.56 (17.6%)	50.59 (7.2%)	8.89 (1.3%)	51.60 (7.3%)	97.74 (13.9%)	49.68 (7.1%)	213.56 (30.4%)	2.32 (0.3%)	96.88 (13.8%)	7.72 (1.1%)
증감	10.68	△0.27	△0.23	0.18	△1.99	△3.96	8.57	3.00	△0.67	0.28	5.77

14) 고도정수처리시설 준공에 따른 감가상각비 반영, 고도정수처리시설 도입에 따른 전력 사용량 증가와 전력 요금 할인율 감소에 따라 동력비 증가, 수선교체비 증가 등

15) 업종별 평균 단가 차이가 있어 실제 사용량에 따라 평균 공급단가 변동된 것임

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

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

<표 36> 최근 5년간 공급원가와 공급단가 및 요금현실화율 변동 현황

(단위: 원)

구 분	2018년	2017년	2016년	2015년	2014년
공급원가(A)	713.22	702.54	697.24	673.03	639.33
공급단가(B)	566.89	566.94	569.62	568.85	569.55
요금현실화율(%)	79.48	80.70	81.70	84.52	89.08
요금인상요인(%) (A-B)/B)	25.81	23.92	22.41	18.31	12.25

- 하수도의 경우 관련 조례 개정을 통해 2017년부터 지속적으로 요금을 인상하여 2019년 이후에는 하수도 요금이 수도요금 보다도 높아진 점에서, 상수도사업본부 차원의 원가절감 노력은 물론 수도요금인상도 신중하게 고민할 필요가 있음.

<표 37> 사용량별 상수도, 하수도 및 물이용부담금 단가(단위: 원/m³)

요금(원/m ³) 사용량 구분(m ³)	상수도	하수도	물이용부담금
30이하	360	400	170
30초과 ~ 50이하	550	930	
50초과	790	1,420	