



행복한 도민 신뢰받는 의회

제356회 충청북도의회 정례회
(제1차 교육위원회)
2017. 6. 9. (금) 10:00

전문위원 검토보고서

2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산
승인의 건

교 육 위 원 회
수석전문위원 김덕환

2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인의 건 검 토 보 고 서

I. 회부경위

1. 제출자 : 충청북도교육감
2. 제출일자 : 2017년 5월 31일
3. 회부일자 : 2017년 6월 2일

II. 제안사유

- 본 승인(안)은 충청북도결산검사위원의 검사를 거쳐 2017년 5월 31일 충청북도교육감으로부터 제출되어 2017년 6월 3일 우리 위원회에 회부되었음

III. 결산개요

1. 예산회계결산

《세입·세출결산 총액》

(단위 : 백만원)

예산액 (A)	증감액 (이월액) (B)	예산현액 (C=A+B)	세입결산액 (D)	세출결산액 (E)	세계잉여금 (F=D-E)	다음연도 이월액 (G)	보조금 집행잔액 (H)	지방교육채 상환 (I)	순세계 잉여금 (J=F- (G+H+I))
2,285,845	191,577	2,477,422	2,486,700	2,209,327	277,373	143,096	1,489	68,518	64,270

- 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출결산은 예산현액 2조 4천 774억 2천 2백만원에 대하여 세입결산액은 2조 4천 867억원(100.4%)이고, 세출결산액은 2조 2천 93억 2천 7백만원(89.2%)임.

- **세입.세출 결산 차감액인 세계잉여금**은 2천 773억 7천 3백만원으로, 다음연도 이월액 중 명시이월이 875억 9천 3백만원, 사고이월이 436억 8천 9백만원, 계속비이월 118억 1천 4백만원으로 총 이월액은 1천 430억 9천 6백만원이며, 보조금 집행잔액이 14억 8천 9백만원이고, 지방교육채상환은 685억 1천 8백만원이며, 순세계잉여금은 642억 7천만원임.

- 세입은 징수결정액 2조 4천 872억 5천 1백만원에 대하여 수납액은 2조 4천 867억원으로 징수결정액 대비 수납액 비율은 100.0%로 전년 99.8%보다 약 0.2%가 증가하였음.

- 세출은 예산액 2조 2천 858억 4천 5백만원과 전년도 이월액 1천 915억 7천 7백만원을 더한 2조 4천 774억 2천 2백만원으로, 이 중 결산액은 예산현액 대비 89.2%인 2조 2천 93억 2천 7백만원임.

- 불용액은 1천 249억 9천 9백만원이고, 불용률은 5.0%로 전년도 6.1%에 비해 약 1.1%가 감소하였고, 최근 3년간 불용률 4.4% 보다 0.6%가 증가하였음.

2. 재무회계결산

《재정상태표》

(단위 : 백만원)

구 분	2014년	2015년	2016년
자 산	3,202,510	3,384,056	3,461,355
유 동 자 산	217,939	357,400	289,535
투 자 자 산	52,111	57,881	58,215
유 형 자 산	2,928,252	2,965,137	3,110,283
무 형 자 산	3,160	2,759	2,618
기 타 비 유 동 자 산	1,048	879	704
부 채	336,045	543,254	481,180
유 동 부 채	19,158	28,808	23,947
장 기 차 입 부 채	314,593	510,697	452,804
기 타 비 유 동 부 채	2,294	3,749	4,429
순 자 산	2,866,465	2,840,802	2,980,175

○ 재정상태

- ▶ 2016회계연도 충청북도교육청의 총 자산은 3조 4천 613억 5천 5백만원으로 전년대비 772억 9천 9백만원(2.3%)이 증가하였음.
- ▶ 총부채는 4천 811억 8천만원으로 전년대비 620억 7천 4백만원(11.4%)이 감소하였음.
- ▶ 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조 9천 801억 7천 5백만원으로 전년대비 1천 393억 7천 3백만원(4.9%)이 증가하였는데, 순자산이 증가한 주요원인은 학교 신축 등으로 유형자산이 증가하고, 지방교육채 상환으로 부채가 감소하였기 때문임.

《재정운영표》

(단위 : 백만원)

구 분	2014년	2015년	2016년
수 익	2,105,842	2,016,807	2,379,116
이 전 수 익	2,016,835	1,951,666	2,277,096
자 체 수 익	43,073	42,070	41,770
기 타 수 익	45,934	23,071	60,250
비 용	2,094,424	2,042,470	2,239,742
인 적 자 원 운 용	1,114,914	1,132,650	1,141,235
교수·학습활동지원	145,756	120,061	142,684
교 육 복 지 지 원	295,947	296,992	308,054
보건·급식·체육활동	14,389	14,341	15,514
학교재정지원관리	293,771	280,397	300,893
학교교육여건개선시설	12,208	11,306	10,109
평 생 교 육	2,481	2,183	2,899
직 업 교 육	431	326	368
교 육 행 정 일 반	25,945	19,359	20,295
기 관 운 영 관 리	12,894	12,802	10,943
지방채상환및리스크	15,896	14,645	18,330
기 타 비 현 금 지 출	159,792	137,408	268,418
운영차액	11,418	△25,663	139,374

○ 재정운영

- ▶ 2016회계연도 충청북도교육청의 총수익은 2조 3천 791억 1천 6백만원으로 전년대비 3천 623억 9백만원(18.0%)이 증가하였으며, 총비용은 2조 2천 397억 4천 2백만원으로 전년대비 1천 972억 7천 2백만원(9.7%)이 증가하였음.
- ▶ 운영차익(총수익-총비용)은 1천 393억 7천 4백만원으로 전년대비 1천 650억 3천 7백만원(643.1%)이 증가하였으며, 주요원인은 이 전수익과 자산처분 이익이 증가하였기 때문임.

IV. 결산세부내역

1. 세입결산

《세입결산 재원별 내역》

(단위 : 백만원)

재원별	구분	예산현액	징수결정액	결산액	불납 결손액	미수납액	수납률(%)
		(A)	(B)	(수납액) (C)			(C)/(A)
계		2,477,422	2,487,251	2,486,700	4	547	100.4
중앙정부 이전수입	지방교육재정 교부금	1,710,834	1,711,568	1,711,568	0	0	100.0
	국고보조금	24,006	24,006	24,006	0	0	100.0
	소계	1,734,840	1,735,574	1,735,574	0	0	100.0
지방자치 단체 이전수입	법정이전수입	242,800	245,645	245,645	0	0	101.2
	비법정 이전수입	52,726	52,726	52,726	0	0	100.0
	소계	295,526	298,371	298,371	0	0	101.0
기타 이전수입	기타이전수입	14,589	18,558	18,558	0	0	127.2
자체수입	교수-학습 활동수입	35,812	35,718	35,676	4	38	99.6
	행정활동수입	1,522	1,502	1,502	0	0	98.7
	자산수입	16,474	17,710	17,676	0	34	107.3
	이자수입	5,587	6,156	6,156	0	0	110.2
	금융자산회수	565	565	385	0	180	68.1
	기타수입	5,479	6,069	5,774	0	295	105.4
	소계	65,439	67,720	67,169	4	547	102.6
	차입	지방교육채 및 학교채	51,023	51,023	51,023	0	0
기타	전년도이월금	316,005	316,005	316,005	0	0	100.0

○ 2016회계연도 세입결산은 2조 4천 867억원으로 전년대비 1천 199억 3천 8백만원(5.1%)이 증가하였음.

- 세입은 예산현액 2조 4천 774억 2천 2백만원에 대하여 2조 4천 872억 5천 1백만원이 징수결정되고, 징수결정액 대비 100.0%(전년도 99.8%)인 2조 4천 867억원이 수납됨.
- 전체 세입 중 이전수입은 전체 세입의 82.5%인 2조 525억 3백만원, 자체수입은 2.7%인 671억 6천 9백만원, 차입금은 2.1%인 510억 2천 3백만원, 전년도 이월금은 12.7%인 3천 160억 5백만원으로 세입결산 중 가장 비중이 높은 것은 중앙정부이전수입으로 69.8%인 1조 7천 355억 7천 4백만원임.

《세입결산액 전년 대비표》

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액		불납결손액		미수납액		예산현액과 수납액과의 차액(F=C-A)
			금액(C)	C/B	금액(D)	D/B	금액(E)	E/B	
당해연도 (2016)	2,477,422	2,487,251	2,486,700	100.0	4	0.0	547	0.0	9,278
전년도 (2015)	2,367,686	2,372,145	2,366,762	99.8	69	0.0	5,314	0.2	△924
증 감	109,736	115,106	119,938	104.2	△65	0.0	△4,767	△0.2	10,202

- 불납결손액은 4백만원으로 수업료 1백만원과 지난년도 수업료 3백만원으로써 전년대비 약 6천 5백만원이 감소하였음.

2. 세출결산

《세출결산 사업별 내역》

(단위 : 백만원)

정책사업	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	불용액 (B)	불용율 (%) (B)/(A)
계	2,285,845	191,577	2,477,422	2,209,327	143,096	124,999	5.0
인적자원운용	1,162,596	0	1,162,596	1,141,671	0	20,925	1.8
교수학습활동지원	167,178	42,124	209,302	162,782	35,722	10,798	5.2
교육복지지원	322,415	45,607	368,022	320,753	5,945	41,324	11.2
보건급식체육활동	23,656	9,410	33,066	25,481	5,163	2,422	7.3
학교재정지원관리	308,894	0	308,894	300,893	0	8,001	2.6
학교교육환경개선시설	176,197	87,004	263,201	159,470	75,277	28,454	10.8
평생교육	4,700	0	4,700	4,320	235	145	3.1
직업교육	369	0	369	368	0	1	0.3
교육행정일반	30,309	0	30,309	24,947	4,104	1,258	4.2
기관운영관리	24,657	13,801	38,458	19,985	16,650	1,823	4.7
지방채상환및리스크	47,341	0	47,341	46,704	0	637	1.3
예비비및기타	17,533	△6,369	11,164	1,953	0	9,211	82.5

○ 세출결산 예산현액은 예산액 2조 2천 858억 4천 5백만원과 전년도 이월금 1천 915억 7천 7백만원을 합한 2조 4천 774억 2천 2백만원으로, 이중 지출액은 2조 2천 93억 2천 7백만원이고 다음연도 이월액은 1천 430억 9천 6백만원이며, 불용액은 1천 249억 9천 9백만원이 발생함.

- 세출결산 중 주요지출비율이 높은 분야는 인적자원운용 1조 1천 416억 7천 1백만원(51.7%), 교육복지지원 3천 207억 5천 3백만원(14.5%), 학교재정지원관리 3천 8억 9천 3백만원(13.6%), 교수학습활동지원 1천 627억 8천 2백만원(7.4%)임

《최근 3년간 세출결산 현황》

(단위 : 백만원)

구 분	2014년	2015년	2016년
교육비특별회계	2,255,244	2,031,666	2,209,327
인 적 자 원 운 용	1,115,091	1,132,965	1,141,671
교수학습활동지원	159,255	135,583	162,782
교 육 복 지 지 원	302,196	299,017	320,753
보건·급식·체육활동	21,437	22,790	25,481
학교재정지원관리	293,864	280,397	300,893
학교교육여건개선시설	193,277	85,797	159,470
평 생 직 업 교 육	3,827	3,718	4,688
교 육 행 정 일 반	28,120	21,013	24,947
기 관 운 영 관 리	26,375	23,002	19,985
지방채상환및리스토	110,766	26,388	46,704
예 비 비 및 기 타	1,036	996	1,953

- 2016회계연도 세출은 2조 2천 93억 2천 7백만원으로 전년대비 1천 776억 6천 1백만원(8.7%)이 증가하였음.

3. 세계잉여금

《세계잉여금 현황》

(단위 : 백만원)

구 분	세계잉여금 (A)=(B+C+D+E)	이월액 내역(B)				국고보조금 등 잔액(C)	지 방 교육채 상환(D)	순세계 잉여금 (E)
		소 계	명 시 이 월	사 고 이 월	계 속비 이 월			
'14회계	165,943	95,877	75,538	20,339	0	191	0	69,875
'15회계	335,096	191,577	165,290	26,287	0	2,076	19,091	122,352
'16회계	277,373	143,096	87,593	43,689	11,814	1,489	68,518	64,270
증·감 (16-15)	△57,723	△48,481	△77,697	17,402	11,814	△587	49,427	△58,082

○ 순세계잉여금은 세계잉여금 2천 773억 7천 3백만원 중 명시이월액 875억 9천 3백만원, 사고이월액 436억 8천 9백만원, 계속비이월액 118억 1천 4백만원 등 이월액 1천 430억 9천 6백만원과 국고보조금 잔액 14억 8천 9백만원, 지방교육채상환액 685억 1천 8백만원을 제외한 642억 7천만원임.(전년대비 47.5% 감소)

4. 불용액 원인별 내역

《불용액 원인별 내역》

(단위 : 백만원)

구 분	불용액	불용액 원인별 내역					불용율 (%)
		계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미 발생	집행잔액	기 타	
'14회계	80,502	0	0	44,062	36,440	0	3.3
'15회계	144,443	14,666	0	57,482	72,295	0	6.1
'16회계	124,999	23,055	0	9,246	92,698	0	5.0
증·감 (16-15)	△19,444	8,389	0	△48,236	20,403	0	△1.1

○ 불용액 발생 총규모는 1천 249억 9천 9백만원으로 예산현액 2조 4천 774억 2천 백만원 대비 5.0%로 전년도(6.1%) 대비 1.1%가 감소하였음.

- 불용사유별 내역은 계획변경 및 취소가 230억 5천 5백만원, 지급사유 미발생이 92억 4천 6백만원, 집행잔액 926억 9천 8백만원임.

5. 이월액

《이월액 내역》

(단위 : 백만원)

구분	예산현액 (A)	다음년도 이월액							예산현액 대비 이월율 (%)
		계(B)	명시이월		사고이월		계속비이월		
			건	금액	건	금액	건	금액	
'14회계	2,431,623	95,877	65	75,538	19	20,339	0	0	3.9
'15회계	2,367,686	191,577	92	165,290	15	26,287	0	0	8.1
'16회계	2,477,422	143,096	268	87,593	48	43,689	28	11,814	5.8
증·감 (16-15)	109,736	△48,481	176	△77,697	33	17,402	28	11,814	△2.3

- 다음연도 이월액 총액은 명시이월액 875억 9천 3백만원과 사고이월액 436억 8천 9백만원, 계속비이월액 118억 1천 4백만원을 합한 1천 430억 9천 6백만원(예산현액 대비 5.8%)으로 전년도 1천 915억 7천 7백만원(예산현액 대비 8.1%)에 비해 484억 8천 1백만원이 감소하였음.

- 명시이월사업비는 268건에 875억 9천 3백만원이고, 사고이월 사업비는 48건에 436억 8천 9백만원이며, 계속비이월액은 28건 118억 1천 4백만원임. 세부사업내역은 다음과 같음.

《명시이월 사업내역》

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
공유재산및물품관리	4	2,718	3.1
교수학습지원센터운영	2	392	0.4
교육지원청시설관리	13	989	1.1
교육지원청소속기관시설관리	11	1,003	1.1
교육행정정보시스템운영	4	1,229	1.4
기숙형학교지원	1	137	0.2
농어촌학교교육활성화지원	2	242	0.3
도서관운영지원	1	235	0.3
독서논술교육활성화	2	682	0.8
마이스터고운영지원	1	244	0.3
문화예술교육활성화	2	353	0.4
본청시설관리	4	1,185	1.4
외국어교육활동지원	1	165	0.2
직속기관시설관리	24	3,939	4.5
진로진학교육	1	40	0.0
체험중심과학환경교육지원	2	77	0.1
특성화고교육내실화지원	2	2,178	2.5
특수교육운영	1	93	0.1
학교급식환경개선	11	4,795	5.5
학교보건관리	1	306	0.3
학교시설교육환경개선	152	32,153	36.7
학교시설증개축	6	7,527	8.6
학교신증설	10	20,582	23.5
학교정보화기기보급및관리	1	4,380	5.0
학교체육시설여건개선	5	1,212	1.4
학생생활지도지원	2	605	0.7
학생수련활동지원	2	132	0.2
계	268	87,593	100.0

※ 2015회계연도(전년도) 명시이월 사업 현황: 92건 / 165,290백만원

《사고이월 사업내역》

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
과학교육여건개선	1	3,044	7.0
교육지원청시설관리	1	8,963	20.5
기숙형중학교지원	1	5,112	11.7
다문화및북한이탈주민등자녀교육지원	1	238	0.5
마이스터고운영지원	1	974	2.2
문화예술교육활성화	1	351	0.8
본청시설관리	1	29	0.1
본청운영비	1	12	0.0
직속기관시설관리	4	88	0.2
진로진학교육	2	7,993	18.3
특성화고교육내실화지원	1	1,741	4.0
특수교육운영	1	7,058	16.2
학교시설교육환경개선	26	4,147	9.5
학교시설증개축	2	2,498	5.7
학교신증설	4	1,441	3.3
계	48	43,689	100.0

※ 2015회계연도(전년도) 사고이월사업: 15건 / 26,287백만원

《계속비이월 사업내역》

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
공유재산및물품관리	3	156	1.3
기숙형학교지원	1	453	3.8
직속기관시설관리	3	443	3.8
특별활동지원	1	171	1.5
특성화고교육내실화개선	1	206	1.7
학교급식환경개선	1	61	0.5
학교시설교육환경개선	4	297	2.5
학교시설증개축	5	315	2.7
학교신증설	7	6,318	53.5
학생생활지도지원	2	3,394	28.7
계	28	11,814	100.0

※ 2015회계연도(전년도) 계속비이월사업: 해당없음

6. 예산의 전용

《예산의 전용 현황》

(단위 : 백만원)

소 관	사 업 명	과 목	예산액	전 용 액		전용일자	사 유
				증	감(△)		
계	5건			4,435	4,435		
기 획 관	특별교육재정 수요지원	전 출 금		8		12.08	국립학교 특수교육대상 학생 긍정적행동지원 사업비로 집행하기 위해 예산조정
		학교회계전출금	1,850		8		
	교원인건비	인 건 비	715,550		1,000	12.20	계약제교원인건비 부족으로 교원인건비 집행잔액으로 예산조정
	계약제교원 인 건 비	인 건 비	42,953	1,000			
	지방공무원 인 건 비	인 건 비	147,620		2,800	12.20	계약제교원인건비 부족으로 지방공무원인건비 집행잔액 으로 예산조정
	계약제교원 인 건 비	인 건 비	42,953	2,800			
	지방공무원 인 건 비	인 건 비	147,620		200	12.20	일반직대체인건비 부족으로 지방공무원인건비 집행잔액 으로 예산조정
	계약제직원 인 건 비	인 건 비	2,832	200			
	교육전문직원 인 건 비	인 건 비	20,247		427	12.20	지방공무원 대체인력인건비 부족으로 교육전문직원인건비 집행잔액으로 예산조정
계약제직원 인 건 비	인 건 비	2,832	427				

- 예산의 전용은 집행부 재량으로 예산 중 행정과목이 각 세항·목 간의 상호변경을 통하여 예산집행에 신축성을 부여하기 위한 것으로서 2016회계연도에는 특별교육재정수요지원 등 5건에 44억 3천 5백만원의 예산전용이 있었는바, 전년도 대비 43억 8천 5백만원이 증가하였음.

7. 예비비결산

《예비비 지출내역》

(단위 : 백만원)

과 목	예산액	지출결정액	예산현액	지출액	집행잔액
예비비	15,580	6,369	9,211	0	9,211

* 예비비는 사안발생시 예산배정을 통해 예비비 신청부서의 예산현액으로 관리되기 때문에 지출액은 나타나지 않음.

- 예비비는 중앙도서관 화재에 따른 시설복구사업 등 7개 사업에 63억 6천 9백만원이 지출결정되어 예산액 155억 8천만원에서 지출결정액을 차감한 92억 1천 1백만원이 예산현액임.
- 2016회계연도 예비비 예산액은 전년대비 423억 8천 1백만원이 감소(73.1%)한 155억 8천만원이고, 2016회계연도 예비비 지출결정액은 전년대비 57억 6천 5백만원이 증가하였음.

8. 채권·채무

《채권·채무 현황》

(단위 : 백만원)

구분	'15년도말 현재액	'16년도 증감액		'16년도말 현재액	증·감	증감률(%)
		발생액	소멸액			
채권	58,774	4,253	5,089	57,938	△836	△1.4
채무	526,491	51,023	115,982	461,532	△64,959	△1.2

- 2016년도말 채권 현재액은 579억 3천 8백만원으로 2015년도말 현재액 대비 8억 3천 6백만원이 감소하였으며, 2016년도말 채무 현재액은 4천 615억 3천 2백만원으로 2015년도말 현재액 대비 649억 5천 9백만원이 감소하였음.

9. 재산현황

가. 공유재산

《공유재산 현황》

(단위 : 백만원)

구 분	2015년도말 현 재 액	2016년도 중 증감액		2016년도말 현 재 액	증감액	증감률 (%)
		증 가	감 소			
합 계	4,589,775	262,179	90,681	4,761,273	171,498	3.7
공용재산	4,539,356	252,138	70,580	4,720,914	181,558	4.0
공공용재산	0	0	0	0	0	0.0
보존재산	467	0	0	467	0	0.0
일반재산	49,952	10,041	20,101	39,892	△10,060	△20.1

○ 2016년도말 공유재산 현재액은 4조 7천 612억 7천 3백만원으로 2015년말의 4조 5천 897억 7천 5백만원에 비해 1천 714억 9천 8백만원이 증가하였음. 재산내용으로는 공용재산 4조 7천 209억 1천 4백만원, 일반재산 398억 9천 2백만원 등임.

나. 물 품

《물품 현황》

(단위 : 수량/점, 금액/백만원)

2015년도말 현 재 액		2016년도 중 증감액				2016년도말 현 재 액	
		증 가		감 소			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
11,368	44,310	1,196	7,047	1,583	9,030	10,981	42,327

※ 2016회계연도 교육부 결산 작성기준에 따라 작성(작성대상: 정수 물품)

○ 2016년도말 물품은 수량 10,981점과 금액 423억 2천 7백만원으로 2015년도말에 비해 수량은 387점이 감소하였고, 금액은 19억 8천 3백만원이 감소하였음.

V. 검토의견

1. 총괄

《세입·세출 결산 요약》

(단위 : 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)				
			소계	이월금	보조금 집행잔액	지방교육 채상환	순세계 잉여금
예산액	2,285,845	2,285,845					
예산현액	2,477,422	2,477,422	277,373	143,096	1,489	68,518	64,270
결산액	2,486,700	2,209,327					

- 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 예산현액은 예산 2조 2천 858억 4천 5백만원과 전년도 이월액 1천 915억 7천 7백만원을 더한 2조 4천 774억 2천 2백만원으로 전년도 대비 1천 97억 3천 6백만원이 증가하였음.
- ▶ 세입결산액은 예산현액 2조 4천 774억 2천 2백만원에 대하여 수납액은 2조 4천 867억원으로 예산현액 대비 수납율은 100.4%이고, 불납결손액은 4백만원이며, 미수납액은 5억 4천 7백만원임.
- ▶ 세출결산액은 예산현액의 89.2%인 2조 2천 93억 2천 7백만원으로 전년도 대비 8.7% 증가하였고, 다음연도 이월액은 예산현액 대비 5.8%(전년도 8.1%)인 1천 430억 9천 6백만원이며, 불용액은 예산현액 대비 5.0%(전년도 6.1%)인 1천 249억 9천 9백만원이 발생함.
- ▶ 세계잉여금은 2천 773억 7천 3백만원이고, 이중 이월액 1천 430억 9천 6백만원과 국고보조금 14억 8천 9백만원, 지방교육채 상환 685억 1천 8백만원을 공제한 순세계잉여금은 642억 7천만원임.

2. 세입부문

《세입결산 요약》

(단위 : 백만원)

예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	불납결손액	미수납액	수납율(%)	
					C/A	C/B
2,477,422	2,487,251	2,486,700	4	547	100.4	100.0

○ 세입결산액 예산현액 2조 4천 774억 2천 2백만원에 대하여 수납액은 2조 4천 872억 5천 1백만원으로 예산현액 대비 수납액 비율은 100.4%로 전년도(99.9%) 대비 0.5%가 증가하였으며, 징수결정액 2조 4천 872억 5천 1백만원 대비 수납액 비율은 100.0%로 전년도(99.8%)보다 0.2%가 증가하였음. 불납결손액은 4백만원으로 전년대비 6천 5백만원 감소하였음.

《과목별 미수납액 현황》

(단위 : 백만원)

과 목	미수납액	사유별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납부자 태만	재산 압류중	기 타
합 계	547		95	396	8	1	47
수 업 료	36			21	6	1	8
지난년도수업료	2				2		
임대료수입	34			13			21
보증금회수	180			180			
그외수입	1			1			
과년도수입	294		95	181			18

▶ 미수납액은 징수결정액 대비 0.02%인 5억 4천 7백만원으로 전년도보다 47억 6천 7백만원이 감소하였음. 미수납액 현황은 보증금회수 1억 8천만원, 과년도수입 2억 9천 4백만원 등임.

- ▶ 미수납액의 사유별 원인을 살펴보면, 채무자 거소불명 9천 5백만원, 채무자 재력부족 3억 9천 6백만원, 기타 4천 7백만원임.
- ▶ 전년대비 미수납액이 대폭 감소하여 교육재정 운영에 도움이 되었으므로 향후에도 미수납액 감소를 위해 적극 노력할 필요가 있음.

《세입재원별 결산 현황》

(단위 : 백만원)

구 분 재 원 별		예산현액	결산액	비 고	
				결산액 구성비율(%)	예산현액 대비수입(%)
계		2,477,422	2,486,700	100.0	100.0
이 수 전 입	중앙정부이전수입	1,734,840	1,735,574	70.0	69.8
	지방자치단체이전수입	295,526	298,371	11.9	12.0
	기 타 이 전 수 입	14,589	18,558	0.6	0.7
	소 계	2,044,955	2,052,503	82.5	82.5
자 수 체 입	교수학습활동수입	35,812	35,676	1.4	1.4
	행정 활동 수 입	1,522	1,502	0.1	0.1
	자 산 수 입	16,474	17,676	0.7	0.7
	이 자 수 입	5,587	6,156	0.2	0.2
	금 용 자 산 회 수	565	385	0.0	0.0
	기 타 수 입	5,479	5,774	0.2	0.2
	소 계	65,439	67,169	2.6	2.7
차 입	지 방 교 육 채	51,023	51,023	2.1	2.1
기 타	전 년 도 이 월 금	316,005	316,005	12.8	12.7

○ 세입재원별 결산내역을 살펴보면, 이전수입이 82.5%, 자체수입은 2.7%, 지방교육채 2.1%, 이월금 12.7%임. 이전수입의 경우 전년 대비 1천 39억 8백만원(5.3%)이 증가하고, 지방교육채는 1천 520억 1천만원(74.9%)이 감소하여 충북교육청의 교육재정 여건이 나아졌다고 볼 수 있음.

3. 세출부문

《세출결산 요약》

(단위 : 백만원)

예산액	예산결정후 증감액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 (B)	불용율 (B/A)
2,285,845	191,577	2,477,422	2,209,327	143,096	124,999	5.0

○ 세출결산은 예산현액 2조 4천 774억 2천 2백만원에 대하여 지출액은 2조 2천 93억 2천 7백만원으로 89.2%를 집행하였으며, 이월액은 1천 430억 9천 6백만원으로 전년도보다 484억 8천 1백만원(25.3%)이 감소하고, 집행잔액은 예산현액의 5.0%인 1천 249억 9천 9백만원으로 전년도보다 194억 4천 4백만원(13.5%)이 감소하였음.

《최근 5년간 세출결산 현황》

(단위 : 백만원)

회계연도	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)				
			소계	이월금	보조금 집행잔액	지방교육 채상환	순세계 잉여금
2012	2,259,455	1,947,686	311,769	240,295	1,097	0	70,377
2013	2,408,391	2,154,434	253,957	167,395	567	0	85,995
2014	2,421,187	2,255,244	165,943	95,877	191	0	69,875
2015	2,366,762	2,031,666	335,096	191,577	2,076	19091	122,352
2016	2,486,700	2,209,327	277,373	143,096	1,489	68,518	64,270

○ 결산내역을 항목별로 살펴보면,

▶ 순세계잉여금

- 최근 5년간 순세계잉여금을 비교해 보면 2012년부터 2014년까지 지속적으로 감소하다가, 2015년 1천 223억 5천 2백만원으로 대폭 증가하였다가 2016년에는 642억 7천만원으로 전년대비 580억 8천 2백만원이 감소(47.5%)하여 잉여금이 효율적으로 관리되었음을 보여줌.

▶ 집행잔액

《사업별·원인별 집행잔액 현황》

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	집행잔액	집행잔액 원인별 내역			
			계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	예산집행잔액
계	2,477,422	124,999	23,055		9,246	92,698
인적자원운용	1,162,596	20,925			5	20,920
교수-학습활동지원	209,302	10,798	1,128		7	9,663
교육복지지원	368,022	41,324	21,886			19,438
보건급식체육활동	33,066	2,423	30			2,393
학교재정지원관리	308,894	8,001				8,001
학교교육여건개선시설	263,201	28,454			19	28,435
평생교육	4,700	145			4	141
직업교육	369	1				1
교육행정일반	30,309	1,258	11			1,247
기관운영관리	38,458	1,822				1,822
지방채상환및리스크	47,341	637				637
예비비및기타	11,164	9,211			9,211	

- 집행잔액은 예산현액 2조 4천 774억 2천 2백만원의 5.0% 1천 249억 9천 9백만원으로 전년도 집행잔액 1천 444억 4천 3백만원(불용률 6.1%)보다 194억 4천 4백만원(13.5%)이 감소하였음.
- 집행잔액 원인별 내역을 살펴보면, 계획변경 및 취소가 230억 5천 5백만원, 지급사유 미발생 92억 4천 6백만원, 집행잔액 926억 9천 8백만원으로 집행잔액이 전체 불용율의 74.2%를 차지함.
- 계획변경 및 취소는 전년대비 83억 9천만원(57.2%)이 증가하여 철저한 사전계획 수립으로 계획변경 및 취소가 최소화 될 수 있도록 노력하고, 집행잔액의 주요원인인 인건비 집행잔액과 관련하여 인건비 소요예산 추계의 정확성을 높여 집행잔액이 최소화 될 수 있도록 노력해야 함.

▶ 이월액

- 다음연도 이월액은 예산현액 대비 5.8%에 해당하는 1천 430억 9천 6백만원이 발생하였는데, 이 중 명시이월은 학교시설 교육환경개선 321억 5천 3백만원, 학교신증설 205억 8천 2백만원 등 268건 875억 9천 3백만원으로써 전년대비 117억 3천만원 등 92건 1천 652억 9천만원으로서 전년대비 776억 9천 7백만원이 감소하였음.
- 사고이월은 교육지원청시설관리 89억 6천 3백만원, 진로진학 교육 79억 9천 3백만원, 특수교육운영 70억 5천 8백만원 등 48건 436억 8천 9백만원이 이월되었으며, 전년대비 174억 2백만원이 증가하였음.
- 아울러, 계속비이월은 전년에는 전혀 없었으나 올해 학교신증설 63억 1천 8백만원, 학생생활지도지원 33억 9천 4백만원 등 28건 118억 1천 4백만원이 발생하였음.

▶ 예산의 전용

- 2016회계연도 예산전용은 기획관실 특별교육재정수요지원 등 5건에 44억 3천 5백만원이 발생하였으며, 전년대비 43억 8천 5백만원이 증가하였음.
- 예산의 전용은 「예산의 목적 외 사용금지 원칙」의 예외로서 제한적으로 이루어져야 하는 것이므로 불가피한 사유가 발생한 경우를 제외하고는 예산전용을 최소화 하여야 하며, 계약제교원 인건비 부족이 일어난 원인에 대해서는 설명이 필요함.

▶ 채권 및 채무현황

- 2016년도말 채권액은 579억 3천 8백만원으로 2015년도말 채권액 587억 7천 4백만원에서 8억 3천 6백만원이 감소하였음.
- 2016년도말 채무액은 4천 615억 3천 2백만원으로 2015년도말 채무액 5천 264억 9천 1백만원에서 649억 5천 9백만원이 감소하였음. 2016년도말 채무액 중 차입금은 3천 375억 3천만원이고, BTL사업비는 1천 240억 2백만원임.

▶ 재산현황

- 2016년도말 공유재산은 4조 7천 612억 7천 3백만원으로 공용재산 4조 7천 209억 1천 4백만원, 보존재산 4억 6천 7백만원, 일반재산 398억 9천 2백만원임.
- 2016년도말 물품은 수량 10,981점이고, 현재액은 423억 2천 7백만원임.

▶ 성인지결산

《사업분류별 성인지 사업 결산 총괄》

(단위 : 백만원)

사업분류	사업개수	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)
합 계	24	86,439	97,265	72,231	74.3
여성정책추진사업	8	12,789	12,789	12,551	98.1
성별영향분석평가사업	5	22,500	31,448	21,829	69.4
교육부지정사업	10	50,942	52,820	37,643	71.3
자 체 사 업	1	208	208	208	100.

- 성인지 예산이란 지방회계법 제18조 및 같은법 시행령 제15조에 따라 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 제도임.
- 2016회계연도 성인지 결산 지출액은 총 24개 사업 722억 3천 1백만원으로 총 예산현액 대비 2.9%, 성인지 사업 예산현액 대비 74.3%임.
- 금년도 성인지 예산은 양성평등의식과 문화의 확산, 고용에서의 성격차 해소, 여성의 대표성 제고 및 참여 확대, 폭력근절 및 인권보호, 양성평등한 복지 및 건강증진, 양성평등정책 및 주류화 추진 역량강화를 위한 사업이 중점적으로 운영됨.
- 사업분류별로는 여성정책추진사업 8개(125억 5천 1백만원), 성별영향분석평가사업 5개(218억 2천 9백만원), 교육부지정사업 10개(376억 4천 3백만원), 자체사업 1개(2억 8백만원)임.
- 정책사업별로는 인적자원운용 사업 3개(2억 7천만원), 교수-학습활동지원 사업 14개(439억 3천 3백만원), 교육복지지원사업 1개(33억 5천 5백만원), 학교교육여건개선 사업 1개(239억 1천 4백만원), 평생교육 사업 3개(3억 7천 5백만원), 직업교육 1개 사업(3억 2천 1백만원), 교육행정일반 사업 1개(6천 3백만원)임.
- 성인지 결산 대상사업은 본청 13과 직속 2기관, 교육지원청 10기관의 24개 사업이며, 성과목표 달성현황 분석결과 총 24개 중 15개가 성과목표를 달성(달성률 62.5%)하였으며, 9개의 목표가 미달성되어 향후, 목표달성에 좀 더 노력할 필요가 있다고 사료됨.

○ 2016회계연도 세출 결산내역을 종합적으로 검토해보면 충북교육청이 어려운 재정여건 속에서 효율적인 예산집행을 위해 적극 노력함으로써 순세계잉여금 및 이월액 감소 등 전년대비 교육재정 운영의 효율성이 나아졌다고 볼 수 있음.

- 다만, 집행잔액은 전년대비 총 불용액은 감소되었으나, 예산집행잔액은 증가되어 불용된 사업들에 대한 사전 타당성 검토, 절차에 대한 사전진단, 사업예산 과다계상 등을 철저히 검토하여 편성하고 예산확정 후 불용이 예상되는 사업에 대하여는 감액추경, 예산절감 등을 통해 세출재원의 효율성 제고가 필요하다고 보여짐.
- 예산전용과 관련하여 전년대비 2016회계연도 전용액이 대폭 증가하여 당초 의회에서 의결한 세출예산 과목에 따라 집행하지 못한 결과를 초래하는 바, 예산 편성 당시 충분한 검토를 통해 적정예산을 편성하고, 본예산 또는 추경예산을 통한 계약제 교원 인건비 확보 노력이 필요하다고 보여짐.
- 성인지 결산 결과, 총 24개 사업 세출예산현액 972억 6천 5백만원 대비 결산액은 74.3%인 722억 3천 1백만원을 집행하였음. 특히, 정책분야정책과제별 성인지 사업 결산내역을 살펴보면 초·중등 및 고등교육에서의 양성평등 강화 집행률 68.1%, 생애주기별 고용 활성화 55.6% 등 일부 사업들의 집행률이 미흡한 것으로 드러나 이에 대한 대책마련 및 개선이 필요하다고 보여짐.
- 아울러, 성과목표를 미달성한 9개의 성인지 사업은 담당부서에서 철저한 원인분석 및 대책마련을 통해 향후에는 목표를 달성할 수 있도록 노력해야 할 것임.

○ 결과적으로 2016회계연도 결산 검토를 통하여 나타난 충북교육청의 재정운영결과를 면밀히 분석하여 인력 및 조직의 효율적 운영을 통한 경상경비 절감, 집행잔액 최소화, 장기차입부채 억제, 기존 채무 축소방안 마련, 지방교육재정교부금 확대를 위한 노력, 법정이전 수입의 적기 전입 등 2018년 본예산 편성을 앞두고 재정여건 개선을 위한 대책을 적극 강구하여야 할 것임.

○ 다음사항에 대하여는 검토 및 설명이 요구됨(붙임1)

(붙임1)

【 설명이 필요한 사업 】

■ 재무과

○ 기부금(결산서 40쪽, 설명자료 14쪽)

- 기부금은 학교용지 확보 등에 관한 특례법에 의거하여 학교신설과 관련하여 사업자 등에게 추가적으로 받는 자금으로써, 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 결과 기부금 수납액이 예산현액보다 39억 6천 9백만원이 증가한 사유에 대해 구체적인 설명이 필요함.

■ 재무과

○ 보증금회수(결산서 41쪽, 설명자료 30쪽)

- 공유재산 및 물품관리법, 충청북도교육비특별회계 소관 공유재산 관리조례와 관련하여 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 결과 징수결정액 5억 6천 5백만원 중 충북교육청노조 전세금과 제주수련원 관사 전세금 3억 8천 5백만원은 수납되었으나, 나머지 1억 8천만원은 미수납(채무자 채력부족)된 사유가 무엇이며, 향후 보증금회수를 위한 대책에 대해 설명이 필요함.

■ 재무과

○ 위약금(결산서 42쪽, 설명자료 42쪽)

- 위약금은 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 및 시행규칙에 의거하여 약정위반으로 인한 위약금 수입으로써, 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 결과 위약금 수납액이 예산현액보다 7억 8천 7백만원이 증가한 사유에 대해 구체적인 설명이 필요함.

■ 기획관

○ 계약제교원인건비(결산서 59쪽·369쪽, 설명자료 59쪽)

- 계약제교원인건비는 정규교원의 결원에 따른 교원의 안정적 확보를 위해 계약제 교원을 운용하기 위한 인건비임. 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 결과 계약제교원인건비 부족으로 인하여 교원인건비 및 지방공무원인건비 집행잔액 38억원을 전용하였는데, 추경을 통해 인건비를 증액하지 않고 전용한 사유가 무엇인지 설명이 필요하며, 전용을 통해 38억원이나 증액했음에도 불구하고 불용액이 67억 8천 4백만원으로 나타난 사유에 대해 자세한 설명이 필요함.

■ 유초등교육과

○ 검정고시관리(결산서 74쪽)

- 유초등교육과 검정고시관리의 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 결과 집행률은 10.6%로서 여비 및 민간이전은 집행률이 0%임. 검정고시관리 집행률이 10.6%에 그친 사유가 무엇이며, 향후 예산액을 감액하거나 집행률을 향상할 수 있는 방안에 대해 설명이 필요함.

■ 진로직업특수교육과

○ 특수교육운영(결산서 90·129쪽, 설명자료 150쪽)

- 진로직업특수교육과의 특수교육지원을 위한 특수교육원 설립과 관련하여 2016년 제2회 추경사업으로 부지 용도 변경에 따른 공사기간 부족으로 70억 5천 8백만원의 사고이월하였는데, 부지 용도 변경 사유 및 이월에 따른 개원계획에 차질은 없는지에 대해 자세한 설명이 필요함.

■ 과학국제문화과

○ 학교정보화기기보급및관리(결산서 103쪽, 설명자료 201쪽)

- 학교정보화기기 보급 및 관리는 2016년 2회 추경사업으로 각급 학교 현황 조사 및 대량의 컴퓨터 보급, 설치기간 부족으로 43억 8천만원 전액을 명시 이월함. 추경에 반영하기 전 학교 현황 조사가 이루어지지 않은 사유 및 설치 소요기간 등 명시이월 사유에 대해 자세한 설명이 필요함.

■ 재무과

○ 지방교육채상환(결산서 183쪽, 설명서 303쪽)

- 지방교육채상환과 관련하여 2016년 상환액 200억원외에 2017년 1월 20일 결산상 잉여금으로 2014년(2009. 공공자금 차환) 발행한 금융채를 상환한 내용에 대해 설명이 필요하며, 현재 충청북도교육청의 전체 지방교육채 규모 및 상환계획에 대해 설명이 필요함.

■ 교육복지과

○ 누리과정지원(결산서 134쪽·187쪽, 설명자료 320쪽)

- 누리과정지원과 관련하여 학교회계전출금(유치원)이 계획 대비 원아수 변동으로 42억 4천만원의 불용액이 발생하였는데, 당초 계획한 원아수와 결산시 원아수 차이 및 이러한 차이가 발생한 사유에 대해 설명이 필요하며, 향후 정확한 산출과 불용액을 감소할 방안에 대해 설명이 필요함.

(붙임2)

2016회계연도 결산 검토자료

▣ 집행잔액 1천만원 이상, 불용액 비율 20% 이상 사업

(단위 : 천원)

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
기 획 관	계약제교원인건비	민간이전	7,785,518	1,915,528	24.6
	교육정책기획관리	무형자산	11,200	11,200	100.0
	법무관리	운영비	117,873	38,436	32.6
	예비비	예비비및기타	9,210,830	9,210,830	100.0
	특별교육재정수요지원	경상교육지원 사업비	50,000	15,500	31.0
	특별교육재정수요지원	투자교육지원 사업비	100,000	73,600	73.6
	특색교육과정운영	운영비	57,370	16,006	27.9
유 초 등 교 육 과	검정고시관리	민간이전	58,374	33,374	57.2
	검정고시관리	운영비	27,305	23,284	85.3
	계약제교원인건비	인건비	1,330,000	276,980	20.8
	계약제교원인건비	학교회계전출금	168,000	75,590	45.0
	교원연수지원	여비	161,870	40,663	25.1
	교원임용관리	민간이전	1,468,000	451,299	30.7
	사립유치원지원	학교회계전출금	50,463	10,442	20.7
	순회교사제운영	복리후생비	59,280	12,137	20.5

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	비용률 (%)
중 등 교 육 과	계약제교원인건비	학교회계전출금	267,000	68,585	25.7
	교과서지원	운영비	4,340,671	1,552,344	35.8
	교과서지원	학교회계전출금	391,106	327,876	83.8
	교원인사관리	운영비	49,389	12,175	24.7
	학력평가관리	운영비	389,938	101,305	26.0
진로직업특수교육과	저소득층자녀방과후 자유수강권지원	학교회계전출금	5,400,000	1,608,558	29.8
	특수교육운영	민간이전	73,100	17,600	24.1
	특수교육운영	운영비	1,150,060	1,123,340	97.7
과 학 국 제 문 화 과	외국어교육활동지원	운영비	115,960	39,617	34.2
	원어민교사및보조 강사운영	인건비	34,200	18,450	53.9
체 육 보 건 안 전 과	체육대회지원	민간이전	130,000	46,000	35.4
	체육대회지원	전출금등	78,040	52,820	67.7
	체육대회지원	연구개발비	30,000	30,000	100.0
	학교시설교육환경개선	운영비	62,156	16,116	25.9
	학생생활지도지원	인건비	20,224	11,224	55.5
총 무 과	교직원복지대여	민간이전	20,000	15,419	77.1
	교직원복지지원	민간이전	1,821,300	534,881	29.4
	지방공무원인건비	인건비	1,120,000	545,943	48.7
	지방공무원인사관리	운영비	117,810	84,435	71.7
	지방공무원임용관리	운영비	67,700	21,051	31.1
행 정 과	기숙형학교지원	건설비	42,273,143	25,565,157	60.5
	사립유치원지원	학교회계전출금	1,473,000	311,280	21.1
	학교신증설	운영비	73,505	21,741	29.6
	학생배치계획관리	운영비	89,910	25,158	28.0

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	비용률 (%)
교 육 복 지 과	계약제직원인건비	복리후생비	2,080,000	785,618	37.8
	계약제직원인건비	민간이전	128,235	27,623	21.5
	교육급여지원	민간이전	106,821	23,259	21.8
	교육급여지원	전출금등	60,093	24,916	41.5
	교육급여지원	학교회계전출금	5,094,658	1,279,471	25.1
	비정규직인사관리	운영비	17,089	10,731	62.8
	정보화지원	운영비	1,667,359	379,144	22.7
	토·공휴일중식지원	자치단체이전	5,320,000	1,243,130	23.4
시 설 과	학교시설증개축	운영비	52,101	21,869	42.0
교 육 과 학 연 구 원	교과자료개발보급	운영비	44,060	13,652	31.0
학 생 교 육 문 화 원	학교체육활성화지원	운영비	793,271	177,645	22.4
학 생 외 국 어 교 육 원	교육지원청운영	운영비	90,717	30,682	33.8
	외국어교육활동지원	민간이전	56,112	16,389	29.2
청 명 학 생 교 육 원	대안교육운영지원	보전금	111,770	30,687	27.5
유 아 교 육 진 흥 원	유아교육지원	유형자산	99,000	38,677	39.1
청 주 교 육 지 원 청	학교체육시설여건개선	건설비	1,883,703	487,675	25.9
충 주 교 육 지 원 청	체육대회지원	운영비	48,300	10,046	20.8
합 계			97,897,585	48,957,159	50.0