

검 토 보 고 서

2012년도 제2회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안



예산결산특별위원회
전 문 위 원

목 차

I. 추가경정예산안의 편성 개요

1. 예산편성 배경 및 사유
2. 추가경정예산안의 규모

II. 추가경정예산안의 주요내용

1. 세입예산안
2. 세출예산안
3. 계속비 사업
4. 채무부담 행위액
5. 명시이월 사업비
6. 지방채

III. 주요내용 검토의견

1. 세입 예산안
2. 세출 예산안

검 토 보 고 서

2012년도 제2회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안이
2012. 12. 4. 충청북도 교육감으로부터 제출되어 이에 대한 검토보고임.

I. 추가경정예산안의 편성 개요

1. 예산편성 배경 및 사유

- 제2회 추가경정예산은 정부의 특별교부금 및 국고보조금, 지방 자치단체전입금의 추가 통보에 따른 사업과 일부 사업에 대한 조정을 위해 편성되었음.

2. 추가경정 예산안의 규모

- 2012년도 제2회 교육비특별회계 추가경정 예산안의 규모는 기정 예산액 2조 475억 2,606만원보다 371억 5,230만원이 증액된 2조 846억 7,836만원으로써 기정예산대비 1.8% 증가 되었음.

- 2012년도 제2회 추가경정예산안 규모 -

(단위 : 천원)

2012년 2회추경 예산액 (A)	2012년 기정예산액 (B)	증 감		비 고
		금액(A-B)	비 율(%)	
2,084,678,355	2,047,526,056	37,152,299	1.8	

Ⅱ. 추가경정예산안의 주요내용

1. 세입예산안

제2회 추가경정 세입예산안은 2조 846억 7,836만원으로

- 세입 재원 중 중앙정부이전수입이 81.1%인 1조 6,911억원이며, 지방자치단체이전수입이 10.7%인 2,216억원, 기타 이전수입이 63억원으로 전체 세입 중 이전수입 비중이 92.1%를 차지하고 있음.
- 또한, 교수-학습활동수입, 행정활동수입, 자산수입, 이자수입 등 자체수입은 569억원(2.7%)이며
- 기타 전년도이월금은 1,088억원(5.2%)으로 편성되었음.

- 2012년도 제2회 추가경정 세입예산안 총괄 -

(단위 : 천원/%)

구 분		2회 추경 예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감율 (%)
합 계		2,084,678,355	100	2,047,526,0256	100	37,152,299	1.8
이전 수입	중앙정부 이전수입	1,691,096,430	81.1	1,689,171,324	82.5	1,925,106	0.1
	지방자치단체 이전수입	221,594,255	10.7	197,506,011	9.6	24,088,244	12.2
	기타이전수입	6,312,597	0.3	1,026,136	0.1	5,286,461	515.2
	소계	1,919,003,282	92.1	1,887,703,471	92.2	31,299,811	1.7
자체 수입	교수-학습 활동수입	34,623,469	1.6	36,778,748	1.8	△2,155,279	△5.9
	행정활동수입	1,043,861	0.1	1,157,957	0.1	△114,096	△9.9
	자산수입	6,284,865	0.3	2,321,901	0.1	3,962,964	170.7
	이자수입	10,663,875	0.5	8,767,994	0.4	1,895,881	21.6
	기타수입	4,288,216	0.2	2,025,198	0.1	2,263,018	111.7
	소계	56,904,286	2.7	51,051,798	2.5	5,852,488	11.5
기타	전년도이월금	108,770,787	5.2	108,770,787	5.3	0	0.0

1) **이전수입**은 기정예산 대비 313억원(1.7%)이 증가된 1조 9,190억원임

- 중앙정부이전수입이 기정예산보다 **19억원(0.1%) 증액**되었는데, 이는 '12년 보통교부금 및 '11년 정산분 조정액 △134억원과, 국가시책수요사업, 지역교육현안수요사업 등에 대한 특별교부금 159억원, 특성화고 장학금 감교부 등에 따른 국고보조금 6억원이 감액된 것임.
- 지방자치단체이전수입은 2011 지방교육세전입금 정산분 107억원과 시도세 전입금 17억원, 학교용지일반회계부담금 17억원, 자치단체 전입금 100억원 등 **241억원(12.2%)이 증액**되었음.
- 기타이전수입은 민간에서 지원되는 민간이전수입으로 주중초중축비용지원 등 기부금과 대학수학능력시험 경비 등에 대하여 **53억원(515.2%)이 증액**되었음

2) **자체수입**은 기정예산 대비 59억원(11.5%)이 증가된 569억원임.

- 교수·학습활동수입 **22억원(△5.9%) 감액**
 - 만5세아 수업료면제, 부강공고 세종시 편입으로 인한 수업료 감액 등을 반영한 수업료 수입 등 22억원이 감액된 346억원임.
- 행정활동수입 **1억원(△9.9%) 감액**
 - 충청북도학생교육문화원 공사로인한 입장료 및 일일사용료 등 감액으로 사용료 수입 등이 1억원 감액된 10억원임.
- 자산수입 **40억원(170.7%) 증액**

- 폐교재산 등 임대료수입 7,000만원과 제천시 하수관거 정비 사업 편입보상 등 토지매각수입 35억원, 백마분교장건물보상비 등 건물매각수입 3억원 등이 증가된 63억원임.

○ 이자수입은 정기, 기타예금 이자수입으로 19억원(21.6%) 증가

○ 기타수입은 변상금, 위약금, 연체료, 과태료 등으로 23억원(111.7%) 증가

3) 기타 전년도 이월금은 1,088억원(5.2%)임.

2. 세출예산안

1) 2012년도 제 2회 교육비특별회계 추가경정 세출예산 총 규모는 기정예산 2조 475억원 보다 372억원(1.8%)이 증액된 2조 847억원임.

2) 부문별 주요내용을 살펴보면

○ 유아 및 초·중등학교교육 부문은 총 1조 9,784억 8,879만원으로 전체 세출예산의 94.9%를 차지하며 기정예산 대비 251억 2,440만원(1.3%)을 증액 편성

○ 평생·직업교육 부문은 총 46억 2,494만원으로 전체 세출예산의 0.2%를 차지하며 기정예산 대비 6,949만 (1.5%)을 증액 편성

○ 교육일반 부문은 총 1,015억 6,462만원으로 전체 세출예산의 4.9%를 차지하며 기정예산 대비 119억 5,841만원(13.3%)을 증액 편성

- 부문별·정책사업별 세출예산안 -

(단위 : 천원/%)

구 분		추경예산(안)	구성비 (%)	기정 예산	구성비 (%)	증 감	증감률 (%)
부문	정책사업						
계		2,084,678,355	100.0	2,047,526,056	100.0	37,152,299	1.8
유아 및 초 ·중· ·고 ·교육	소 계	1,978,488,793	94.9	1,953,364,392	95.4	25,124,401	1.3
	인적자원운용	1,030,644,590	49.4	1,076,060,323	52.6	△45,415,733	△4.2
	교수·학습활동 지원	224,532,536	10.8	216,420,713	10.6	8,111,823	3.7
	교육복지지원	180,611,605	8.7	186,551,621	9.1	△5,940,016	△3.2
	보건/급식/체 ·육활동	31,369,448	1.5	25,327,047	1.2	6,042,401	23.9
	학교재정 ·지원관리	271,681,186	13.0	269,447,915	13.1	2,233,271	0.8
	학교교육 ·여건개선시설	239,649,428	11.5	179,556,773	8.8	60,092,655	33.5
평생 ·직업 ·교육	소 계	4,624,942	0.2	4,555,452	0.2	69,490	1.5
	평생교육	3,937,442	0.2	3,867,952	0.2	69,490	1.8
	직업교육	687,500	0.0	687,500	0.0	0	0.0
교육 ·일반	소 계	101,564,620	4.9	89,606,212	4.4	11,958,408	13.3
	교육행정일반	27,592,622	1.3	27,706,006	1.4	△113,384	△0.4
	기관운영관리	43,327,559	2.1	31,030,253	1.5	12,297,306	39.6
	지방채상환 및 ·리스료	23,164,544	1.1	23,164,544	1.1	0	0.0
	예비비 및 ·기타	7,479,895	0.4	7,705,409	0.4	△225,514	△2.9

3) 정책사업별 주요 증감내역을 살펴보면

- 인적자원 운용 예산은 기정예산대비 454억원(△4.2%) 감액되었는데
 - 이는 교원인건비 및 맞춤형 복지비 집행잔액과 기간제 교사 수요 증가에 따른 인건비 부족분을 계상한 것으로 주요 증감내역으로는
 - 교원인건비 및 맞춤형 복지비 집행잔액 등 △396억원

- 인건비 집행잔액 감액 및 연금부담금 및 퇴직수당 부담금 부족분 증액 등 △46억원
- 교원의 대체수요 증가로 인한 계약제 교원 인건비 3억원
- 교원의 대체수요 증가로 인한 비정규직 인건비 2억원
- 학교직원 맞춤형복지 대상인원 감소로 인한 집행잔액 △3억원
- 사업취소 등으로 인한 교원자격연수과정비 잔액 △2억원
- 초등신규교사 임용 시험전형 단계축소 등 △3억원
- 지방공무원 인사관리 및 비정규직 관리 등 집행잔액 △1억원
- 영유아보육수당 신청인원 감소로 인한 집행잔액 △2억원

○ 교수-학습활동지원 예산은 기정예산대비 81억원(3.7%)이 증액되었는데 주요증감 내역으로는

- 초등정보화 교재 「재미있는 정보와생활」 수요부족으로 사업취소 감액 △1억원
- 특수교육과정 개편사항 나이스 반영 개발지원금 △2억원
- 방송통신고 온라인 학습에 따른 보충학습과정 수요감소 △1억원
- 글로벌선도학교 및 학국어교육과정 운영비 3.5억원
- 유치원돌봄교실 운영비 추가지원 3억원
- 도서구입비 2억원
- 충주지역고등학교 미국어학연수, 청원교육지원청 학생연수비 등 15억원
- 녹색성장교육 선도교육청 운영비 1억원
- 청주농고기숙사신축비 45억원
- 특성화고 글로벌역량강화사업비 4억원
- 기술사관프로그램 운영비 2.5억원
- 교단선진화 물품구입비 3억원
- 운동부연습장 및 휴게시설 확충 등 사업비 42억원
- 올림픽 종목 운동부 지원교 선정 행정지원비 등 1억원

- 농산촌방과후학교 및 방과후학교센터지원비 등 8억원
- 방과후학교맞춤형 자유수강권 지원비 잔액 등 △ 5억원
- 학생오케스트라운영비 지원 4억원
- 교육소외계층 교육사업 위탁금 1억원
- e-교과서기능개선 및 온라인 전송 사업추진 시도분담금 1억원이 증액됨

○ **교육복지지원** 예산은 기정예산대비 59억원(△3.2%)이 감액되었는데 주요 증감내역으로는

- 만 3,4세 사립유치원아 예산계상 대비 지원아수 증가 등 저소득층유아교육비 지원 20억원
- 중학교학교운영지원비 징수 위헌 결정으로 인한 감액분 등 저소득층자녀학비지원 △16억원
- 자퇴, 전출, 취업등으로 저소득층 자녀 중식비 지원 제외 등 △9억원
- 지원학생수 감소 및 학교급식비 중간정산 결과 감액 △1억원
- 피산오성중학교 시설공사 완료에 따른 집행잔액 감액 △3억원
- **누리과정 교육비 집행잔액 감액 △50억원이 감액됨.**

○ **보건/급식/체육활동** 예산은 60억원(23.9%)이 증액 되었는데

- 이는 특별교부금지원에 따른 전문상담인력 인건비 및 여비 등 2억원
- 학교석면시설보수 등 학교환경위생관리 잔액 △1억원
- 학교급식시설 현대화에 따른 급식기구 구입비 6억원
- 급식시설 개선을 위한 급식시설현대화 사업비 54억원이 증액됨.

○ **학교재정 지원관리** 예산은 22억원(0.8%)이 증액 되었는데

- 이는 학교자체예산으로 해결하기 어려운 기타학교운영재정 지원비임

○ **학교교육여건개선시설** 예산은 601억원(33.5%)이 증액 되었는데

- 이는 광혜원고등학교이전 내복초 다목적교실 증축 등 99억원
- 학산정보고 특수학급 신설에 따른 리모델링비 등 4억원

- 교실증개축 대상교 예산 등 129억원
- 대안학교 기숙사 및 부대시설리모델링비 등 26억원
- 다목적교실 증축비 등 295억원
- 초등학교교육환경개선시설비 등 집행잔액 △6억원
- 중학교교육환경개선시설비 등 집행잔액 △1억원
- 고등학교교육환경개선시설비 등 집행잔액 △1억원
- 노후 된 학교시설 보수 및 외부환경개선을 위한 교육환경개선 사업비 등 7억원
- 장락초 운동장 확장에 따른 시설비 및 부지매입비 등 37억원
- 가덕초, 강외초, 행정초 등 교육환경개선시설비 7억원
- 동인초 급수대 설치, 괴산고 전기시설 보수 등 교육환경개선 시설비 2억원 등임.

○ **평생교육** 예산은 기정예산대비 6,900만원(1.8%)이 증액되었는데

- 이는 가정과 사회가 함께하는 토요학교 사업비 등의 사업비 임.

○ **교육행정일반** 예산은 기정예산대비 1억원(△0.4%)이 감액되었는데

- 예결산관리, 예산성과금, 공유재산 매입 완료, 특수교육대상자 통학지원 등 집행잔액과 2013학년도 **미원공고** 전공과 설치운영에 따른 비품, 통학버스 임차료 등임.

○ **기관운영관리** 예산은 기정예산대비 123억원(39.6%)이 증액되었는데

- 이는 지역교육청 전기료 추가소요액 등 기본 운영비 1억원
- 본청 및 직속기관 기본운영비 집행잔액 △1억원
- 본청 및 지역교육청 노후시설 보수비 123억원 임.

○ **예비비 및 기타** 예산은 기정예산대비 2억원(2.9%)이 감액된 75억원임.

4) 기관별 예산 세부내역을 살펴보면

- 기관별 세출예산안 -

(단위 : 천원, %)

기 관 명	예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감률 (%)
총 계	2,084,678,355	100.0	2,047,526,056	99.9	37,152,299	1.8
본 청	1,689,386,670	81.0	1,714,241,911	83.7	△24,855,241	△1.4
기 획 관	1,171,190	0.1	0	0.0	1,171,190	순증
감 사 관	317,879	0.0	339,829	0.0	△21,950	△6.5
학 교 정 책 과	79,727,429	3.8	80,282,150	3.9	△554,721	△0.7
교 수 학 습 지 원 과	20,181,621	1.0	19,630,460	0.9	551,161	2.8
과 학 직 업 교 육 과	4,888,185	0.2	0	0.0	4,888,185	순증
체 육 보 건 급 식 과	34,475,018	1.7	34,755,449	1.7	△280,431	△0.8
학 교 폭 력 예 방 과 대 책 과	687,274	0.0	0	0.0	687,274	순증
방 과 후 학 교 지 원 단	2,063,000	0.1	0	0.0	2,063,000	순증
교 원 학 생 지 원 과	11,429,789	0.5	11,442,349	0.6	△12,560	△0.1
초 등 교 육 과	30,045,195	1.4	30,253,695	1.5	△208,500	△0.7
중 등 교 육 과	19,447,075	0.9	20,345,688	1.0	△898,613	△4.4
산 업 정 보 평 생 과	39,175,813	1.9	40,531,309	2.0	△1,355,496	△3.3
총 무 과	166,176,844	8.0	151,973,623	7.4	14,203,221	9.3
행 정 과	14,757,263	0.7	0	0.0	14,757,263	순증
재 무 과	68,435,792	3.3	75,155,024	3.7	△6,719,232	△8.9
시 설 과	26,755,748	1.3	27,089,679	1.3	△333,931	△1.2
기 획 관 리 과	10,416,672	0.5	10,824,184	0.5	△407,512	△3.8
행 정 예 산 과	1,159,234,883	55.6	1,211,618,472	59.2	△52,383,589	△4.3
직 속 기 관	16,850,930	0.8	17,494,863	0.9	△643,933	△3.7
지 역 교 육 청	378,440,755	18.2	315,789,282	15.4	62,651,473	19.8

- 감사담당관실 등 본청은 1.4%인 249억원이 감액되었고
- 직속기관은 △3.7%인 6억원이 감액되었으며
- 지역교육청은 19.8%인 627억원이 증액되었음.

3. 계속비 사업 : 해당없음

4. 채무부담 행위액 : 해당없음

5. 명시이월 사업비

- 2012년도 세출예산 중 당해 연도 내에 지출이 끝나지 못할 것이 예상되는 사업에 대하여 다음연도에 이월하여 사용하고자 의회에 제출된 명시이월사업은 청주농고기숙사 신축비 등 총 50건에 915억원을 이월 요구하였음.

구	분	건 수	예산액(천원)	이월액(천원)	비고
합	계	50건	92,040,041	91,482,786	
도	교	8건	30,299,402	30,228,520	
지	역	42건	61,740,639	61,254,266	

6. 지방교육채

(단위 : 천원/%)

지방채 구 분	기간		이 율 (%)	기 채 액	기 상 환 액	당해연도상환계획액(2012)			금후상환 계 획 액	기 채 사 유
	기 채 연 도	상 환 완 료 예 정 연 도				원 금	이 자	계		
차입금 (공공 자금 관리 기금)	2009	2024	4.85	87,311,340	0	0	4,257,804	4,257,804	87,311,340	○'09년 세수감소에 따른 지방교육재정 교부금 감액보전 - 상환재원:국고 - 사업:학교교육여건 개선시설 - 5년거치 10년분할 상환

Ⅲ. 주요내용 검토의견

1. 세입예산안

- 세입예산 총 규모는 당초 예산보다 372억원(1.8%)이 증액된 2조 847억원으로 편성되었는데 이는 이전수입이 313억원(1.7%) 증액되

고, 자체수입이 59억원(11.5%)이 증액 편성된 것임.

- 이전수입은 중앙정부이전수입 19억원, 지방자치단체 이전수입 241억원, 기타이전 수입 53억원 등 의존수입으로 313억원이 증액되었음.
- 자체수입은 59억원이 증액되었는데 이는
 - 입학금, 수업료, 기숙사 및 급식비 등 교수-학습활동수입 22억원 감액
 - 사용료 및 수수료 수입 등 행정활동수입 1억원 감액
 - 진천삼수초 근린공원 편입손실 보상비 등 토지 매각비, 백마분교 건물 매각 등 자산수입 40억원 증액
 - 이자수입 19억원 증액
 - 변상금, 위약금, 과태료 등 기타수입 23억원 증액

2. 세출예산안

1) 세출예산 총괄

- 금번 추경예산은 과도한 불용액 발생이 예상되는 사업비는 감액하고, 광혜원고등학교 이전 학교신설비, 학교시설 증개축, 다목적교실 확충 및 보수, 교육환경개선시설 등 **학생수용시설 확충과 교육환경 개선사업비**, 특별교부금과 국고보조금 등의 지원에 따른 **성립전 집행사업비**를 증액한 것임.

☞ 정리추경시(12월)에 학교시설 증개축, 다목적교실 확충 및 보수, 교육환경개설시설 등의 사업비를 본예산이나 1회 추경예산에 편성하지 않고 2회 추경예산에 계상 후 연내 집행 불가로 바로 명시이월 시키고 있음.

이는 사업의 성질상 정리추경 예산안으로 편성하면 연내에 예

산집행이 어려운 사업임을 인지하고도 예산을 계상한 것으로 써 예산이월제도의 취지와는 맞지 않는 것임.

☞ 국가 또는 지방자치단체 등으로부터 그 용도가 지정되고 소요 전액이 교부된 경비는 성립전으로 집행하고 추경에 계상할 수 있도록 하고 있으나, 의회의 사전의결 원칙과 맞지 않는데 불가피한 경우를 제외하고는 가급적 추경 예산에 편성하여 의회심의 받을 수 있도록 하여야 할 것임.

☞ 교과교실운영경비지원비의 75.8%를 감액 계상하였고 주5일수업정착지원 시도 분담금은 전액 감액하였는데, 당초 수요파악이 잘못된 것인지 예산 과다 반영인지에 대한 설명이 필요함 (P227)

☞ 교직사랑체험수기공모(발간비 , 포상금), 충북교육비전 21(교재, 자료발간), 장학활동 사례집 발간(인쇄비) 예산은 사업 미실시로 전액 감액하였는데, 예산을 계상할때는 중앙계획과 중복되는지 여부 등을 면밀히 파악하여 이중 계상으로 예산이 사장되는 일이 없도록 하여야 할 것임.
(P231, P233, P239)

☞ 한국형마이스터고운영지원비에 대한 특별교부금이 2011년 12월 16일에 확정되었음에도 1회추경 예산에 계상치 않고, 2회추경예산에 계상한 사유에 대한 설명이 필요함.(P291, 설명자료122)

☞ 제천제일교(2011년 제2회 심의위원회), 일신여고(2012년 제3회 심의위원회) 교실 증 개축은 교육청 재난위험시설심의위원회

심의를 거쳤으므로 투자심사를 받지 않았음.(적정)(P474, 설명자료253)

☞ 청석고등학교 냉난방기 교체와 청주여자상업고등학교 냉난방기 교체 금액이 많이 차이가 나는 이유에 대한 설명이 필요함.(P509)

☞ 기숙형학교 육성 추진단 운영을 위한 학생 교육과 우수학교 탐방 사업의 수혜 대상자가 서로 다른지, 사업의 성격이 어떻게 다른가에 대한 설명이 필요함.(P307, 설명자료 309)

■ 학생교육 : 9,800천원

- 버스임차료(500,000원 × 2대 × 5회) : 5,000천원

- 급량비(7,000원 × 80명 × 5회) : 2,800천원

- 용품(100,000원 × 5회) : 500천원

- 강사수당 : 1,500천원

■ 우수학교탐방 : 7,800천원

- 버스임차료(500,000원 × 2대 × 5회) : 5,000천원

- 급량비(7,000원 × 80명 × 5회) : 2,800천원

☞ 기숙형중학교(속리산 중학교) 홍보 운영비로 2,460천원이 계상되었는데, 꼭 필요한 경비인지 설명이 필요함.(설명자료 310)

2) 명시이월 사업

○ 명시이월 사업비는 총 50건에 915억원 임.

○ 최근 명시이월액이 큰 폭으로 줄어들고 있고, 2회 추경 후 명시이월을 통한 동절기 공사 요소가 줄어 안전사고 위험이 줄어들

었다고 사료됨. 또한 명시이월의 86%가 2회 추경 사업임.

- ☞ 명시이월의 요건은 특정한 사업 또는 사무가 상당한 기간이 소요됨으로써 연도 내에 지출을 하지 못하거나 특수한 사정으로 사업시기가 늦어져 연도 내에 완결을 못하는 경우인데, 2회 추경에 계상하면서 바로 명시이월 하는 것(43건)은 예산 편성시기의 적정성을 유지하지 못한 것으로 사료되는 바, 예산의 편성시기 등 면밀한 검토 후 예산을 편성하여야 하며 장기적인 재정운용계획과 사업집행에 보다 철저를 기해야 할 것으로 사료됨