

'17. 11. 28.(화) 10:00

예산결산특별위원회

# 검 토 보 고 서

2017년도 제4회 충청북도교육비특별회계 세입·세출 추가경정예산안



예산결산특별위원회  
전 문 위 원

# 목 차

## I. 제4회 추경 예산안 총규모

## II. 예산안 주요내용 검토

1. 세입 예산안
2. 세출 예산안
3. 계속비사업 조서
4. 채무부담행위액 조서
5. 명시이월 사업비 조서
6. 지방교육채 조서

## III. 검토의견

1. 총 괄
2. 세입 예산안
3. 세출 예산안

# 검 토 보 고 서

2017. 10. 31. 충청북도교육감으로부터 제출되어, 교육위원회 예비심사(2017. 11. 24.)를 거쳐 우리위원회에 회부된 2017년도 제4회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안에 대한 검토보고임.

## I. 제4회 추경 예산안 총규모

(단위: 천원, %)

구 분	제4회 추경예산	기정예산	증감액	증감률
세입·세출	2,624,717,023	2,594,214,364	30,502,659	1.2

- 2017년도 제4회 충청북도교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안은 2조 6,247억원으로,
- 기정예산 2조 5,942억원 보다 305억원(1.2%)이 증가하였음.

## II. 예산안 주요내용 검토

### 1. 세입 예산안

#### ① 세입총괄

(단위: 천원, %)

구 분	제4회 추경예산	구성비	기정예산	증감액	증감률
합 계	2,624,717,023	100	2,594,214,364	30,502,659	1.2
이전수입	2,406,120,704	91.7	2,385,811,288	20,309,416	0.9
자체수입	63,630,860	2.4	53,437,617	10,193,243	19.1
차 입	89,206,413	3.4	89,206,413	0	0
기 타	65,759,046	2.5	65,759,046	0	0

○ 2017년도 제4회 충청북도교육비특별회계 세입 추가경정예산안은 총 2조 6,247억원으로

- 이전수입은 203억원(0.9%)이 증액된 2조 4,061억원이며, 자체수입은 102억원(19.1%) 증액된 636억원임.
- 금융기관 차입금 892억원과 기타 전년도이월금은 658억원은 기정예산 대비 변동 없음.

## ② 이전수입

(단위 : 천원, %)

과 목	제4회 추경예산	기정예산	증 감	증감률
<b>이전수입 계</b>	<b>2,406,120,704</b>	<b>2,385,811,288</b>	<b>20,309,416</b>	<b>0.9</b>
<b>중앙정부이전수입</b>	<b>2,086,672,299</b>	<b>2,072,695,570</b>	<b>13,976,729</b>	<b>0.7</b>
보통교부금	1,890,078,515	1,890,078,515	0	0
특별교부금	63,007,329	48,659,514	14,347,815	29.5
국고보조금	5,373,043	5,744,129	△371,086	△6.5
유아교육지원특별회계	128,213,412	128,213,412	0	0
<b>지방자치단체이전수입</b>	<b>309,880,212</b>	<b>306,265,753</b>	<b>3,614,459</b>	<b>1.2</b>
법정이전수입	256,062,304	256,167,313	△105,009	0
지방교육세 전입금	172,258,830	172,258,830	0	0
시도세 전입금	31,831,788	31,831,788	0	0
학교용지일반회계부담금	16,181,708	16,181,708	0	0
지방교육재정교부금보전금	35,335,885	35,335,885	0	0
교육급여보조금	454,093	559,102	△105,009	△18.8
비법정이전수입	53,817,908	50,098,440	3,719,468	7.4
광역자치단체전입금	1,168,447	1,168,447	0	0
기초자치단체전입금	52,049,461	48,329,993	3,719,468	7.7
국고지원전입금	600,000	600,000	0	0
<b>기타이전수입</b>	<b>9,568,193</b>	<b>6,849,965</b>	<b>2,718,228</b>	<b>39.7</b>
기부금	7,040,227	4,529,057	2,511,170	55.4
기타지원금	1,647,966	1,440,908	207,058	14.4
전입금	880,000	880,000	0	0

- 이전수입은 기정예산 대비 203억원(0.9%)이 증액된 2조 4,061억원으로, 보통교부금·특별교부금·국고보조금 등 중앙정부이전수입이 140억원(0.7%) 증액된 2조 867억원이며, 지방자치단체 이전수입은 36억원(1.2%) 증액된 3,098억원, 기타이전수입은 27억원(39.7%)이 증액된 96억원임.
- 이를 세부적으로 살펴보면,
  - 중앙정부이전수입 140억원은 특별교부금 143억원을 증액 계상하고, 국고보조금 3억원을 감액 계상하여 금회 추경 세입재원의 45.9%를 차지함.
  - 지방자치단체이전수입 36억원은 법정이전수입인 교육급여보조금 1억원을 감액 계상하고, 비법정이전수입인 기초자치단체전입금 37억원이 증액 계상되었으며,
  - 기타이전수입 27억원은 아파트 건축사업자 학교증축비용 기부금 25억원과 기타지원금 2억원임.
- 이중 특별교부금과 국고보조금, 교육급여보조금, 기초자치단체전입금, 기부금 및 기타지원금의 주요사업 증감 내역을 살펴보면 아래와 같음.

◆ 특별교부금

• 에듀파인시스템 운영	10억 4,600만원
• 재정평가 인센티브	73억원
• 특성화고 마이스터고 교육지원 강화	△ 1억 2,392만원
• Wee 클래스 구축	1억 6,400만원
• 충북두산학생 테니스장 보수	5억 5,000만원
• 공기정화장치 설치	2억 3,800만원

- 세명고 다목적 강당 증축 12억 4,800만원
- 이수초 다목적강당 및 급식소 증축 23억 8,900만원
- 충주 중산고 기숙사 리모델링 14억 3,300만원

#### ◆ 국고 보조금

- 공기정화장치 설치 2억 1,200만원
- 교육급여 △ 5억 8,308만원

#### ◆ 교육급여 보조금

- 광역자치단체 보조금 △ 3,147만원
- 기초자치단체 보조금 △ 7,353만원

#### ◆ 기초자치단체 전입금

- 충북학생안전체험관 건립 부지매입(재무과) 12억 2,086만원
- 세명고 다목적교실 증축(제천교육지원청) 5억 3,400만원
- 이수초 다목적강당 및 급식소 증축(영동교육지원청) 6억원
- 학성초 다목적 개방형학교 체육관 신축(진천교육지원청) 8억원
- 오선초 다목적 교실 증축(음성교육지원청) 4억 8,200만원

#### ◆ 기부금

- 직지초 교실 증축 4억 5,585만원
- 강서초 교실 증축 19억 6,150만원
- 주성초 교실 증축 9,381만원

#### ◆ 기타지원금

- 청천야영장 침수재난 복구비 1억 4,654만원
- 교육시설재난공제회 수해복구비(교육과학연구원) 6,445만원

### 3 자체수입

(단위 : 천원, %)

과 목	제4회 추경예산	기정예산	증 감	증감률
자체수입 계	63,630,860	53,437,617	10,193,243	19.1
교수-활동수입	34,433,733	34,438,898	△5,165	0.0
기본적교육수입	33,195,991	33,195,991	0	0.0
선택적교육수입	1,237,742	1,242,907	△5,165	△0.4
행정활동수입	1,131,315	1,076,686	54,629	5.1
사용료및수수료수입	1,131,315	1,076,686	54,629	5.1
자산수입	17,926,649	9,437,518	8,489,131	90.0
자산임대수입	765,452	924,031	△158,579	△17.2
자산매각대	17,161,197	8,513,487	8,647,710	101.6
이자수입	4,232,280	4,334,156	△101,876	△2.4
이자수입	4,232,280	4,334,156	△101,876	△2.4
기타수입	5,906,883	4,150,359	1,756,524	42.3
제재금수입	211,725	56,428	155,297	275.2
기타수입	5,186,111	3,584,884	1,601,227	44.7
과년도수입	509,047	509,047	0	0

- 자체수입은 기정예산 대비 102억원(19.1%)이 증액된 636억원임.
- 교수-활동수입은 급식 및 간식비 0.05억원이 감액되고,
- 행정활동수입은 사용료 및 수수료 수입 0.5억원이 증액되었으며,
- 자산수입은 자산임대수입이 1.6억원 감액되고, 자산매각대가 86.4억원 증액되는 등 총 84.8억원이 증액되었음.
- 이자수입은 조기집행 및 지방채 상황에 따른 정기예금 중도 해지로 1억원이 감액되었으며,
- 기타수입은 과년도 출납폐쇄기한 경과 후 반납된 집행잔액 등 17억원이 증액되었음.

#### 4 세입 예산안 세부내역

(단위 : 천원)

구분	제4회 추경예산(A)	구성비	기정예산 (B)	증 감 (A-B)	세 부 내 역
합 계	2,624,717,023	100.00	2,594,214,364	30,502,659	
이전수입	2,406,120,704	91.67	2,385,811,288	20,309,416	
중앙정부이전수입	2,086,672,299	79.50	2,072,695,570	13,976,729	
보통교부금	1,890,078,515	72.00	1,890,078,515	0	
특별교부금	63,007,329	2.41	48,659,514	14,347,815	○ 지역현안(5건) 5,784,000 천원 ○ 국가시책(17건) 1,263,815 천원 ○ 도교육청평가인센티브 7,300,000 천원
국고보조금	5,373,043	0.20	5,744,129	△371,086	○ 교육급여 정산분 △371,086 천원
유아교육지원특별회계전입금	128,213,412	4.88	128,213,412	0	
지방자치단체이전수입	309,880,212	11.80	306,265,753	3,614,459	
법정이전수입	256,062,304	9.75	256,167,313	△105,009	
지방교육세	172,258,830	6.56	172,258,830	0	
시도세	31,831,788	1.21	31,831,788	0	
학교용지부담금	16,181,708	0.62	16,181,708	0	
지방재정보전금	35,335,885	1.35	35,335,885	0	
교육급여보조금	454,093	0.02	559,102	△105,009	○ 교육급여 정산분 △105,009 천원
비법정이전수입	53,817,908	2.05	50,098,440	3,719,468	
광역전입금	1,168,447	0.04	1,168,447	0	
기초전입금	52,049,461	1.98	48,329,993	3,719,468	○ 충북학생안전체험관 건립 부지매입, 교육환경개선, 수해복구 지원금, 지역현안대응투자분 등
국고지원전입금	600,000	0.02	600,000	0	
기타이전	9,568,193	0.36	6,849,965	2,718,228	
민간이전수입	8,688,193	0.33	5,969,965	2,718,228	
기부금	7,040,227	0.27	4,529,057	2,511,170	○ 직지초 교실증축 455,858 천원 ○ 용전초 설립 1,961,500 천원 ○ 무극초교실증축 93,812 천원
기타지원금	1,647,966	0.06	1,440,908	207,058	○ 재난안전공제회수해복구금 207,058 천원
자치단체간이전수입	880,000	0.03	880,000	0	
전입금	880,000	0.03	880,000	0	
자체수입	63,630,860	2.42	53,437,617	10,193,243	
교수-학습활동수입	34,433,733	1.31	34,438,898	△5,165	○ 단재 및 외국어교육원 급식비 감액
행정활동수입	1,131,315	0.04	1,076,686	54,629	○ 사용료, 수수료 수입
자산수입	17,926,649	0.68	9,437,518	8,489,131	○ 임대료수입 △158,579 천원 ○ 자산매각 8,647,710 천원
이자수입	4,232,280	0.16	4,334,156	△101,876	○ 이자수입 조정
기타수입	5,906,883	0.23	4,150,359	1,756,524	○ 그 외 수입
차입금	89,206,413	3.40	89,206,413	0	
지방교육채	89,206,413	3.40	89,206,413	0	
기타(전년도이월금)	65,759,046	2.51	65,759,046	0	
순세계잉여금	64,269,635	2.45	64,269,635	0	
보조금사용잔액	1,489,411	0.06	1,489,411	0	

## 2. 세출 예산안

### ① 세출총괄(부문별)

(단위: 천원, %)

구 분	제4회 추경예산	구성비	기정예산	증감액	증감률
합 계	2,624,717,023	100	2,594,214,364	30,502,659	1.2
유아및초중등교육	2,355,453,240	89.7	2,369,041,379	△13,588,139	△0.6
평생·직업교육	4,058,249	0.2	4,056,248	2,001	0.0
교육일반	265,205,534	10.1	221,116,737	44,088,797	19.9

- 2017년도 제4회 충청북도교육비특별회계 세출 추가경정예산안은 기정예산 2조 5,942억원 보다 305억원(1.2%)이 증액된 2조 6,247억원임.
- 유아 및 초중등교육 부문은 총 2조 3,554억원으로 전체 세출예산의 89.7%를 차지하고 있으며, 기정예산 대비 △136억원(△0.6%)이 감액되었음.
- 평생·직업교육 부문은 총 40.5억원으로 전체 세출예산의 0.2%를 차지하고 있으며, 기정예산 대비 0.02억원이 증액되었음.
- 교육일반 부문은 총 2,652억원으로 전체 세출예산의 10.1%를 차지하고 있으며, 기정예산 대비 441억원(19.9%)이 증액되었음.

## ② 정책사업별 세출예산

(단위: 천원, %)

부문·정책사업명	제4회 추경예산	구성비	기정예산	증 감	증감률
합 계	2,624,717,023	100	2,594,214,364	30,502,659	1.2
유아및초중등교육	2,355,453,240	89.7	2,369,041,379	△13,588,139	△0.6
인적자원운용	1,203,508,573	45.9	1,228,451,560	△24,942,987	△2.0
교수-학습활동지원	217,486,358	8.3	216,135,974	1,350,384	0.6
교육복지지원	330,173,104	12.6	330,196,483	△23,379	0
보건/급식/체육활동	31,640,861	1.2	31,313,284	327,577	1.0
학교재정지원관리	327,088,182	12.4	325,593,071	1,495,111	0.5
학교교육여건개선시설	245,556,162	9.3	237,351,007	8,205,155	3.5
평생·직업교육	4,058,249	0.2	4,056,248	2,001	0.0
평생교육	3,603,642	0.2	3,601,641	2,001	0.1
직업교육	454,607	0.0	454,607	0	0
교육일반	265,205,534	10.1	221,116,737	44,088,797	19.9
교육행정일반	35,108,905	1.3	34,336,771	772,134	2.2
기관운영관리	37,295,651	1.4	37,184,109	111,542	0.3
지방채상환및리스크	173,522,072	6.6	129,039,731	44,482,341	34.5
예비비및기타	19,278,906	0.8	20,556,126	△1,277,220	△6.2

### ○ 정책사업별 예산점유율은

- 정규직 및 비정규직 인건비 등 인적자원운용(1조 2,035억원, 45.9%)
- 교육과정 개발운영 등을 위한 교수-학습활동지원(2,175억원, 8.3%)
- 무상급식, 누리과정 및 방과후 지원 등 교육복지지원(3,302억원, 12.6%)
- 학교운영비 및 사학재정 지원을 위한 학교재정지원관리(3,271억원, 12.4%) 등 유아 및 초중등교육부문 예산이 전체 예산의 89.7%를 차지하고 있는 것으로 나타났음.

○ 정책사업별 세부 증감내역을 살펴보면, 아래와 같음.

◇ 인적자원운용은

- 교원 인건비 △133억 9,875만원
- 지방공무원 인건비 △93억 4,778만원
- 교육전문직원 인건비 △13억 4,755만원
- 계약제교원 인건비 △15억원
- 계약직직원 인건비 6억 4,304만원 등

기정예산 대비 △2.0%인 249억 4,298만원을 감액 계상함.

◇ 교수-학습활동지원은

- 유치원 방과후과정 운영 1억 1,980만원
- 특수교육운영(특수교육교재교구지원) 5,500만원
- 특수교육교수학습지원(특수교육지원센터운영) △5,931만원
- 특수교육복지지원 4억 263만원
- 원어민교사 및 보조강사 운영 △4억 1,800만원
- 학교체육시설 여건 개선 7,803만원
- 문화예술교육 활성화 3억 7,943만원
- 학생상담활동 지원 7억 7,769만원 등

기정예산 대비 0.6%인 13억 5,038만원을 증액 계상함.

◇ 교육복지지원은

- 저소득층자녀 학비지원 △2억 9,634만원
- 기타교육비지원(현장체험학습지원) △4억원
- 교육급여 지원 △16억 8,213만원
- 방과후 학교 운영 2억 7,225만원
- 학기중 급식비 지원 20억 3,656만원 등

기정예산 대비 2,337만원을 감액 계상함.

◆ 보건/급식/체육활동은

- 학교 보건 관리 △2억 242만원
- 학교환경 위생 관리 4억 5,000만원
- 학교 급식 관리 8,000만원 등

기정예산 대비 1.0%인 3억 2,757만원을 증액 계상함.

◆ 학교재정지원관리는

- 학교 운영비 지원 17억 9,511만원
- 운영비 재정결합 지원 △3억원 등

기정예산 대비 0.5%인 14억 9,511만원을 증액 계상함.

◆ 학교교육여건 개선시설은

- 학교 신증설 △10억원
- 학교시설 증개축 90억 8,098만원
- 초등학교 교육환경 개선 △16억 1,740만원
- 중학교 교육환경 개선 △12억 2,231만원
- 고등학교 교육환경 개선 8억 7,245만원
- 학교시설 교육환경 개선 18억 2,766만원
- 지역단위 교육환경 개선 2억 6,376만원 등

기정예산 대비 3.5%인 82억 515만원을 증액 계상함.

◆ 평생교육은

- 학원 및 교습소 관리 200만원을

증액 계상함.

◆ 교육행정일반은

- 교육행정정보시스템 운영(에듀파인시스템) 10억 4,600만원
- 공유재산 및 물품관리 3억 9,964만원
- 학생 통학 지원 △6억 9,600만원 등

기정예산 대비 2.2%인 7억 7,213만원을 증액 계상함.

◆ 기관운영관리는

- 직속기관 일반운영비 5,047만원
- 교육지원청 시설 관리 △7,546만원
- 직속기관 시설 관리 1억 3,278만원 등

기정예산 대비 0.3%인 1억 1,154만원을 증액 계상함.

◆ 지방채 상환 및 리스료는

- 지방교육채 상환 446억 2,190만원
- 민간투자사업 상환 △1억 3,956만원 등

기정예산 대비 34.5%인 444억 8,234만원을 증액 계상함.

◆ 예비비 및 기타는

- 예비비 △7,082만원
- 내부유보금 △12억 880만원 등

기정예산 대비 △6.2%인 12억 7,722만원을 감액 계상함.

(단위: 천원, %)

기 관 명	제4회 추경예산	구성비 (%)	기정예산	구성비 (%)	증 감	증감률 (%)	
합 계	2,624,717,023	100.0	2,594,214,364	100.0	30,502,659	1.2	
본 청	2,541,487,207	96.8	2,522,005,864	97.2	19,481,343	0.8	
공 보 관	1,731,687	0.1	1,716,227	0.1	15,460	0.9	
감 사 관	390,457	0.0	390,457	0.0	0	0.0	
기 획 관	1,191,527,845	45.4	1,206,414,861	46.5	△14,887,016	△1.2	
교 육 국	유초등교육과	21,488,008	0.8	21,355,219	0.8	132,789	0.6
	중등교육과	44,296,613	1.7	44,282,463	1.7	14,150	0.0
	진로직업특수교육과	104,515,081	4.0	103,797,064	4.0	718,017	0.7
	과학국제문화과	45,727,250	1.7	45,613,290	1.8	113,960	0.2
	체육보건안전과	92,180,991	3.5	89,315,604	3.4	2,865,387	3.2
행 정 국	총무과	178,113,630	6.8	187,707,716	7.2	△9,594,086	△5.1
	행정과	209,327,312	8.0	210,935,470	8.1	△1,608,158	△0.8
	재무과	161,243,942	6.1	116,272,391	4.5	44,971,551	38.7
	교육복지과	284,475,648	10.8	284,119,571	11.0	356,077	0.1
	시설과	206,468,743	7.9	210,085,531	8.1	△3,616,788	△1.7
직속기관	27,728,676	1.1	27,589,695	1.1	138,981	0.5	
교육지원청	55,501,140	2.1	44,618,805	1.7	10,882,335	24.4	

### ③ 기관별 세출예산

○ 기관별 예산 세부내역을 살펴보면,,

- 본청은 0.8%인 194.8억원이 증액되었고,
- 직속기관은 0.5%인 1.4억원이 증액되었으며,
- 교육지원청은 24.4%인 108.8억원이 증액되었음.

#### 4 주요사업 증감내역

##### ○ 특별교부금 및 지역현안사업(신규사업)

(단위: 천원)

구분	세부사업명 (학교명)	사업내역	재원 현황				비고
			특교	자체재원	지자체등	소계	
합 계			7,871,805	5,473,541	2,408,000	15,753,346	
국가시책	어린이 교통안전 강화 사업 운영	스쿨존 교통지원 (노인 인건비)	3,600			3,600	성립전
	교육자치강화지원	분담금	24,705			24,705	
	학교급식 안전보건 및 영양섭취량 진단	분담금	80,000			80,000	
	초등학교 공기정화장치 설치 시범사업	시범학교 (국고별도 212,000천원)	238,000			238,000	성립전
	장애학생 인권친화적 분위기 조성	분담금	55,000			55,000	
	지방교육 행재정 통합 시스템 운영	분담금	1,046,000			1,046,000	
	고교학점제 연구학교 지원센터 운영 지원	분담금	9,500			9,500	
	교육비전 확산을 위한 영상캠페인	분담금	15,000			15,000	
	NCS 기반 교육과정 및 자격 시스템 연계	분담금	29,000			29,000	성립전
	소계		1,500,805	0	0	1,500,805	
지역현안	각리초병설유	교실 증축	467,000	118,148		585,148	
	세명고다목적강당	다목적강당 증축		1,248,000	534,000	1,782,000	
	명지초병설유	교실 증축		532,000		532,000	
	이수초	다목적강당 및 급식소증축	2,389,000	244	600,000	2,989,244	
	학성초	개방형체육관 증축	792,000	574	792,000	1,584,574	
	오선초	다목적강당 신축	1,126,000	23	482,000	1,608,023	
	충주중산고	기숙사 리모델링	1,433,000	600		1,433,600	
	제천여중	석면텍스 및 LED		1,068,333		1,068,333	
	제천디전고	석면텍스 및 LED		828,266		828,266	
	영동고	석면텍스 및 LED		605,337		605,337	
	형석고	석면텍스 및 LED		358,016		358,016	
	wee클래스 구축		164,000	164,000		328,000	
	두산학생테니스장	보수		550,000		550,000	
	소 계		6,371,000	5,473,541	2,408,000	14,252,541	

## ○ 주요 증액사업

(단위: 천원)

부서명	세부사업명	사업내역	편성액	비고
합 계			52,946,550	
공통	교육공무직원인건비	처우개선비 및 법정부담금	5,898,747	근속수당 31만원→35만원 맞춤형복지 30만원→45만원 정기상여금 50만원→60만원
기획관	인건비	직급보조비	580,000	기정예산에 정원의 95%만 반영
과학국제문화과	예술교육지원	문화예술조형물구축	379,430	진로교육원에 구축
재무과	공유재산관리	청천야영장 재난복구	146,247	
	공유재산매입	제천야영장 국유지 매입비 부족액	253,402	전체: 835,907천원 2016. 명시이월: 582,505천원
	지방교육채상환	지방교육채원금	45,000,000	2015년 발행액 중 일부
교육과학연구원	직속기관 시설관리	시청각실 바닥교체 및 수리	62,785	
단체교육연수원	직속기관 시설관리	수강용 책걸상 및 회의실 구축	46,770	
진로교육원	직속기관시설관리	원외환경개선 및 수목관리 등	70,000	
청주교육지원청	지자체교육경비보조사업	교육환경개선(강내초, 경덕초)	37,000	
	초등학교교육환경개선시설	용담초(운동장, 비막이통로)	208,407	
	지역단위교육환경개선시설	남평초, 비상초, 오송중, 운호중	97,158	소규모교육환경개선
충주교육지원청	지역단위교육환경개선시설	국원고 교사 도색 및 외부환경개선	33,000	소규모교육환경개선
옥천교육지원청	지역단위교육환경개선시설	죽향초, 안내초, 청산초	86,764	소규모교육환경개선
진천교육지원청	지역단위 교육환경개선	문백초 학교숲파고라설치	13,750	소규모교육환경개선
	지역단위 교육환경개선	진천삼수초 온수제조기, 보도블럭수리	22,090	소규모교육환경개선
괴산중평교육지원청	지역단위 교육환경개선	송면중 골프연습장 보수	11,000	소규모교육환경개선

## ○ 주요 감액사업

(단위: 천원)

부서명	세부사업명	사업내역	편성액	비고
<b>합 계</b>			<b>△38,197,237</b>	
기획관	인건비	보수	△15,080,000	
	계약제교원인건비	계약제교원인건비	△1,500,000	
	예비비	일반예비비	△71,753	
	내부유보금	내부유보금	△1,208,806	
진로직업특수과	특수교육지원센터운영	특수학교치료사	△45,964	꽃동네치료사(2명) 미채용
과학국제문화과	초중영어회화전문강사	인건비	△418,000	인원감소(11명)
체육보건안전과	학교운동장조성	충주대원고외4	△471,963	낙찰차액
	보건교육과정운영	자동제세동기	△211,193	낙찰차액
총무과	인건비	법정부담금	△9,594,086	
행정과	운영비재정결함보조	사립고	△300,000	자체수입보전
	학급증설	산성초 시설비	△1,000,000	낙찰차액
	학생통학지원	통학차량지원	△696,009	낙찰차액
재무과	물품관리	전자태그물품관리시스템	△50,000	KERIS주관 사업지연
	지방교육채상환	지방교육채이자	△378,098	조기상환이자
교육복지과	저소득층자녀학비지원	공·사립고	△296,340	대상자 감소
	현장체험학습지원	수학여행·수련활동비	△400,000	대상자 감소
	교육급여지원	교육급여지원	△1,682,139	대상자 감소
	위탁급식비	공립초 위탁급식비	△122,814	위탁급식일 감소
시설과	학교교육환경개선시설	초·중·고등학교	△3,391,614	낙찰차액
	민간투자사업상환	산남고외 33교	△139,561	낙찰차액
옥천교육지원청	중학교교육환경개선시설	옥천중 대수선	△217,655	낙찰차액
기타사업			△921,242	

### 3. 계속비 사업 조서 : 해당없음

### 4. 채무부담행위액 조서 : 해당없음

### 5. 명시이월 사업비 조서

- 2017년도 세출예산 중 당해연도 내에 지출이 끝나지 못할 것이 예상되는 사업에 대하여 다음연도에 이월하여 사용하고자 의회에 제출된 명시이월사업은 '충북반도체고 교사 증축' 사업비 49억원 등 총 277건 931억원을 요구하였음.

(단위: 천원)

구 분	건 수	예산액	이월액	비 고
계	277	95,096,562	93,120,783	
본 청	257	82,633,850	81,076,614	
직속기관	5	184,045	184,045	
교육지원청	15	12,278,667	11,860,124	

## 6. 지방교육채 조서

- 지방채무는 2015년 학교 신증설비(유아교육비, 교원명퇴 포함) 650억원 상환으로 총상환잔액(원금)은 2,782억 6,256만원임.

### < 지방채무 상환조서 >

(단위: 천원)

지방교육채 발행				원금 및 이자			2017년 상환(예정)	상환잔액 (원금)
연도	사업명	발행금액	기채선	구분	상환기간	금액		
2015	학교신증설 유아교육비 교원명퇴	127,472,597 (2.57%)	금융기관 (농협은행)	원금	2021~2030	127,472,597	65,000,000	62,472,597
				이자	2016~2030	10,029,920	2,851,861	
				계		137,502,517	67,851,861	
2015	교육환경개선	75,560,339 (2.27%)	공공자금 관리기금 (기획재정부)	원금	2021~2030	75,560,339	0	75,560,339
				이자	2016~2030	17,230,429	1,712,953	
				계		92,790,768	1,712,953	
2016	교육환경개선	51,023,218 (1.58%)	공공자금 관리기금 (기획재정부)	원금	2022~2031	51,023,218	0	51,023,218
				이자	2017~2031	8,100,763	640,516	
				계		59,123,981	640,516	
2017	교부금보전 (2017.12월 발행예정)	51,944,413 (2.80%)	금융기관 (농협은행)	원금	2023~2032	51,944,413	0	51,944,413
				이자	2018~2032	14,919,014	0	
				계		66,863,427	0	
2017	학교신설 (2017.12월 발행예정)	37,262,000 (2.80%)	금융기관 (농협은행)	원금	2023~2032	37,262,000	0	37,262,000
				이자	2018~2032	10,703,481	0	
				계		47,965,481	0	
계				원금		343,262,567	65,000,000	278,262,567
				이자		60,983,607	5,205,330	
				계		404,246,174	70,205,330	

### Ⅲ. 검토의견

#### 1. 총괄

- 2017년도 제4회 충청북도교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안은 특별교부금 등 중앙정부이전 수입과 자산매각에 따른 자체수입 등을 재원으로, 국가시책 및 지역현안사업 추진과 입찰차액 등 불용예산 정리에 중점을 두고 편성함.
- 특히, 각리초등학교 병설유치원 교실증축 등 지역현안 해결(142억원)과 교육공무직 처우개선에 따른 인건비(58억원), 건전한 재정운용을 위한 지방교육채 원금 조기상환(450억원)이 세출예산의 대부분을 차지함.

#### 2. 세입 예산안

- 세입예산안의 총규모는 기정예산 보다 305억원(1.2%)이 증액된 2조 6,247억원으로 이전수입 203억원(0.9%)과 자체수입 102억원(19.1%) 증액에 따른 것임.
- 이전수입은 교육청 재정평가 인센티브 73억원을 포함한 특별교부금 등 중앙정부이전수입 139억원과 충북학생안전체험관 건립 부지매입에 따른 기초자치단체 전입금 37억원, 학교신설 관련 기부금 25억원 등 총 203억원으로 세입재원의 66.5%이며,
- 자체수입 102억원은 대부분 토지 및 건물 등 매각에 따른 수입으로 세입재원의 33.5%를 차지하고 있음.

○ 세입예산 중

제2회 추경에 폐쇄야영장(중원, 청천) 토지매각대로 편성한 11억 2,293만 원을 금회 추경에 9억 240만원 감액하였는데, 토지매각이 계획대로 추진되지 못한 사유에 대해 설명이 필요함.(예산안 54쪽 / 설명자료 33쪽)

### 3. 세출 예산안

○ 금회 세출예산은 특별교부금 등 세입재원 305억원 이외에도 집행잔액 발생이 예상되는 인건비(법정부담금 포함) 감액분 249억원과 예비비 및 내부유보금 감액분 12억원, 각종 사업비 집행잔액 등을 재원으로 활용하였음.

○ 세출예산안의 총규모는 기정예산 보다 305억원(1.2%)이 증액된 2조 6,247억원으로 부문별로 살펴보면, 유아 및 초중등교육 부문은 136억원(△0.6%)이 감액되었으며, 평생·직업교육 부문은 0.02억원과 교육일반 부문 441억원(19.9%)은 각각 증액되었음.

○ 특히, 2015년 학교신증설비 지방교육채 원금 상환을 위해 450억원을 편성하는 등 건전 재정운용에 많은 노력을 기울였음.

○ 그러나, 다음의 사항에 대해서는 별도의 설명이 필요함.

#### 가) 정리추경 취지에 맞지 않은 과도한 사업변경

- 금회 추경의 세입예산은 이전 및 자체수입 305억원이나, 인건비성 경비 249억원 등 381억원을 감액하였고, 증액사업이 529억원에 달하고 있음.
- 정리추경은 이미 편성된 예산에 최소한의 변경을 통해 편성해야 함에도, 과다 편성된 인건비를 감액하고 그 재원으로 지방교육채 상환과 교육여건시설 개선에 무리하게 계상하는 등 계획적인 예산관리에 미흡하다고 사료됨.

**【 제4회 추경 세출예산안 편성내역 】**

(단위: 천원)

제4회 추경 세출예산안 (A-D)	실제 세출예산 편성내역(A=B+C)		감액사업(D)
	특별교부금 및 지역현안사업(B)	중액사업(C)	
30,502,659	15,753,346	52,946,550	△38,197,237

**나) 명시이월 관련**

- 명시이월의 요건은 특정한 사업 또는 사무가 상당한 기간이 소요됨으로써 연도 내에 지출을 하지 못하거나 특수한 사정으로 사업시기가 늦어져 연도 내에 완결을 못하는 경우이어야 함에도 불구하고,
- 금회 추경에 총 277건 931억원을 명시이월하고 있으며, 이중 177건 596억원은 예산 편성 후 집행액 없이 사업비 전액을 이월하고 있음.
- 또한, 금회 추경에 편성하여 전액 이월하는 사업도 19건 152억원으로, 정리추경에 예산을 편성하면 연내에 예산집행이 어려운 사업임을 인지하고도, 금회 추경에 계상하여 이월시키는 것은 예산이월제도의 취지와도 맞지 않다고 사료됨.
- 향후, 예산편성 시기를 조정하고, 꼭 필요한 사업만 명시이월하는 등 예산 편성시 장기적인 재정운용 계획과 사업집행 계획에 대한 보다 철저하고, 면밀한 분석이 필요함.

**【 2017년도 명시이월 내역 】**

(단위: 천원)

구 분	건수	예산액	이월액
명시이월 총괄	277	95,096,562	93,120,783
사업비 전액 이월	177	59,632,415	59,632,415
금회 예산편성후 전액이월	19	15,225,925	15,225,925

## 다) 기획관, 총무과

- 정규직(교원, 지방공무원, 교육전문직원)의 경우 연도별 수요가 예측 가능할 것으로 사료되나, 금회 추경에 정규직 인건비 및 법정부담금 240억 9,408만원을 감액하였는데, 당초예산이나 이전 추경예산 편성시 적절한 산출근거에 의해 편성했는지? 또한 금회 추경에 감액한 사유에 대해 자세한 설명이 필요함. (예산안 89~91쪽, 155~157쪽 / 설명자료 67~72쪽, 173~178쪽)

### 【 2017년도 정규직 인건비 예산 편성내역 】

(단위: 천원)

구 분	본예산(a)	2회 추경증감액 (b)	3회 추경증감액 (c)	4회 추경증감액 (d)	최종예산액 =(a)+(b)+(c)+(d)
<b>합 계</b>	<b>1,139,972,203</b>	<b>△800,754</b>	<b>221,330</b>	<b>△24,094,086</b>	<b>1,115,298,693</b>
<b>교 원</b>	921,367,945	△800,754	96,200	△13,398,752	907,264,639
보수	759,760,188	0	0	△10,000,000	749,760,188
명예퇴직수당	9,000,000	0	0	0	9,000,000
법정부담금	143,086,347	△800,754	0	△3,398,752	138,886,841
맞춤형복지	9,521,410	0	96,200	0	9,617,610
<b>지방공무원</b>	192,884,598	0	91,530	△9,347,781	183,628,347
보수	156,545,847	0	0	△4,000,000	152,545,847
명예퇴직수당	840,000	0	0	0	840,000
법정부담금	33,222,211	0	0	△5,347,781	27,874,430
맞춤형복지	2,276,540	0	91,530	0	2,368,070
<b>교육전문직원</b>	25,719,660	0	33,600	△1,347,553	24,405,707
보수	21,142,487	0	0	△500,000	20,642,487
법정부담금	4,371,743	0	0	△847,553	3,524,190
맞춤형복지	205,430	0	33,600	0	239,030

## 라) 과학국제문화과

- 실용 영어 중심의 의사 소통 능력 향상을 위한 초중 영어회화 전문강사 인건비 50억 5,400만원 중 금회 추경에 4억 1,800만원을 감액하였는데, 영어회화 전문강사가 감소한 사유에 대해 설명이 필요함.(예산안 132쪽, / 설명자료 131쪽)
- 예술문화작품 설치 이전비 3억 7,943만원을 신규사업으로 계상하였는데, 구체적으로 어떠한 작품을 어디서, 어떻게 설치 이전할 것인지 사업에 대해 자세한 설명이 필요함. (예산안 133쪽, / 설명자료 133쪽)

## 마) 행정과

- 산성초등학교 교실증축에 따른 내진보강비 불용액 및 집행잔액 10억원을 감액하였는데, 내진보강 사업을 하지 않은 이유와 내진보강 사업이 불필요했다면 이전 추경에 감액하지 않고 금회 추경에 감액한 사유에 대해 설명이 필요함.(예산안 166쪽, / 설명자료 191쪽)