



제356회 정례회

2017. 6. 22.(목)

심사보고서

- 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인의 건
- 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건

충청북도의회
예산결산특별위원회



목 차



I. 심사경과

II. 제안설명 요지

III. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고

① 2016회계연도 교육비특별회계 결산개요

② 재무제표

③ 주요부문별 검토의견

IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고

V. 주요 지적사항

VI. 심사결과

VII. 소수의견 요지

VIII. 기타 필요한 사항

- 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인의 건 -
- 2016회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건 -

심 사 보 고 서

I . 심사경과

1. 제출일자 및 제안자 : 2017년 5월 31일, 충청북도교육감
2. 회부일자 : 2017년 6월 19일
3. 상정 및 의결일자 : 제356회 충청북도의회 정례회
 - 제3차 예산결산특별위원회 상정(6월 21일)
 - 제안설명, 검토보고, 질의답변, 심사의결

II . 제안설명 요지

(행정국장 김옥진)

2016회계연도 예산현액 2조 4,774억원 2,200만원에
세입결산액이 2조 4,867억원이며,
세출결산액은 2조 2,093억원 2,700만원으로
세계잉여금 2,773억 7,300만원이 발생하였음.
예비비는 63억 6,862만 6천원을 지출 결정하여,
31억 6,756만 6천원을 집행하고
20억 1,410만 4천원을 이월하여
11억 8,695만 5천원을 불용처리 하였음.

Ⅲ. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고

① 2016회계연도 교육비특별회계 결산 개요

1. 세입·세출 결산 총괄

1-1. 세입·세출 결산액

- 2016회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 2조 4,774억 2,196만원이며
 - 세입결산액은 2조 4,866억 9,981만원(100.4%)
 - 세출결산액은 2조 2,093억 2,735만원(89.2%)으로
- 세입·세출 결산차액(잉여금)은 2,773억 7,246만원임.

(단위: 천원)

예산액 (a)	예산현액 (b)	세입결산액 (c)	세출결산액 (d)	세계잉여금 (c-d)
2,285,844,657	2,477,421,963	2,486,699,810	2,209,327,345	277,372,465

1-2. 잉여금 처리상황

- 세입·세출 결산 잉여금 2,773억 7,246만원 중에서
- 이월액은 1,430억 9,549만원(명시이월 875억 9,249만원, 사고이월 436억 8,918만원, 계속비이월 118억 1,382만원), 보조금 잔액은 14억 8,943만원, 지방 교육채상환액은 685억 1,791만원, 순세계잉여금은 642억 6,963만원임.

(단위: 천원)

세계잉여금 (a-b+c+d+e)	이월액 내역(b)				보조금 잔액(C)	지방 교육채 상환(d)	순세계 잉여금 (e)
	소계	명시이월	사고이월	계속비이월			
277,372,465	143,095,494	87,592,496	43,689,181	11,813,817	1,489,425	68,517,911	64,269,635

1-3. 세입결산 총괄

- 2016회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입결산액 내역은
 - 세입예산현액 2조 4,774억 2,196만원에 대하여 2조 4,872억 5,079만원을 징수 결정하여 2조 4,866억 9,981만원을 수납함.

(단위: 천원)

예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비 율(%)	
					③/①	③/②
2,477,421,963	2,487,250,788	2,486,699,810	4,161	546,817	100.4	99.9

- 미수납액 5억 4,682만원 중 보증금회수 미수납액 1억 8,000만원 (32.9%)과 과년도수입 미수납액 2억 9,389만원(53.7%)이 대부분을 차지하고 있으며,
- 그 주된 사유는 채무자 거소불명 9,539만원(17.4%), 채무자 재력 부족 3억 9,599만원(72.4%), 기타 4,663만원(8.5%) 등임.

(단위: 천원)

구 분	미수납액	사 유 별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납세자 태 만	재 산 압류중	기 타
계	546,817	0	95,388	395,996	8,156	648	46,629
수업료	36,142	0	0	20,623	6,537	648	8,334
지난년도 수업료	1,619	0	0	0	1,619	0	0
임대료수입	34,078	0	0	13,297	0	0	20,781
보증금회수	180,000	0	0	180,000	0	0	0
연체료	319	0	0	319	0	0	0
그외수입	770	0	0	770	0	0	0
과년도수입	293,889	0	95,388	180,987	0	0	17,514

1-4. 세출결산 총괄

- 2016회계연도 충청북도 교육비특별회계 세출결산액 내역은
 - 예산액 2조 2,858억 4,466만원과 예산결정 후 증감액 1,915억 7,730만원 등 예산현액이 2조 4,774억 2,196만원이며,
 - 지출액 2조 2,093억 2,735만원, 다음연도이월액 1,430억 9,549만원, 집행잔액 1,249억 9,912만원이 발생되어
- 예산현액 대비 지출액 비율은 89.2%, 이월액 비율은 5.8%, 집행잔액 비율은 5.0%임.

(단위: 천원)

예산액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 ②	불용률 (②/①)
2,285,844,657	2,477,421,963	2,209,327,345	143,095,494	124,999,124	5.0%

- 집행잔액 원인별 내역은
 - 계획변경 및 취소 230억 5,477만원, 지급사유 미발생 92억 4,647만원, 집행잔액 926억 9,788만원임.

(단위: 천원)

성 질 별	불 용 액	불 용 액 내 역			
		계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	집행잔액
합 계	124,999,124	23,054,770	0	9,246,470	92,697,884
인 적 자 원 운 용	20,925,224	0	0	5,000	20,920,224
교수-학습활동지원	10,797,887	1,127,630	0	7,040	9,663,217
교 육 복 지 지 원	41,324,099	21,885,940	0	0	19,438,159
보건/급식/체육활동	2,422,824	30,000	0	0	2,392,824
학교재정지원관리	8,000,702	0	0	0	8,000,702
학교교육여건개선	28,454,064	0	0	19,000	28,435,064
평 생 교 육	145,307	0	0	4,600	140,707
직 업 교 육	681	0	0	0	681
교 육 행 정 일 반	1,258,180	11,200	0	0	1,246,980
기 관 운 영 관 리	1,822,293	0	0	0	1,822,293
지방채상환및리스크	636,862	0	0	0	636,862
예 비 비 및 기타	9,211,001	0	0	9,210,830	171

2. 세입 · 세출 결산 조서

2-1. 세입

○ 세입결산 세부내역

(단위: 백만원, %)

재원별		예산현액 (A)	징수 결정액(B)	수납액 (C)	불 납 결 손 액	미 수 납 액	수납률 (C/A)
계		2,477,422	2,487,251	2,486,700	4	547	100.4
이 전 수 입	중앙정부 이전수입	1,734,840	1,735,574	1,735,574	0	0	100.0
	지방자치단체 이전수입	295,526	298,371	298,371	0	0	101.0
	기타 이전수입	14,589	18,558	18,558	0	0	127.2
자 체 수 입	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
차입	지방교육채	51,023	51,023	51,023	0	0	100.0
기타	전년도이월금	316,005	316,005	316,005	0	0	100.0

2-2. 세출

○ 세출결산 소관별 내역

(단위: 백만원, %)

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용률(% (B)/(A)
총 계	2,285,845	191,577	2,477,422	2,209,327	143,096	124,999	5.0
공 보 관	1,628	0	1,628	1,569	0	59	3.6
감 사 관	417	0	417	368	0	49	11.8
기 획 관	1,146,091	△6,495	1,139,596	1,113,221	0	26,375	2.3
유 초 등 교 육 과	844	5,591	6,435	5,134	0	1,301	20.2
중 등 교 육 과	30,513	4,020	34,533	31,686	0	2,847	8.2
진로직업특수교육과	8,154	35,458	43,612	19,826	20,527	3,259	7.5
과학국제문화과	12,329	10,147	22,476	12,282	8,489	1,705	7.6
체육보건안전과	14,148	13,487	27,635	11,625	13,038	2,972	10.8
초 등 교 육 과	13,847	△1,915	11,932	11,748	0	184	1.5
유 아 특 수 교 육 과	199,569	△68,119	131,450	130,215	0	1,235	0.9
진로인성교육과	35,614	△6,506	29,108	28,507	0	601	2.1
과학직업교육과	28,017	△5,419	22,598	22,462	0	136	0.6
체육보건급식과	157,406	△11,232	146,174	141,870	0	4,304	2.9
총 무 과	186,950	△1,898	185,052	177,664	1,226	6,162	3.3
행 정 과	179,413	79,405	258,818	205,783	14,003	39,032	15.1
재 무 과	38,951	△22	38,929	35,341	2,796	792	2.0
교 육 복 지 과	14,527	71,024	85,551	69,761	4,857	10,933	12.8
시 설 과	155,453	29,230	184,683	112,344	56,138	16,201	8.8
소 계	2,223,871	146,756	2,370,627	2,131,406	121,074	118,147	5.0

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용률% (B)/(A)
교육과학연구원	2,153	0	2,153	1,988	32	133	6.2
단체교육연수원	2,699	0	2,699	2,483	0	216	8.0
중앙도서관	1,749	36	1,785	1,451	235	99	5.5
학생교육문화원	4,721	34	4,755	3,685	774	296	6.2
학생수련원	1,409	0	1,409	1,085	232	92	6.5
학생외국어교육원	2,104	582	2,686	2,401	0	285	10.6
청명학생교육원	958	0	958	844	0	114	11.9
교육정보원	6,897	0	6,897	4,890	1,552	455	6.6
충주학생회관	1,006	18	1,024	769	235	20	2.0
유아교육진흥원	702	0	702	640	0	62	8.8
학생해양수련원	1,770	419	2,189	1,868	30	291	13.3
제주교육원	935	△419	516	516	0	0	0.0
소 계	27,103	670	27,773	22,620	3,090	2,063	7.4
청주교육지원청	13,314	17,512	30,826	21,440	6,486	2,900	9.4
충주교육지원청	5,188	14,147	19,335	8,462	10,569	304	1.6
제천교육지원청	3,179	4,471	7,650	6,998	270	382	5.0
보은교육지원청	1,306	612	1,918	1,769	0	149	7.8
옥천교육지원청	1,790	10	1,800	1,612	135	53	2.9
영동교육지원청	1,289	554	1,843	1,702	0	141	7.7
진천교육지원청	2,700	2,389	5,089	3,858	898	333	6.5
괴산증평교육 지 원 청	1,908	102	2,010	1,744	184	82	4.1
음성교육지원청	2,940	2,823	5,763	5,169	290	304	5.3
단양교육지원청	1,257	1,531	2,788	2,547	100	141	5.1
소 계	34,871	44,151	79,022	55,301	18,932	4,789	6.1

○ 세출결산 사업별 내역

(단위: 백만원, %)

정책사업	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용률 (%) (B)/(A)
계	2,285,845	191,577	2,477,422	2,209,327	143,096	124,999	5.0
인 적 자 원 운 용	1,162,596	0	1,162,596	1,141,671	0	20,925	1.8
교수- 학습활동지원	167,178	42,124	209,302	162,782	35,722	10,798	5.2
교 육 복 지 지 원	322,415	45,607	368,022	320,753	5,945	41,324	11.2
보건/ 급식/ 체육활동	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
학교교육여건개선	176,197	87,004	263,201	159,470	75,277	28,454	10.8
평 생 교 육	4,700	0	4,700	4,320	235	145	3.1
직 업 교 육	369	0	369	368	0	1	0.2
교 육 행 정 일 반	30,309	0	30,309	24,947	4,104	1,258	4.2
기 관 운 영 관 리	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
예비비 및 기타	17,533	△6,369	11,164	1,953	0	9,211	82.5

3. 이용 · 전용 및 이체

3-1. 이용 : 해당없음

3-2. 전용

- 예산의 전용은 계약제교원 및 직원 인건비 등 5건에 대해 44억 3,523만원을 전용하였음.

(단위 : 백만원)

소 관	사 업 명	과 목	예산액	전 용 액		전용일자	사 유
				증	감(△)		
계	5건		931,052	4,435	4,435		
기 획 관	특별교육재정 수요지원	전출금등	0	8		12.8	사립학교 경상교육지원 사업비 50백만원중 8백 만원을 국립학교 특수교 육대상 학생 긍정적행동 지원 사업비로 조정
		학교회계전출금	1,850		8		
기 획 관	교원인건비	인건비	715,550		1,000	12.20	계약제교원 인건비 부족
	계약제교원 인건비	인건비	42,952	1,000			
기 획 관	지방공무원 인건비	인건비	147,619		2,800	12.20	계약제교원 인건비 부족
	계약제교원 인건비	인건비	42,952	2,800			
기 획 관	지방공무원 인건비	인건비	147,619		200	12.20	계약제직원 인건비 부족
	계약제직원 인건비	인건비	2,832	200			
기 획 관	교육전문직원 인건비	인건비	20,247		427	12.20	계약제직원 인건비 부족
	계약제직원 인건비	인건비	2,832	427			

3-3. 이체

- 2016. 9. 1일자 조직개편과 제2회 추경 세출예산 감액 등에 따라 총 243건에 1,508억 360만원을 이체함.

4. 보조금 집행 현황 및 반납명세

○ 2016회계연도 교육비 특별회계 보조금 세입결산액은

- 1,577억 3,132만원 (국비 240억 586만원, 시도비 574억 4,269만원, 자체 부담 762억 8,277만원)이며, 이중 집행액은 1,273억 6,124만원 (국비 172억 7,565만원, 시도비 501억 2,834만원, 자체부담 599억 5,725만원)으로, 세입결산액 대비 집행률은 80.7%임.
- 221억 2,348만원 (국비 64억 2,730만원, 시도비 55억 7,375만원, 자체부담 101억 2,243만원)을 다음연도로 이월하여, 82억 4,660만원의 집행잔액(5.2%)이 발생하였음.

(단위: 백만원)

세입결산액				집행액				이월액				집행잔액
계	국비	시도비	자체	계	국비	시도비	자체	계	국비	시도비	자체	
157,731	24,006	57,443	76,282	127,361	17,276	50,128	59,957	22,123	6,427	5,574	10,122	8,247

○ 전년도 (2015회계연도) 교육비 특별회계 보조금 집행잔액은

- 80억 4,519만원(국비 15억 481만원, 시도비 8억 8,012만원, 자체부담 56억 6,026만원)이며, 현년도에 이중 22억 2,626만원(국비 15억 481만원, 시도비 7억 2,144만원) 반납하였고, 준공지연 등으로 반납하지 못한 미반납금액은 58억 1,893만원(시도비 1억 5,867만원, 자체부담 56억 6,026만원) 임.

5. 다음연도 이월사업

- 2016회계연도 충청북도 교육비특별회계 이월현황은 총 344건으로, 예산현액 대비 5.8%인 1,430억 9,549만원이며,
 - 명시이월비는 268건 / 875억 9,249만원이고 ('15년 92건 1,653억원)
 - 사고이월비는 48건 / 436억 8,918만원이며 ('15년 15건 263억원)
 - 계속비이월은 28건 / 118억 1,382만원임. ('15년 해당없음)

○ 이월비 결산 내역

(단위: 백만원)

예산현액	다 음 년 도 이 월 액				이월률 (%)
	계	명시이월비	사고이월비	계 속 비	
2,477,422	143,096	87,593	43,689	11,814	5.8

6. 채무부담행위 : 해당없음

7. 채권 및 채무 결산

7-1. 채권

- 2016년도말 채권 현재액은 579억 3,825만원으로 2015년도말 현재액 587억 7,437만원보다(42억 5,273만원 발생, 50억 8,885만원 소멸) 8억 3,612만원이 감소하였으며,

○ 주요 내역은

- 수업료	3,776만원
- 변상금	5,132만원
- 위약금	7,611만원
- 대여장학금	565억 1,943만원
- 재산수입(임대료 등)	1억 269만원
- 소송비용	495만원
- 전세권	10억 5,200만원
- 기타채권	9,399만원 등임

(단위: 백만원)

구 분	2015년말 현재액	2016년도 중 증감액		2016년말 현재액			비고
		발생액	소멸액	계	이행기간 도래	이행기간 미도래	
계	58,774	4,253	5,089	57,938	11,943	45,995	
수업료	64	36	62	38	38		
변상금	315	0	264	51	51		
위약금	76	0	0	76	76		
대여장학금	56,519	3,467	3,467	56,519	11,396	45,123	
재산수입 (임대료 등)	128	34	59	103	103		
소송비용	5	0	0	5	5		
전세권	1,287	715	950	1,052	180	872	
기타채권	380	1	287	94	94		

7-2. 채무

- 2016년도말 채무 현재액은 4,615억 3,179만원으로 2015년도말 현재액 5,264억 9,075만원 보다 649억 5,896만원이 감소하였음.
- 주요 채무는
 - 차입금 3,375억 3,015만원,
 - BTL 사업비 1,240억 163만원임.

8. 공유재산 결산

- 2016년도말 공유재산 현재액은 4조 7,612억 7,322만원으로 2015년도말 현재액 4조 5,897억 7,463만원 보다 1,714억 9,859만원이 증가하였으며,
- 이를 용도별로 보면 공용재산이 4조 7,209억 1,396만원, 보존재산이 4억 6,704만원, 일반재산이 398억 9,222만원임.

(단위: 백만원)

용도별	2015년말 현재액	2016년도 중 증감액		2016년말 현재액
		증가	감소	
계	4,589,775	262,179	90,681	4,761,273
공용재산	4,539,356	252,138	70,580	4,720,914
공공용재산	0	0	0	0
보존재산	467	0	0	467
일반재산	49,952	10,041	20,101	39,892

9. 물품 결산

- 2016년도말 물품 현재액은 10,981점/423억 2,711만원으로, 2015년도말 현재액 11,368점/443억 1,049만원보다 387점/19억 8,338만원이 감소하였음.

(단위: 백만원, 점)

구분	2015년도말 현재액	2016년도 중 증감			2016년도말 현재액
		계	증가	감소	
수량	11,368	△387	1,196	1,583	10,981
금액	44,310	△1,983	7,047	9,030	42,327

10. 세입·세출외 현금 결산

- 2016년도말 세입·세출외 현금 현재액은 81억 3,630만원으로 2015년도말 현재액 53억 3,100만원보다 28억 530만원이 증가하였음.

- 주요 현금 내역은

- 보증금 6,202만원
- 보관금 23억 9,514만원
- 잡종금 56억 7,914만원임.

(단위: 백만원)

2015년도말 현재액	2016년도 중 증감			2016년도말 현재액
	계	증가	감소	
5,331	2,805	130,809	128,004	8,136

11. 성인지 결산

○ 2016년도 성인지 결산은 총 24개 사업 722억 3,120만원임.

○ 사업분류별로는

- 여성정책추진사업 8개 사업, 125억 5,142만원
- 성별영향분석평가사업 5개 사업, 218억 2,852만원
- 교육부 지정사업 10개 사업, 376억 4,326만원
- 자체사업 1개 사업, 2억 800만원이며,

(단위 : 백만원)

사업분류	사업수	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)
합 계	24	86,439	97,265	72,231	74.3
1.여성정책추진사업	8	12,789	12,789	12,551	98.1
2.성별영향분석평가사업	5	22,500	31,448	21,829	69.4
3.교육부 지정사업	10	50,942	52,820	37,643	71.3
4.자체사업	1	208	208	208	100.0

○ 정책사업별로는

- 인적자원운용 3개 사업, 2억 7,009만원
- 교수-학습활동지원 14개 사업, 439억 3,261만원
- 교육복지지원 1개 사업, 33억 5,545만원
- 학교교육여건개선 1개 사업, 239억 1,381만원
- 평생교육 3개 사업, 3억 7,503만원
- 직업교육 1개 사업, 3억 2,064만원
- 교육행정일반 1개 사업, 6,357만원임.

2 재무제표

1. 재정상태

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 자산은 3조 4,613억원이고, 총부채는 4,812억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조 9,801억원임.
- 자산의 경우 현금화가 가능한 유동자산이 2,895억원(8.3%), 비유동자산이 3조 1,718억원(91.7%)으로 비유동자산이 상대적으로 비중이 큼.
- 부채는 미 지급금 등 유동부채가 239억, 장기차입부채가 4,528억, 기타비유동부채가 44억원으로 비유동부채가 총부채의 95.0%를 차지하고 있음.

◆ 재정상태보고서 (요약) ◆

(단위: 백만원, %)

구 분		금 액	자산총계 대비 비율
	유 동 자 산	289,535	8.3
	투 자 자 산	58,215	1.7
	유 형 자 산	3,110,283	89.9
	무 형 자 산	2,618	0.1
	기 타 비 유 동 자 산	704	0.0
자 산 총 계		3,461,355	100.0
	유 동 부 채	23,947	0.7
	장 기 차 입 부 채	452,804	13.1
	기 타 비 유 동 부 채	4,429	0.1
부 채 총 계		481,180	13.9
	고 정 순 자 산	2,648,751	76.3
	일 반 순 자 산	331,424	9.6
순 자 산 총 계		2,980,175	86.1
부 채 및 순자산 총계		3,461,355	100.0

2. 재정운영

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 수익은 2조 3,791억원이고, 총 비용은 2조 2,397억원이며 수익과 비용의 차액인 운영차액은 1,394억원임.
- 수익의 경우, 이전수익이 2조 2,771억원으로 총수익의 95.7%를 차지하고 있는데, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음.
- 비용의 경우, 인적자원운용이 1조 1,412억원으로 총비용의 51.0%를 차지하고 있어 인건비 및 교직원복지와 사기진작, 교원역량강화 등 인적자원운용 비용이 상대적으로 높음을 알 수 있음.

◆ 재정운영보고서 (요약) ◆

(단위: 백만원, %)

구분	금액	수익총계 대비 비율
이전수익	2,277,096	95.7
자체수익	41,770	1.8
기타수익	60,250	2.5
수익총계	2,379,116	100.0
인적자원운용	1,141,235	51.0
교수-학습활동지원	142,684	6.4
교육복지지원	308,054	13.8
보건/급식/체육활동	15,514	0.7
학교재정지원관리	300,893	13.4
학교교육여건개선시설	10,109	0.4
평생교육	2,899	0.1
직업교육	368	0.0
교육행정일반	20,295	0.9
기관운영관리	10,943	0.5
지방채상환및리스크	18,330	0.8
기타비현금지출비용	268,418	12.0
비용총계	2,239,742	100.0
운영차액	139,374	

③ 주요부문별 검토의견

1. 세입·세출 결산 총괄

1-1. 세입·세출 결산액

- 2016회계연도 충청북도 교육비특별회계의 예산현액은 2조 4,774억 2,196만원으로, 예산액 2조 2,858억 4,466만원과 전년도 이월액 1,915억 7,730만원을 합한 금액임.
- 세입결산액은 2조 4,866억 9,981만원으로 예산현액대비 수납율은 100.4%이며, 세출결산액은 예산 현액대비 89.2%인 2조 2,093억 2,735만원임.

◆ 연차별 결산 총괄내역 ◆

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	순세계잉여금
2014년	2,431,623	2,421,187	2,255,244	165,943	69,875
2015년	2,367,686	2,366,762	2,031,666	335,096	122,352
2016년	2,477,422	2,486,700	2,209,327	277,373	64,270

- 순세계 잉여금은 예산현액 대비 2.6%(2015년 5.2%)가 발생한 바, 대부분 세출예산 불용액으로 예산 편성 전 사업의 특성에 따라 계획적이고 면밀하게 사업성을 검토하여 예산이 사장되는 일이 없도록 노력하여야 할 것임.

1-2. 잉여금 처리 현황

- 세계잉여금은 2,773억 7,246만원이며, 세계잉여금에서 이월액 1,430억 9,549만원과 보조금 잔액 14억 8,943만원 및 지방교육채상환액 685억 1,791만원을 제외한 순세계잉여금은 642억 6,963만원으로 2015회계연도 순세계 잉여금 1,223억 5,202만원 보다 580억 8,239만원이 감소하였음.

◆ 연도별 잉여금 처리 내역 ◆

(단위: 백만원)

구 분	세계잉여금 (a=b+c+d+e)	이월액 내역(b)			보조금 잔액(c)	지방교육채 상환(d)	순세계 잉여금(e)
		평시이월	사고이월	계속비이월			
2014년	165,943	75,538	20,339	0	191	0	69,875
2015년	335,096	165,290	26,287	0	2,076	19,091	122,352
2016년	277,373	87,593	43,689	11,814	1,489	68,518	64,270

2. 세입결산

2-1. 세입예산 수납실태

- 2016년도 충청북도 교육비 특별회계 세입예산 현액은 2조 4,774억 2,196만원이며,
- 징수결정액 대비 99.9%인 2조 4,866억 9,981만원을 수납하여 2015년도 수납액 2조 3,667억 6,183만원보다 1,199억 3,798만원이 증가하였음.

◆ **세입결산액 주요변동 추이** ◆

(단위: 백만원, %)

구 분	예 산 액	예산현액	정수결정액 ①	수 납 액 ②	불납결손액	미수납액	비율 (②/①)
2014년	2,264,228	2,431,623	2,424,684	2,421,187	4	3,493	99.9
2015년	2,271,809	2,367,686	2,372,145	2,366,762	69	5,314	99.8
2016년	2,285,845	2,477,422	2,487,251	2,486,700	4	547	99.9

2-2. 불납결손액 처리 현황

- 불납결손액은 수업료 143만원, 지난년도수업료 272만원 등 416만원을 시효완성 및 기타사유로 결손처리 함.

◆ **불납결손액 사유별 현황** ◆

(단위: 천원)

구 분	불 납 결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기 타	
계	4,161	0	0	2,529	1,632	
입학금	13	0	0	0	13	
수업료	1,429	0	0	0	1,429	
지난년도수업료	2,719	0	0	2,529	190	

2-3. 미수납액 현황

- 미수납액은 전년도 53억 1,408만원보다 크게 줄어든 5억 4,682만원으로 전년대비 47억 6,726만원이 감소함.
- 미수납액 주된 사유는 제주수련원 관사 전세보증금 1억 8,000만원 (32.9%)와 교원명예퇴직수당환수금, 위약금, 임대료 등 과년도수입 2억 9,389만원(53.7%)으로 향후 수납대책에 대한 설명이 필요함.

3. 세출결산

3-1. 세출결산 내역

- 2016회계연도 세출결산액은 예산현액 2조 4,774억 2,196만원 대비 89.2%인 2조 2,093억 2,735만원을 지출하였고, 1,430억 9,549만원을 다음연도로 이월하였으며, 집행잔액은 1,249억 9,912만원임.

◆ 세출결산 현황 ◆

(단위: 백만원)

예산액	예산성립후 증감액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 ②	불용률 (②/①)
2,285,845	191,577	2,477,422	2,209,327	143,096	124,999	5.0%

3-2. 집행잔액(불용액) 현황

- 2016회계연도 교육비특별회계 집행잔액은 1,249억 9,912만원으로 전년도에 비해 194억 4,408만원이 감소하였으며, 예산현액 대비 집행잔액의 비율은 5.0%로, 지난해 6.1%에 비하여 1.1%가 감소함.

◆ 연도별 집행잔액 현황 ◆

(단위: 백만원)

구분	예산현액①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액②	비율 (②/①)	비고
2014년	2,431,623	2,255,244	95,877	80,502	3.3%	
2015년	2,367,686	2,031,666	191,577	144,443	6.1%	
2016년	2,477,422	2,209,327	143,096	124,999	5.0%	

○ 집행잔액 원인별 내역을 살펴보면

- '계획변경 및 취소'가 교수-학습활동지원 11억 2,763만원, 교육복지지원 218억 8,594만원 등 총 230억 5,477만원(18.4)이고,
- '지급사유 미발생'은 예비비및기타 92억 1,083만원 등 총 92억 4,647만원(7.4%)이며,
- '예산집행잔액'은 인적자원운용 209억 2,022만원, 교육복지지원 194억 3,816만원, 보건/급식/체육활동 23억 9,282만원, 학교재정지원관리 80억 70만원, 학교교육여건개선 284억 3,506만원, 평생교육 1억 4,071만원, 교육행정일반 12억 4,698만원, 기관운영관리 18억 2,229만원, 지방채상환및리스료 6억 3,686만원 등 총 926억 9,788만원(74.2%) 임.

◆ 연도별 집행잔액 원인 내역 ◆

(단위: 백만원)

구 분	집 행 잔 액 (B)	집 행 잔 액 내 역			
		계획변경 및 취소	예산절감 및 예산유보	지급사유 미 발생	집행잔액
2014년	80,502	0	0	44,062	36,440
2015년	144,443	14,666	0	57,483	72,295
2016년	124,999	23,055	0	9,246	92,698

- 세부적으로 유초등교육과의 계약제교원인건비 2억 7,698만원 등 총 12개 사업 4억 4,118만원 (참고 1)은 예산현액 전액이 집행잔액으로 발생하였음.

- 또한 집행잔액 1,000만원 이상으로 불용액 비율이 20%이상인 사업이 55건에 397억 4,633만원 (참고 2)으로 수요를 정확히 예측하지 못하여 예산을 사장시키는 사례가 있는 바,
 - 사업계획의 변경·취소, 사업부진 등에 따른 미집행액은 추경예산에 반영하여 연도내 가용재원으로 활용하여 효율적 예산운영이 되도록 하는 등 불용액 발생을 최소화 할 수 있는 적극적인 노력이 요구되며, 과다 불용액에 대하여는 별도의 설명이 필요함.
 - 또한, 전반적으로 전년도 대비 불용액과 이월액이 다소 감소하였으나, 여전히 예산현액 대비 높은 불용률(5.0%)과 이월액(5.8%)을 보이고 있는 바, 예산수립 시부터 철저한 사전조사와 검토를 거쳐 정확한 수요에 대한 예산반영으로 사업이 취소되어 불용되는 사례가 없도록 하고,
 - 특히 학교신설, 학교이전 등 당해연도 내 완료가 어려운 사업비는 연도별 소요액을 면밀히 검토, 지방재정법 제42조에 따른 계속비 사업으로 편성하여 예산의 과다 이월에 따른 재원이 사장되지 않도록 개선할 필요가 있음.

3-3. 예산 전용

- 2016. 12. 20일 교원인건비와 지방공무원인건비에서 계약제교원인건비로 각각 10억원과 28억원을 전용하고, 지방공무원인건비와 교육전문직원인건비에서 계약제직원인건비로 각각 2억원 4억 2,700만원을 전용하였는데, 계약제교원(직원)인건비를 당초예산 편성시 미반영 되었다면 추경예산에 반영해야 했음에도, 12월말에 전용한 사유에 대한 설명이 필요함. (결산서 369쪽)

◆ 연도별 예산 전용액 ◆

(단위: 백만원)

구 분	건 수	감 액	증 액
2014년	8건	4,332	4,332
2015년	1건	50	50
2016년	5건	4,435	4,435

3-4. 예산 이체

- 예산의 이체는 회계연도 중에 예산편성 시 고려하지 못한 직제·기구변동의 변동이 있을 경우, 원활한 기구의 운영과 사업의 추진을 목적으로 예산을 새로운 직제로 이체·운영하는 것인데, 조직개편에 따라 새로운 기구로 이미 이체 완료된 예산에 대해, 2016. 9. 19일과 9. 23일에 조직개편 이전의 부서로 재이체한 사유에 대하여는 자세한 설명이 필요함. (결산서 451쪽 ~ 452쪽)

◆ 연도별 예산이체 현황 ◆

(단위: 백만원)

구 분	건 수	감 액	증 액
2014년	326건	118,604	118,604
2015년	23건	161,236	161,236
2016년	243건	150,803	150,803

3-5. 다음연도 이월사업

- 2016회계연도 충청북도 교육비특별회계 이월액은 344건, 1,430억 9,549만원으로 예산 현액 대비 5.8%가 이월되었음.
- 2015회계연도 대비 이월건수는 237건이 증가되었으며, 이월액은 484억 8,181만원이 감소하였으나 2015회계연도의 경우 출납폐쇄기한이 2개월 당겨져 이월액이 2014회계연도 대비 957억원이 증가한 점을 고려할 때 실질적으로 2016회계연도 이월액이 예년에 비해 줄었다고 보기는 어려움.
- 계속비 이월사업은 2015회계연도에는 없었으나, 2016회계연도에는 28건 118억 1,382만원으로 계속비 사업을 이월한 사유와 과학국제 문화과의 독서논술교육활성화 유형자산 4억 4,715만원, 학교정보화 인프라구축 유형자산 43억 8,000만원 등 총 11개 사업 114억 3,126만원 (참고 1)은 예산현액 전액을 이월하였는데, 이에 대해 자세한 설명이 필요함. (결산서 첨부서류 79쪽~83쪽 / 결산서 100쪽, 103쪽)

◆ 연도별 이월내역 ◆

(단위: 백만원)

연도별	예산현액	이 월 사 업 비 (계속비,명시,사고이월)	예산현액 대비 이월율(%)
2014년	2,431,623	95,877	3.9%
2015년	2,367,686	191,577	8.1%
2016년	2,477,422	143,096	5.8%

3-6. 채권 및 채무 결산

- 2016년도말 채권 현재액은 전년대비 8억 3,612만원이 감소한 579억 3,825만원임.
- 이는 2016년도에 42억 5,273만원이 새로이 발생하였고, 50억 8,885만원이 소멸하여 8억 3,612만원이 감소한 것으로,
 - 주요 채권 발생액은 대여장학금 34억 6,642만원과 전세권 7억 1,500만원 등이고,
 - 주요 채권 소멸액은 변상금 2억 6,387만원, 대여장학금 34억 6,642만원, 전세권 9억 5,000만원, 기타채권 2억 8,693만원 등임.
- 채무액은 전년대비 12.3%인 649억 5,896만원이 감소한 4,615억 3,179만원으로, 2016년도 중에 510억 2,322만원의 채무가 발생하였고 상환·소멸액은 1,159억 8,218만원임.
 - 당해연도 채무발생액은 교육환경개선을 위한 신규 지방채 발행액 510억 2,322만원임.
 - 상환·소멸액은 지방채 차입금에 대한 상환액 1,076억 866만원과 BTL사업비 상환액 83억 7,351만원임.

◆ 채권·채무 증감액 내역 ◆

(단위: 백만원)

구 분	'15년도말 현재액	'16년도 중 증감액			'16년도말 현재액	비 고
		계	발 생 액	소 멸 액		
채 권	58,774	△836	4,253	5,089	57,938	
채 무	526,491	△64,959	51,023	115,982	461,532	

3-7. 공유재산 결산

- 2016년도말 공유재산 현재액은 전년대비 3.7%인 1,714억 9,859만원이 증가한 4조 7,612억 7,322만원이며, 이중 공용재산이 전체 재산의 99%인 4조 7,209억 1,396만원, 보존재산 4억 6,704만원, 일반재산 398억 9,222만원임.

◆ 공유재산 현황 ◆

(단위: 백만원)

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

3-8. 물품 결산

- 2016년도말 물품현재액은 총 10,981점에 423억 2,711만원으로 전년도말에 비해 수량은 387점, 금액은 19억 8,338만원이 각각 감소함.

◆ 물품 현황 ◆

(단위: 금액/백만원, 수량/점)

2015년도말 현재액		2016년도중 증감액				2016년도말 현재액	
		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

참고 1

전액 이월 및 전액 집행잔액 현황

(단위: 천원)

전액 이월 내역				전액 집행 잔액			
예산과목 (소관부서)	예산현액	지출액	이월액	예산과목 (소관부서)	예산현액	지출액	집행잔액
특수교육운영 유형자산(진로직업)	93,000	0	93,000	교육정책관리 무형자산(기획관)	11,200	0	11,200
독서논술교육활성화 유형자산(과학국제)	447,150	0	447,150	계약제교원인건비 (유초등)	276,979	0	276,979
				수석교사제 운영 인건비(유초등)	28,000	0	28,000
체험중심과학환경 교육지원 건설비(과학국제)	45,000	0	45,000	검정교사관리 민간이전(유초등)	33,374	0	33,374
학교정보화인프라구축 유형자산(과학국제)	4,380,000	0	4,380,000	교원인사관리 보전금(중등)	5,000	0	5,000
학생수련활동 유형자산(체육보건)	101,600	0	101,600	연구시범학교운영 보전금(중등)	7,040	0	7,040
학교보건관리 유형자산 (체육보건)	306,000	0	306,000	원어민교사보조 강사운영 인건비 (과학국제)	18,450	0	18,450
독서논술교육활성화 유형자산 (중앙도서관)	235,000	0	235,000	학생생활지도지원 전출금(체육보건)	10,441	0	10,441
직속기관시설관리 유형자산 (학생수련원)	232,000	0	232,000	학교폭력예방지원 자치단체이전 (체육보건)	26,505	0	26,505
학생수련활동지원 연구개발비 (해양수련원)	30,000	0	30,000	기타교육비지원 전출금(교육복지)	7,652	0	7,652
학교일반시설전출금 (충주교육지원청)	1,529,000	0	1,529,000	교육급여지원 인건비(교육복지)	9,540	0	9,540
학교시설증개축 전출금 (청주교육지원청)	4,032,505	0	4,032,505	문화예술교육활성화 민간이전 (청주교육지원청)	7,000	0	7,000
합 계	11,431,255	0	11,431,255	합 계	441,181	0	441,181

참고2

2016년도 세출예산 집행잔액 현황

(집행잔액 1천만원 이상으로 집행잔액 비율이 20%이상인 과목)

(단위: 천원)

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	비율 (%)
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
	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
중 등 교 육 과	계약제교원인건비	학교회계전출금	267,000	68,585	25.7

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
중 등 교 육 과	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

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
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
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

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
유아교육진흥원	유아교육지원	유형자산	99,000	38,677	39.1
청주교육지원청	학교체육시설여건개선	건설비	1,883,703	487,675	25.9
충주교육지원청	체육대회지원	운영비	48,300	10,046	20.8
합 계		55건	88,686,755	39,746,329	44.8

IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고

1 총괄

- 예비비는 155억 7,946만원으로, 63억 6,863만원이 지출결정 승인되어 중앙도서관 화재에 따른 시설 복구비 등 7건에 31억 6,757만원이 지출되었으며, 20억 1,410만원이 이월되고 집행잔액은 11억 8,696만원임.

◆ 예비비 지출 내역 ◆

(단위: 백만원)

구분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출결정액에 대한 사용잔액
2014년도	45,619	1,615	1,104	0	511
2015년도	57,961	604	569	0	35
2016년도	15,580	6,369	3,168	2,014	1,187

◆ 예비비 지출 사업별 내역 ◆

(단위: 백만원)

지출사유	지출결정일	지출결정액	지출액	이월액	잔액	비고
중앙도서관 화재 피해복구	2016. 1. 7.	74	64		10	
운동중 동파 피해복구	2016. 2. 3.	87	66		21	
비상초 및 현도초 집중호우 피해복구	2016. 7.15.	231	206		25	
우레탄트랙 긴급교체	2016. 8. 9.	3,648	2,632		1,016	
양성초 및 충북여고 재난위험(지진) 시설해소	2016. 9.29.	1,584	189	1,372	23	
학생해양수련원(제주수련원) 태풍피해복구	2016.10.28.	11	11		0	
내진보강 정밀안전진단비	2016.11. 4.	734	0	642	92	
합계		6,369	3,168	2,014	1,187	

(2) 검토의견

- 예비비는 「지방재정법」 제43조에 따라 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계 예산총액의 100분의 1 범위 내의 금액을 예비비로 예산에 계상하도록 규정하고 있는 재원임.
- 2016년도 당초예산에는 예산규모의 0.97%인 200억원을 일반예비비로 편성하고, 추경예산에 예비비를 감액시켜 최종예산의 0.66%인 151억 7,661만원을 일반예비비로 편성함.

◆ 2016회계연도 예비비 편성 및 집행현황 ◆

(단위: 백만원)

구 분		2016당초예산	2016최종예산	지출결정 (지출액)	유보액
예산규모 ①		2,060,516	2,285,845		
예 비 비	한도액 ②	20,605	22,858	6,369 (3,168)	9,211
	편성액 ③=④+⑤	27,448	15,580		
	일반예비비 ④	20,000	15,177		
	재해재난예비비 ⑤	7,448	403		
	일반예비비초과 편성액 ⑥=④-②	△605	△7,681		
일반예비비 편성 비율 ⑦=④/①*100		0.97%	0.66%		

- 2016년 예비비 집행은 7건에 31억 6,757만원으로 중앙도서관 화재 피해복구, 운동중 동파 피해복구, 비상초 및 현도초 집중호우 피해 복구 등 대부분 불가피한 사유에 따른 적정한 집행이라고 사료됨.

- 다만, 우레탄트랙 긴급교체 사업은 지출결정액 36억 4,815만원 중 26억 3,215만원을 지출하여, 지출결정액 대비 27.8%에 해당하는 10억 1,600만원이 불용되었는데, 이렇게 많은 집행잔액이 발생한 사유에 대해 자세한 설명이 필요함.(결산서 457쪽)

* (참고) '17년도 제2회 추경 : 우레탄트랙 및 다목적구장 교체비 65억원 편성

V. 주요 지적사항 : 없음

VI. 심사결과 : 원안가결

VII. 소수의견 요지 : 없음

VIII. 기타 필요한 사항 : 없음