



'22. 9. 22.(목) 10:00

예결특위회의실

검 토 보 고 서

2021회계연도 충청북도교육청 결산 승인

2021회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인

예산결산특별위원회
전 문 위 원

목 차

I . 결산개요	
II . 2021회계연도 결산	
1 . 세입·세출결산 총괄	
2 . 세입결산	
3 . 세출결산	
4 . 예산 이용·전용·이체	
5 . 계 속 비	
6 . 다음연도 이월사업비	
7 . 집행잔액	
8 . 기타 검토내용	
9 . 채무부담행위(없음)	
III . 기금 결산	
IV . 재산·물품 결산	
V . 세입세출외현금 결산	
VI . 재무제표(재무결산)	
VII . 채권·채무 결산	
VIII . 성과보고서 결산	
IX . 성인지 결산	
X . 예비비 지출	
XI . 결산검사 의견 요약	
< 참고자료 >	

I 결산개요

1. 안 건 명

- 2021회계연도 충청북도교육청 결산 승인의 건
- 2021회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건

2. 제 출 자 : 충청북도교육감

3. 제 출 일 : 2022. 9. 7.

4. 제안사유

- 「지방회계법」 제14조~제19조 및 같은 법 시행령 제10조~제17조에 따라 작성한 2021회계연도 충청북도교육청 결산서에 대하여
- 「지방자치법」 제150조 및 「지방자치법 시행령」 제82조, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 충청북도의회의 승인을 얻고자 함
- 2021회계연도 세출예산 중 예비비 지출 내역에 대하여 「지방자치법」 제144조제2항에 따라 충청북도의회의 지출 승인을 얻고자 함

5. 결산 총괄 현황

○ 예 산 현 액	3,302,812백만 원 (전년대비 증 9.4%)
○ 결 산 액	
- 세 입 결 산 액	3,306,372백만 원 (전년대비 증 9.2%)
- 세 출 결 산 액	3,223,401백만 원 (전년대비 증 12.7%)
- 세 계 잉 여 금	82,971백만 원 (전년대비 감 50.9%)

6. 결산내용

- 세입·세출의 결산(교육비특별회계)
 - 세입·세출 결산 총괄, 세입·세출 결산 조서
 - 예산 이용, 전용, 이체 사용
 - 예비비 지출
 - 채무부담행위

- 기금결산
 - 조성 총괄
 - 수입·지출 결산 현황 등

- 재무제표
 - 재정상태(자산, 부채, 순자산)
 - 재정운영(비용, 수익, 재정운영결과) 등

- 성과보고서(성과계획의 적정성 및 성과실적의 신뢰성 확인 등)
 - 작성 개요
 - 성과계획 수립 및 성과지표 달성 현황 등

- 결산서의 첨부서류 및 금고의 결산
 - 세입세출외 현금
 - 공유재산·물품의 결산
 - 보조금 결산, 계속비, 성인지 결산 등

II 2021회계연도 결산

1. 세입·세출 결산 총괄

【 세입·세출 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

구 분	예 산 현 액 ①	세 입 결산액 ②	세 출 결산액 ③	세계잉여금(②-③)				
				소 계	이월금	보조금 반납예정액	지방교육채 상 환	순세계 잉여금
2021회계	3,302,812	3,306,372	3,223,401	82,971	47,911	1,580	0	33,480
2020회계	3,018,292	3,028,602	2,859,693	168,909	72,805	1,069	0	95,035
증 감 액 (증감률)	284,520 (9.4)	277,770 (9.2)	363,708 (12.7)	△85,938 (△50.9)	△24,894 (△34.2)	511 (47.8)	0	△61,555 (△64.8)

- 2021회계연도 세입·세출결산 총규모는 예산현액 3조 3,028억 원으로, 전년도 3조 183억 원보다 2,845억 원(9.4%)이 증가됨
- 세입결산액은 3조 3,064억 원이고 세출결산액은 3조 2,234억 원이며, 세입·세출 결산에 따른 세계잉여금은 830억 원, 순세계잉여금은 335억 원임

【 결산상 잉여금 처리 현황 】

(단위 : 백만 원)

세계잉여금 ①=②+③ +④+⑤	다음연도 이월액②				보조금 반 납 예 정액 ③	지 방 교 육채 상 환 ④	순세계 잉여금 ⑤
	소계	명시 이월	사고 이월	계속비 이월			
82,971	47,911	3,836	2,865	41,210	1,580	0	33,480

- 세계잉여금은 830억 원으로 예산현액 대비 2.5%이며, 전년도 1,689억 원보다 859억 원(△50.9%)이 감소됨
- 명시이월액 38억 원, 사고이월액 29억 원, 계속비이월액 412억 원 등 다음연도 이월액 479억 원과 보조금반납예정액 16억 원을 공제하면, 순세계잉여금은 335억 원임

【 순세계잉여금 발생 내역 】

(단위 : 백만 원)

순세계잉여금 ①=②+③	초과 세입금 ②	집행잔액						
		소계 ③	보조금 대응투자 정산잔액	예산 절감액	계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비
33,480	3,560	29,920	427	0	1,512	12,218	15,199	564

【 연도별 세입·세출 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

구	분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
최 종 예 산 (①)		3,230,007	2,813,758	3,133,404	2,830,592	2,628,655
전 년 도 이 월 액 (②)		72,805	204,534	206,824	184,748	143,095
예 산 현 액 (③ = ① + ②)		3,302,812	3,018,292	3,340,228	3,015,340	2,771,750
세 입 결 산 액 (④)		3,306,372	3,028,602	3,349,317	3,023,321	2,771,320
세 출 결 산 액 (⑤)		3,223,401	2,859,693	3,062,023	2,691,090	2,489,936
세 계 잉 여 금 (⑥ = ④ - ⑤)		82,971	168,909	287,294	332,231	281,384
비 율 (⑥ / ③)		2.5	5.6	8.6	11.0	10.2
명 시 이 월 비		3,836	21,482	134,426	92,334	85,947
사 고 이 월 비		2,865	22,482	13,077	94,166	14,889
계 속 비 이 월		41,210	28,841	57,031	20,324	83,912
지 방 채 상 환		0	0	0	0	0
보 조 금 잔 액		1,580	1,069	1,800	1,597	2,007
순 세 계 잉 여 금 (⑦)		33,480	95,035	80,960	125,407	96,636
비 율 (⑦ / ③)		1.0	3.1	2.4	4.1	3.4

- 최근 5년간 세입·세출 결산 총괄 현황을 보면 예산현액은 전년보다 증가 되었으며, 세계잉여금 830억 원(2.5%)과 순세계잉여금 335억 원(1.0%)은 최근 5년 중 가장 낮게 발생됨

2. 세입결산

【 세입 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액	예산액 ①	징수결정액 ②	수납액 (결산액) ③	불납결손액	미수납액	초과수입액 ③-①	수납률		
								현액 대비 ③/①	징수 대비 ③/②	
2021	3,230,007	3,302,812	3,307,872	3,306,372	4	1,496	3,560	100.11	99.95	
2020	2,813,758	3,018,292	3,030,041	3,028,602	9	1,429	10,310	100.34	99.95	
증감	금액	416,249	284,520	277,831	277,770	△5	67	△6,750		
	비율	14.8	9.4	9.2	9.2	△55.6	4.7	△65.5		

- 2021회계연도 세입결산액은 전년대비 2,778억 원(9.2%)이 증가된 3조 3,063억 7,200만 원이며,
- 불납결손액은 전년대비 500만 원(△55.6%)이 감소된 400만 원임
- 예산현액 대비 수납률은 100.11%이며, 징수결정액 대비 수납률은 99.95%로 전년과 동일함. 다만 미수납액은 전년대비 6,700만 원 증가된 14억 9,600만 원으로 대부분의 재원은 자체수입 중 과년도수입(13억 800만 원)에서 다수 발생된 것으로 나타남
- 앞으로 철저한 사업관리를 통해 미수납액이 발생되지 않도록 주의를 기울이고 적극적인 미수납액 징수방안 마련과 불납결손 적정 처리를 통해 미수납액의 최소화 노력이 필요하다고 사료됨

가. 재원별 세입결산

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산현액 ①	징정액 수 ②	수납액 ③		불납 결손액	미 수납액	예산현액대비		
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)	
합계	3,302,812	3,307,872	3,306,372	100.0	4	1,496	3,560	100.1	
이전수입	소계	2,987,848	2,990,543	2,990,543	90.4	0	0	2,695	100.1
	중앙정부 이전수입	2,627,190	2,628,336	2,628,336	79.5	0	0	1,146	100.0
	지방자치 단체이전수입	355,081	354,430	354,430	10.7	0	0	△651	99.8
	기타이전수입	5,577	7,777	7,777	0.2	0	0	2,200	139.4
자체수입	소계	48,865	51,230	49,730	1.5	4	1,496	865	101.8
	교수학습 활동수입	731	690	686	0.0	4	0	△45	93.8
	행정활동수입	317	299	299	0.0	0	0	△18	94.3
	자산수입	14,328	15,166	15,137	0.5	0	29	809	105.6
	이자수입	2,437	3,008	3,008	0.1	0	0	571	123.4
	금융자산회수	4,417	4,417	4,373	0.1	0	44	△44	99.0
	기타수입	26,635	27,650	26,227	0.8	0	1,423	△408	98.5
기타	전년도이월금	168,909	168,909	168,909	5.1	0	0	0	100.0
내부거래	전입금	97,190	97,190	97,190	2.9	0	0	0	100.0

- 이전수입은 중앙정부이전수입 2조 6,283억 원, 지방자치단체 이전수입 3,544억 원, 기타이전수입 78억 원 등 총 수납액은 2조 9,905억 원으로 전체 세입 결산액의 90.4%임
- 자체수입은 교수학습활동수입 7억 원, 행정활동수입 3억 원, 자산수입 151억 원, 이자수입 30억 원, 금융자산회수 44억 원, 기타수입 262억 원 등 총 수납액은 497억 원으로 전체 세입 결산액의 1.5%임
- 기타는 전년도이월금 1,689억 원으로 전체 세입 결산액의 5.1%임
- 내부거래는 기금전입금 972억 원으로 전체 세입 결산액의 2.9%임

- 예산현액 대비 초과수납액은 중앙정부이전수입 11억 4,600만 원, 기타이전수입 22억 원, 자산수입 8억 원, 이자수입 5억 7,100만 원 등이 발생되었고,
- 수납액이 예산현액을 달성하지 못한 예산과다 편성액은 지방자치단체 이전수입 △6억 5,100만 원, 교수-학습활동수입 △4,500만 원, 행정활동수입 △1,800만 원, 금융자산회수 △4,400만 원, 기타수입 △4억 800만 원 등이 발생됨

【 징수결정액 대비 실수납률 】

(단위 : %)

연 도 별	2017	2018	2019	2020	2021
수 납 률	99.9	99.9	99.9	99.9	99.9

【 예산현액 대비 초과수납액 현황 】

(단위 : 백만 원)

연 도 별	2017	2018	2019	2020	2021
초과수납액	430	7,981	9,089	10,310	3,560

- 최근 5년간 수납현황과 비교해보면 징수결정액 대비 수납률은 99.9%로 높은 편이며, 예산현액 대비 초과수납액은 2020년도까지 꾸준히 증가되었다가 2021년도에는 크게 감소된 것으로 보아 적기에 예산편성을 실시하고 철저한 세입 모니터링을 통해 개선된 것으로 판단됨
- 예산현액 대비 초과수입액 발생은 세입예산의 미편성을 야기하여 세출예산의 적정 배분을 저해할 수 있으므로 지속적으로 적기에 예산편성을 실시하는 등 세입추계의 정확성 제고를 위한 노력이 필요함

나. 이전수입

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산현액 ①	징 결 정 액 ②	수납액 ③		불 결 손 액	미 수 납 액	예산현액대비	
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합 계	2,987,848	2,990,543	2,990,543	100.0	0	0	2,695	100.1
중앙정부이전수입	2,627,190	2,628,336	2,628,336	87.9	0	0	1,146	100.0
지방교육재정교부금	2,487,484	2,488,630	2,488,630	83.2	0	0	1,146	100.0
보통교부금	2,393,862	2,393,862	2,393,862	80.0	0	0	0	100.0
특별교부금	68,934	70,080	70,080	2.3	0	0	1,146	101.7
증액교부금	24,688	24,688	24,688	0.8	0	0	0	100.0
국고보조금	12,386	12,386	12,386	0.4	0	0	0	100.0
특별회계전입금	127,320	127,320	127,320	4.3	0	0	0	100.0
유아교육지원 특별회계전입금	127,320	127,320	127,320	4.3	0	0	0	100.0
지방자치단체이전수입	355,081	351,430	354,430	11.9	0	0	△651	99.8
법정이전수입	286,208	285,557	285,557	9.5	0	0	△651	99.8
지방교육세전입금	189,323	189,323	189,323	6.3	0	0	0	100.0
시도세전입금	46,199	46,199	46,199	1.5	0	0	0	100.0
지방교육재정교부금 보전금	46,295	45,644	45,644	1.5	0	0	△651	98.6
교육급여보조금	562	562	562	0.0	0	0	0	100.0
무상교육경비 전입금	3,829	3,829	3,829	0.1	0	0	0	100.0
비법정이전수입	68,873	68,873	68,873	2.3	0	0	0	100.0
광역자치단체 전입금	129	129	129	0.0	0	0	0	100.0
기초자치단체 전입금	68,744	68,744	68,744	2.3	0	0	0	100.0
기타이전수입	5,577	7,777	7,777	0.3	0	0	2,200	139.4
민간이전수입	4,962	7,162	7,162	0.2	0	0	2,200	144.3
기부금	1,634	3,834	3,834	0.1	0	0	2,200	234.6
기타지원금	3,329	3,328	3,328	0.1	0	0	0	100.0
자치단체간이전수입	615	615	615	0.0	0	0	0	100.0

- 이전수입은 의존재원으로 중앙정부이전수입, 지방자치단체이전수입, 기타이전수입으로 구성되며, 지방세에 대한 징수권이 없는 지방교육재정의 특성상 이전수입이 전체 세입결산액의 90.4%를 차지하고 있으며, 결산액은 예산현액 대비 100.1%인 2조 9,905억 원임
- 중앙정부이전수입은 이전수입 세입결산액 중 87.9%를 차지하고, 지방교육재정교부금, 국고보조금, 특별회계전입금으로 구성되며 예산현액 대비 11억 4,600만 원이 초과된 2조 6,283억 원이 수납됨
- 지방자치단체이전수입은 「지방교육재정교부금법」 제11조에 따라 지방자치단체 일반회계로부터 전입되는 법정이전수입과 같은 법 제11조 제8항 및 제9항, 「지방자치단체의 교육경비 보조에 관한 규정」에 따라 충청북도와 시·군에서 교육청으로 지원되는 비법정이전수입으로, 결산액은 3,544억 3,000만 원임
- 기타이전수입은 국고 및 지방자치단체부담금을 제외한 기타 기관의 지원금과 타시·도교육청 분담금 등 자치단체간 전입금을 세입재원으로 하는 수입으로 결산액은 77억 7,700만 원임
- 중앙정부이전수입의 예산현액 대비 초과수납액은 11억 4,600만 원으로 매년 지방교육재정교부금 중 특별교부금에서 초과수납이 발생하는 사유에 대해 설명이 필요하고, 연도말 교부된 특별교부금에 대해 예산현액 대비 차액이 발생되지 않도록 개선이 필요함

다. 자체수입

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산액 ①	징정액 ②	수납액 ③		불납 손액	미 수납액	예산현액대비	
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합 계	48,865	51,230	49,730	100.0	4	1,496	865	101.8
교수-학습활동수입	731	690	686	1.4	4	0	△45	93.8
기본적교육수입	35	35	31	0.1	4	0	△4	88.6
지난년도수업료	35	35	31	0.1	4	0	△4	88.6
선택적교육수입	696	655	655	1.3	0	0	△41	94.1
기숙사및급식	696	655	655	1.3	0	0	△41	94.1
행정활동수입	317	299	299	0.6	0	0	△18	94.3
사용료및수수료수입	317	299	299	0.6	0	0	△18	94.3
사용료수입	216	200	200	0.4	0	0	△15	93.1
수수료수입	101	98	98	0.2	0	0	△3	97.0
자산수입	14,328	15,166	15,137	30.4	0	29	809	105.6
자산임대수입	726	679	650	1.3	0	29	△76	89.5
임대료수입	726	679	650	1.3	0	29	△76	89.5
자산매각대	13,602	14,487	14,487	29.1	0	0	885	106.5
토지매각	11,276	12,134	12,134	24.4	0	0	858	107.6
건물매각	2,248	2,220	2,220	4.5	0	0	△28	98.8
기계장치매각	0	0	0	0.0	0	0	0	0.0
기타유형자산매각	77	133	133	0.3	0	0	56	172.7
무형자산매각	0	0	0	0.0	0	0	0	0.0
이자수입	2,437	3,008	3,008	6.0	0	0	571	123.4
이자수입	2,437	3,008	3,008	6.0	0	0	571	123.4
금융자산회수	4,417	4,417	4,373	8.8	0	44	△44	99.0
용자금원금회수	3,987	3,987	3,987	8.0	0	0	0	100.0
기타민간용자 원금회수	3,987	3,987	3,987	8.0	0	0	0	100.0
보증금회수	430	430	386	0.8	0	44	△44	89.8
기타수입	26,635	27,650	26,227	52.7	0	1,423	△408	98.5
제재금수입	169	192	108	0.2	0	84	△61	63.9
변상금	99	98	17	0.0	0	81	△82	17.2
위약금	44	61	61	0.1	0	0	17	138.6
연체료	7	9	6	0.0	0	3	△1	85.7
과태료	19	24	24	0.0	0	0	5	126.3
기타제재금수입	0	0	0	0.0	0	0	0	0.0
그외수입	25,068	26,110	26,079	52.4	0	31	1,011	104.0
과년도수입	1,399	1,348	40	0.1	0	1,308	△1,359	2.9

○ 자체수입은 지난년도 수업료, 기숙사 및 급식 등 교수-학습활동수입, 사용료 및 수수료 수입 등 행정활동수입, 자산수입과 이자수입, 금융자산회수, 기타수입 등 공공서비스 활동을 통해 자체적으로 징수하는 수입으로 전체 세입결산액의 1.5%를 차지하고 있으며, 결산액(수납액)은 497억 3,000만 원으로 예산현액 대비 8억 6,500만 원이 초과 수납되었으며 불납결손액 353만 원, 미수납액 14억 9,600만 원이 발생됨

○ 자체수입의 주요 재원 현황

- 교수학습활동수입은 자체수입 세입결산액의 1.4%를 차지하며, 결산액은 예산현액의 93.8%인 6억 8,600만 원이 수납됨
- 행정활동수입은 사용료 및 수수료 수입으로 결산액은 2억 9,900만 원이며 수납률은 예산현액 대비 94.3%임
- 자산수입은 토지·건물 등 자산임대·매각에 따른 수입으로 결산액은 151억 3,700만 원으로 수납률은 예산현액 대비 105.6%임
- 이자수입은 정기·기타예금 이자수입으로 결산액은 30억 800만 원임
- 금융자산회수는 대여학자금 부담금 정산에 따른 잉여금 반환금과 노동조합 사무실 임차보증금 회수 수입으로 결산액은 43억 7,300만 원이며, 수납률은 예산현액 대비 99.0%임
- 기타수입 중 변상금, 위약금 등 제재금 수입 결산액은 1억 800만 원으로 수납률은 예산현액 대비 63.9%로 매우 저조함
- 기타수입 중 그외수입은 타 과목의 수입에 속하지 않는 수입으로 결산액은 260억 7,900만 원이며, 자체수입 중 52.4%를 차지하는 비중이 높은 항목으로 수납률은 예산현액 대비 104.0%를 차지함

- 기타수입 중 과년도 수입의 결산액은 4,000만 원으로, 예산현액 대비 수납률은 2.9%이며 미수납액은 13억 800만 원으로 전체 미수납액의 87.4%를 차지하고 있음

1) 자체수입의 불납결손액 현황(결산서 561쪽)

- 불납결손¹⁾은 정당하게 징수하여야 할 사항이나 채무의 면제, 시효의 완성 또는 그 밖의 사유로 징수 결정된 금액을 수납할 수 없을 경우에 결손처분 결정을 통해 발생하는 것으로
 - 주요 내역은 지난년도 수업료 353만 원이며, 발생사유는 자퇴생 및 제적생 수업료로 시효완성 등의 사유로 불납결손이 발생됨

【 2021년도 자체수입 사유별 불납결손액 발생 현황 】

(단위 : 천 원, %)

구 분(항-목)		불납결손액 합 계	사 유 별			
			무재산	거소불명	시효완성	기타
합 계 (비 율)		3,539 (100)	0 (0)	0 (0)	3,539 (100)	0 (0)
기 본 적 교육수입	지난년도 수업료	3,539	0	0	3,539	0

- 2020학년도 2학기부터 고교무상교육 전면 시행으로 모든 학생들에게 수업료를 징수하지 않아 수업료에서의 불납결손에 대한 우려는 없지만, 다른 세입 항목에서 불납결손이 발생할 여지가 있는 바 지속적으로 불납결손이 없도록 해야 할 것임

1) 불납결손처분 근거

- 「충청북도교육비특별회계 재무회계규칙」 제52조(불납결손처분) 징수관은 다른 법령에 따른 채무면제의 결정통지가 있거나, 시효의 완성과 그 밖의 사유로 인하여 징수결정된 금액을 수납할 수 없는 경우에는 불납결손의 사유를 명백히 기재한 서류를 갖추어 결손처분의 결정을 하여야 한다.

【 결손처분액 현황 】

(단위 : 천 원)

연 도 별	2017	2018	2019	2020	2021
결손처분액	33,667	97,542	2,821	9,546	3,539

2) 자체수입의 미수납액 현황(결산서 565쪽)

- 미수납액은 징수관이 징수결정한 세입금 중 해당연도 출납폐쇄기한 까지 수납되지 않을 때 발생하는 것으로 2021년도 미수납액은 14억 9,626만 원임

【 2021년도 자체수입 사유별 미수납액 발생 현황 】

(단위 : 천 원, %)

구 분	미수납액	사 유 별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납부자 태 만	재 산 압류중	기타
합 계 (비 율)	1,496,269 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	1,496,269 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	0 (0.0)
임 대 료 수 입	29,251	0	0	29,251	0	0	0
보 증 금 회 수	43,673	0	0	43,673	0	0	0
변 상 금	81,452	0	0	81,452	0	0	0
연 체 료	2,396	0	0	2,396	0	0	0
그 외 수 입	31,386	0	0	31,386	0	0	0
과 년 도 수 입	1,308,111	0	0	1,308,111	0	0	0

- 미수납액 규모는 과년도수입 13억 811만 원(87.4%), 변상금 8,145만 원(5.4%), 보증금회수 4,367만 원(2.9%), 임대료수입 2,925만 원(1.9%)순이며, 미수납액 사유는 전부 채무자 재력부족(100%)으로 표기됨
- 미수납 내역에서 보증금 회수²⁾의 (구)전국학비노조충북지부 사무실 임대차 보증금 1억 3,000만 원 중 일부만 수납된 사유에 대해 설명이 필요함

2) 결산 주요사업 설명자료 p.30 ~p.31 보증금회수, 변상금 미수납 내역 참고

- 변상금의 미수납액 내역 중 (가칭)창사초 부지 공유재산 무단점유 변상금 8,145만 원으로, (가칭)창사초 부지 무단점유 시설에 대해 2021년 행정 대집행을 완료하여 변상금은 추가 발생되지 않으나,
- 기존에 발생한 변상금 미수납액에 대해 지속적인 납부독촉과 체납자에 대한 체납처분, 체납자의 경제적 상황을 고려한 분할납부 등 적극적으로 세입확보 노력이 필요함

【 전년 대비 사유별 미수납액 발생 현황 】

(단위 : 천 원, %)

연도별	미수납액 합 계	사 유 별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납부자 태 만	재 산 압류중	기타
2021	1,496,269 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	1,496,269 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	0 (0.0)
2020	1,429,013 (100.0)	0 (0.0)	17,213 (1.2)	281,155 (19.7)	0 (0.0)	0 (0.0)	1,130,645 (79.1)
증 감	67,256 (4.7)	0 (0.0)	△17,213 (순감)	1,215,114 (432.2)	0 (0.0)	0 (0.0)	△1,130,645 (순감)

- 전년 대비 사유별 미수납액 발생 현황을 살펴보면 총 미수납액은 전년 보다 6,725만 원이 증가되었으며 사유별로는 전년 대비 채무자거소불명 1,721만 원 순감, 채무자 재력부족은 12억 1,511만 원(432.2%)이 증가, 기타 사유는 11억 3,064만 원이 순감됨
- 미수납 규모가 큰 과년도수입의 내역을 보면 소송비용액이 11억 1,997만 원, 입찰보증금 7,610만 원, 임대료 및 연체료 6,422만 원 순임 사유는 모두 채무자 재력 부족으로 미수납액에 대한 징수 노력과 대책이 마련되어 있는지 설명이 필요하며 채무자의 실제 재력 및 거소 현황 등을 면밀하게 파악하여 수납 대책 방안 마련이 필요함

- 자체수입은 다른 세입 재원과는 달리 미수납액과 불납결손액이 발생하는 재원이므로, 미수납액에 대한 징수활동 강화와 적극적인 체납 관리를 위해 세입담당 직원 확대가 필요하며, 타시·도교육청, 지방자치단체 우수사례(체납징수 T/F팀 구성 등) 벤치마킹을 통해 강력한 징수 방안 마련이 필요함

라. 기타

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산현액 ①	징수 결정액 ②	수납액 ③		불 납 결 손 액	미 수 납 액	예산현액대비	
			금 액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합 계	168,909	168,909	168,909	100.0	0	0	0	100.0
전년도이월금	168,909	168,909	168,909	100.0	0	0	0	100.0
순세계잉여금	77,568	77,568	77,568	45.9	0	0	0	100.0
순세계잉여금	77,568	77,568	77,568	45.9	0	0	0	100.0
보조금사용잔액	18,536	18,536	18,536	11.0	0	0	0	100.0
국고보조금 사용잔액	1,070	1,070	1,070	0.6	0	0	0	100.0
자치단체보조금 사용잔액	7,557	7,557	7,557	4.5	0	0	0	100.0
기타지원금 사용잔액	9,909	9,909	9,909	5.9	0	0	0	100.0
이월금	72,805	72,805	72,805	43.1	0	0	0	100.0
전년도이월사업비	72,805	72,805	72,805	43.1	0	0	0	100.0

- 기타(전년도이월금) 결산액은 1,689억 900만 원으로 전체 세입결산액의 5.1%를 차지하고 있으며, 순세계잉여금 775억 6,800만 원, 보조금사용잔액 185억 3,600만 원, 이월금 728억 500만 원으로 예산현액 및 징수 결정액 대비 100% 수납됨

【 전년도이월금 결산액 현황 】

(단위 : 백만 원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	평 균
전 년 도 이 월 금	208,855	281,384	332,230	287,293	168,909	255,734
증 감		72,529	50,846	△44,937	△118,384	

- 전년도이월금은 최근 2년간 대폭 감소되었으며 효율적인 재정운영을 위한 예산편성과 연동되는 부분이므로 사업추진 상황의 세밀한 관리를 통해 이월금의 규모를 축소할 수 있도록 지속적인 모니터링이 필요하다고 사료됨

마. 내부거래

(단위 : 백만 원, %)

재 원 별	예산현액 ①	징 수 결 정 액 ②	수납액 ③		불 납 결 손 액	미 수 납 액	예산현액대비	
			금 액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합 계	97,190	97,190	97,190	100.0	0	0	0	100.0
전입금	97,190	97,190	97,190	100.0	0	0	0	100.0
전입금	97,190	97,190	97,190	100.0	0	0	0	100.0
기금전입금	97,190	97,190	97,190	100.0	0	0	0	100.0

- 내부거래는 기금전입금으로 결산액은 971억 9,000만 원이며 총 세입 결산액의 2.9%를 차지하고 있고 예산현액 및 징수결정액 대비 100% 수납됨

3. 세출결산

【 세출 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액	예산성립후 증감액	예산현액 ①	지출액 (결산액)	다음연도 이월액	보조금 반납액 ②	집행잔액 ③	
2021	3,230,007	72,805	3,302,812	3,223,401	47,911	1,580	29,920	
2020	2,813,758	204,534	3,018,292	2,859,693	72,805	1,069	84,725	
증감	금액	146,249	△131,729	284,520	363,708	△24,894	511	△54,805
	비율	14.8	△64.4	9.4	12.7	△34.2	47.8	△64.7

- 2021회계연도 세출 예산현액은 3조 3,028억 1,200만 원이며, 세출결산액은 전년 대비 3,637억 800만 원(12.7%)이 증가된 3조 2,234억 100만 원으로, 예산현액 대비 97.6%의 집행률을 보이고 있음
- 다음연도 이월액은 479억 1,100만 원으로 전년 대비 △34.2% 감소, 보조금 반납액은 15억 8,000만 원으로 전년 대비 47.8% 증가, 집행잔액은 299억 2,000만 원으로 전년 대비 △64.7% 감소, 불용률은 0.9%로 전년 대비 1.9%가 감소됨

【 최근 5년간 세출결산 현황 】

(단위 : 백만 원)

구 분	2021	2020	2019	2018	2017
예산현액①	3,302,812	3,018,292	3,340,228	3,015,340	2,771,750
지출액②	3,223,401	2,859,693	3,062,023	2,691,090	2,489,936
	97.6%	94.7%	91.7%	89.2%	89.8%
지출잔액 ③=①-②	79,411	158,599	278,205	324,250	281,814
	2.4%	5.3%	8.3%	10.8%	10.2%
다음연도 이월액	47,911	72,805	204,534	206,824	184,748
	1.4%	2.4%	6.1%	6.9%	6.7%
보조금 반납액	1,580	1,069	1,800	1,597	2,007
	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
집행잔액 (불용액)	29,920	84,725	71,871	115,829	95,059
	0.9%	2.8%	2.2%	3.8%	3.4%

○ 최근 5년간 세출결산 현황을 살펴보면, 집행률은 2018년도(89.2%) 이후 계속 증가되고 있으며 2021년도에 97.6%로 가장 높게 나타남

○ 최근 5년간 다음연도 이월률과 불용률도 2018년 이후 계속 감소 추세에 있으며 2021년도가 가장 낮게 나타남

가. 부문·정책사업별 세출결산

(단위 : 백만 원)

부문·정책사업별	예산현액 ①	지출액 ②		다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ④	집행잔액 (⑤=①-②-③-④)	
		금액	비율(%) ②/①			금액	비율(%) ⑤/①
합 계	3,302,812	3,223,401	97.6	47,911	1,580	29,920	0.9
유아및초중등교육	2,946,055	2,870,860	97.4	46,914	1,580	26,700	0.9
인적자원운용	1,594,530	1,589,246	99.7	137	0	5,147	0.3
교수·학습활동지원	295,774	282,805	95.6	8,462	100	4,407	1.5
교육복지지원	308,441	303,989	98.6	180	1,480	2,791	0.9
보건·급식·체육활동	39,827	37,252	93.5	688	0	1,887	4.7
학교재정지원관리	369,131	368,083	99.7	0	0	1,048	0.3
학교교육여건개선	338,352	289,485	85.6	37,447	0	11,420	3.4
평생·직업교육	12,505	12,235	97.8	96	0	174	1.4
평생교육	12,229	11,959	97.8	96	0	174	1.4
직업교육	276	276	100.0	0	0	0	0.0
교육일반	321,506	318,127	98.9	901	0	2,479	0.8
교육행정일반	274,448	272,967	99.5	287	0	1,194	0.4
기관운영관리	30,220	28,411	94.0	614	0	1,195	4.0
지방채상환및리스크	16,838	16,749	99.5	0	0	89	0.5
예비비및기타	22,746	22,179	97.5	0	0	567	2.5

○ 부문·정책사업별 세출결산 규모는 3조 2,234억 100만 원(97.6%)이 지출되었고 479억 1,100만 원이 다음연도로 이월되었으며 보조금 반납액은 15억 8,000만 원으로 집행잔액은 299억 2,000만 원(0.9%)이 발생됨

○ 부문별 세출결산액(집행률)을 보면

- 유아 및 초·중등교육부문 2조 8,708억 6,000만 원(97.4%)
- 평생·직업교육부문 122억 3,500만 원(97.8%)
- 교육일반부문 3,181억 2,700만 원(98.9%)
- 예비비및기타부문 221억 7,900만 원(97.5%)이 집행됨

○ 정책사업별 현황을 보면

- 집행률이 높은 사업은 직업교육 100%, 인적자원운용 99.7%, 학교재정 지원관리 99.7%, 교육행정일반 99.5%, 지방채상환및리스료 99.5% 순이며,
- 이월률이 높은 사업은 학교교육여건개선 11.0%, 교수-학습활동지원 2.8%, 기관운영관리 2.0% 순이며,
- 불용률이 높은 사업은 보건·급식·체육활동 4.7%, 기관운영관리 4.0%, 학교교육여건개선 3.4%, 예비비및기타 2.5% 순임

○ 대부분의 사업은 93%이상의 높은 집행률을 나타나고 있으나 학교 교육여건개선 사업의 경우 매년 반복적으로 집행률이 낮은 이유와 이월액이 10%이상 발생한 사유에 대해 설명이 필요함

나. 성질별 세출결산

(단위 : 백만 원, %)

성 질 별	예산현액 ①	지출액 ②		다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ③	집행잔액 ④=①-②-③	
		금액	비율 ②/①			금액	비율(%) ④/①
합 계	3,302,812	3,223,401	97.6	47,911	1,580	29,920	0.9
인 건 비	1,282,261	1,278,011	99.7	737	6	3,506	0.3
물 건 비	141,378	136,785	96.8	937	71	3,586	2.5
이 전 지 출	381,587	379,625	99.5	263	2	1,696	0.4
자 산 취 득	435,724	374,763	86.0	45,974	0	14,987	3.4
상 환 지 출	13,089	13,087	100.0	0	0	2	0.0
전 출 금 등	810,588	803,512	99.1	0	1,501	5,576	0.7
예 비 비 및 기 타	22,746	22,179	97.5	0	0	567	2.5
내 부 거 래	215,439	215,439	100.0	0	0	0	0.0

○ 성질별 세출결산액 비중은

- 인건비는 결산액 1조 2,780억 원으로 총 결산액의 39.6%
- 전출금 등은 결산액 8,035억 원으로 총 결산액의 24.9%
- 이전지출은 결산액 3,796억 원으로 총 결산액의 11.8%를 차지함

○ 성질별 세출결산액 집행률 및 불용률은

- 집행률은 상환지출(100%), 내부거래(100%), 인건비(99.7%) 순으로 높으며
- 불용률은 자산취득(3.4%), 물건비(2.5%), 예비비및기타(2.5%) 순으로 높게 나타남

○ 성질별 세출결산액 다음연도 이월액은

- 자산취득 459억 7,400만 원, 물건비 9억 3,700만 원, 인건비 7억 3,700만 원 순으로 높게 나타남

【 성질별 세출결산 집행잔액 원인별 내역 】

(단위 : 백만 원, %)

구	분	예산현액 ①	집행잔액②		집행잔액 원인별 내역					
			금액	비율 ②/①	보조금 대응투자 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비
합	계	3,302,812	29,920	0.9	427	0	1,512	12,218	15,199	564
인	건 비	1,282,261	3,506	0.3	3	0	9	0	3,494	0
물	건 비	141,378	3,586	2.5	59	0	499	205	2,823	0
이	전 지 출	381,587	1,696	0.4	4	0	90	330	1,272	0
자	산 취 득	435,724	14,987	3.4	29	0	40	11,683	3,235	0
상	환 지 출	13,089	2	0.0	0	0	0	0	2	0
전	출 금 등	810,588	5,576	0.7	332	0	874	0	4,370	0
예	비비및기타	22,746	567	2.5	0	0	0	0	3	564
내	부 거 래	215,439	0	0.0	0	0	0	0	0	0

○ 성질별 집행잔액 원인별 내역을 살펴보면

- 인건비는 보조금 대응투자 정산잔액 300만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 900만 원, 지출잔액 34억 9,400만 원
- 물건비는 보조금 대응투자 정산잔액 5,900만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 4억 9,900만 원, 낙찰차액 2억 500만 원, 지출잔액 28억 2,300만 원
- 이전지출은 보조금 대응투자 정산잔액 400만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 9,000만 원, 낙찰차액 3억 3,000만 원, 지출잔액 12억 7,200만 원
- 자산취득은 보조금 대응투자 정산잔액 2,900만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 4,000만 원, 낙찰차액 116억 8,300만 원, 지출잔액 32억 3,500만 원
- 전출금 등은 보조금 대응투자 정산잔액 3억 3,200만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 8억 7,400만 원, 지출잔액 43억 7,000만 원
- 예비비 및 기타는 지출잔액 300만 원, 예비비 5억 6,400만 원임

- 집행잔액 원인별 내역을 보면, 전년도에 비해 보조금대응투자정산잔액, 낙찰차액, 예비비 등이 신설되어 6개 항목으로 증가됨. 집행잔액 내역 중 예산절감액은 예산부서에서 세출예산에 편성된 일정액을 일괄 배정하지 않아 집행할 수 없는 예산으로 2021년도는 “0”임
 - 예산부서에서 세출예산에 편성된 금액을 배정하지 않아 예산절감액으로 표기되는 구체적인 사례에 대해 설명이 필요함
- 보다 효율적인 재정운동을 위해 계획변경 등 집행사유 미발생, 예산과다 편성에 따른 집행잔액 발생 등 부적정한 예산 운영사례가 발생하지 않도록 노력하고, 집행잔액 및 이월액 발생이 최소화될 수 있도록 철저를 기하여야 할 것임

다. 소관별 세출결산

(단위 : 백만 원, %)

소 관	예산액 ①	예산성립후 증감액 ②	예산현액 ③=①+②	지출액 (결산액) ④	다음연도 이월액 ⑤	보조금 반납액 ⑥	집행 잔액 ⑦=③-④-⑤	불용률 ⑦/③
합 계	3,230,007	72,805	3,302,812	3,223,401	47,911	1,580	29,920	0.9
본 청 소 계	2,891,032	51,307	2,942,339	2,878,838	36,476	1,520	25,505	0.9
공 보 관	2,662	0	2,662	2,633	0	0	29	1.1
감 사 관	298	0	298	291	0	0	8	2.7
정책기획과	1,759	29	1,788	1,775	0	0	14	0.8
예 산 과	1,502,999	△369	1,502,629	1,498,815	0	0	3,814	0.3
체 육 건 강 안 전 과	196,592	3,670	200,263	194,206	2,120	457	3,479	1.7
노사협력과	221,655	△250	221,405	219,843	0	0	1,563	0.7
학교혁신과	60,091	△1,914	58,177	55,132	2,037	6	1,002	1.7
유 아 특 수 지 과	41,463	151,586	193,049	190,868	168	1,057	855	0.4

(단위 : 백만 원, %)

소 관	예산액 ①	예산성립후 증감액 ②	예산현액 ③=①+②	지출액 (결산액) ④	다음연도 이월액 ⑤	보조금 반납액 ⑥	집행 잔액 ⑦=③-④-⑤	비용률 ⑦/③
미래인재과	132,256	10,613	142,869	135,233	4,898	0	2,738	1.9
학교자치과	166,476	△143,455	23,019	22,648	0	0	371	1.6
교원인사과	33,126	250	33,376	33,730	0	0	646	1.9
총 무 과	214,722	0	214,722	214,134	0	0	588	0.3
행 정 과	59,069	966	60,035	59,809	19	0	206	0.3
재 무 과	5,235	349	5,583	5,470	0	0	113	2.0
시 설 과	252,632	29,832	282,464	245,151	27,234	0	10,079	3.6
직 속 기 관 계 소	51,192	1,979	53,171	51,137	1,104	0	930	1.7
자 연 과 학 교 육 원	8,369	1,547	9,916	9,376	471	0	69	0.7
단 재 교 육 연 수 원	3,590	0	3,590	3,500	20	0	70	1.9
교육도서관	2,593	90	2,684	2,663	0	0	21	0.8
교육문화원	3,861	△523	3,338	3,119	81	0	137	4.1
학생수련원	3,937	433	4,370	3,984	344	0	41	0.9
국제교육원	5,310	99	5,409	5,044	117	0	248	4.6
교 육 연 구 정 보 원	9,862	68	9,930	9,758	71	0	101	1.0
중 원 교 육 문 화 원	2,666	0	2,666	2,581	0	0	85	3.2
유 아 교 육 진 흥 원	1,046	265	1,312	1,299	0	0	13	1.0
해양교육원	1,476	0	1,476	1,449	0	0	27	1.8
진로교육원	2,525	0	2,525	2,502	0	0	23	0.9
특수교육원	5,957	0	5,957	5,862	0	0	95	1.6
교 육 지 원 청 계 소	287,783	19,519	307,302	293,426	10,331	60	3,485	1.1
청 주 교 육 지 원 원	124,211	7,817	132,028	124,642	6,290	37	1,059	0.8
충 주 교 육 지 원 원	65,308	5,938	71,246	66,856	3,962	4	424	0.6
제 천 교 육 지 원 원	20,085	1,413	21,499	21,077	0	19	403	1.9

(단위 : 백만 원, %)

소 관	예산액 ①	예산성립후 증감액 ②	예산현액 ③=①+②	지출액 (결산액) ④	다음연도 이월액 ⑤	보조금 반납액 ⑥	집행 잔액 ⑦=③-④-⑤	불용률 ⑦/③
보은교육 지원청	6,721	0	6,721	6,540	37	0	144	2.1
옥천교육 지원청	4,900	0	4,900	4,750	0	0	150	3.1
영동교육 지원청	18,671	1,176	19,847	19,502	0	0	345	1.7
진천교육 지원청	7,708	1,848	9,556	9,313	28	0	215	2.2
괴산증평 교육청	13,813	298	14,111	13,940	0	0	171	1.2
음성교육 지원청	21,048	502	21,550	21,260	0	0	289	1.3
단양교육 지원청	5,318	527	5,845	5,546	14	0	285	4.9

○ 소관별 세출결산액(불용률)을 보면

- 본청은 결산액 2조 8,788억 원, 집행잔액 255억 원으로 불용률 0.9%
- 직속기관은 결산액 511억 원, 집행잔액 9억 원으로 불용률 1.7%
- 교육지원청은 결산액 2,934억 원, 집행잔액 35억 원으로 불용률 1.1%임

○ 조직별(본청) 집행잔액(불용률) 현황은

- 불용률은 시설과 100억 원(3.6%), 감사관 800만 원(2.7%), 재무과 1억 원 (2.0%) 순으로 높으며 예산과, 총무과, 행정과가 0.3%로 가장 낮음

○ 조직별(직속기관) 집행잔액(불용률)

- 불용률은 국제교육원 2억 4,800만 원(4.6%), 교육문화원 1억 3,700만 원 (4.1%), 중원교육문화원 8,500만 원(3.2%) 순으로 높음

○ 조직별(교육지원청) 집행잔액(불용률)

- 불용률은 단양교육지원청 2억 8,500만 원(4.9%), 옥천교육지원청 1억 5,000만 원(3.1%), 진천교육지원청 2억 1,500만 원(2.2%) 순으로 높음

4. 예산 이용·전용·이체(결산서 471 ~ 496쪽)

【 예산 이용·전용·이체 현황 】

(단위 : 백만 원, 건)

이 용		전 용		이 체	
건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
해당없음		8	1,773	48	160,251

가. 예산이용 : 없음

○ 「지방재정법」 제47조의 2(예산의 이용·이체)3)의 규정에 따른 예산 이용은 정책사업 간에 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로, 예산의 목적외 사용금지 원칙의 예외적 적용 사항으로 지방의회의 의결을 얻어 사용해야 함

- 2021회계연도 충청북도교육청 소관 예산이용 현황은 해당없음으로 나타남

나. 예산전용

○ 예산전용은 「지방재정법」 제49조제1항에 따라 정책사업 내 단위 사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로, 의회의 사전심의나 보고 없이 예산을 변경 사용할 수 있는 제도이며 사후에 그 내용을 결산서에 명기토록 규정하고 있는 제도임

3) 「지방재정법」 제47조2 (예산의 이용·이체)

① 지방자치단체의 장은 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 서로 이용할 수 없다. 다만, 예산 집행에 필요하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있다.

○ 예산의 전용은 관련 법령에 따라 사업 내용이나 예산 집행시 발생하는 경직성을 완화하고, 탄력적인 재정 운용을 통해 예산을 효율적으로 집행하는 제도로

- 원칙적으로는 당초 예산이 정한 목적과 내용대로 집행하는 것이 바람직하며 예산의 집행과정에서 계획 변동이나 여건 변화가 있을 경우에만 최소 범위내에서 단위사업 내 전용을 해야할 것임
- 예산의 집행잔액을 최소화하기 위한 방법의 하나로 악용할 수도 있으므로 이에 대한 배경, 사유, 변동내용 등 그 사유를 명확히 파악하여 제한적으로 운용되어야 할 것임

【 예산 전용 현황 】

(단위 : 천 원)

부 서 명	세부사업명	통 계 목	전용금액		사 유
			증 액	감 액	
총 8건			1,772,999	1,772,999	
예 산 과	계약제근로자인건비	110 인건비	300,000		근로자인건비 적정 지급을 위한 예산 전용
	계약제교원인건비	110 인건비		300,000	
체 육 건 강 안 전 과	기타교육비지원	310 보전금	3,100		유치원 충북교육회복지원금 지급대상 인원 증가로 예산 전용
		620 학교회계전출금		3,100	
노사협력과	교육공무직원인건비	320 민간이전	280,000		기간제 교육공무직원 인원 증가로 4대보험 기관부담금 지급을 위한 예산 전용
		620 학교회계전출금		280,000	
	계약제근로자인건비	320 민간이전	49,804		장애인고용부담금 추가금 납부를 위한 예산 전용
	교육공무직원인건비	620 학교회계전출금		49,804	
학교혁신과	학력향상지원	110 인건비	768,591		하반기 단위학교 교육회복지원을 위한 예산 전용
		320 민간이전	84,586		
		620 학교회계전출금		853,177	
유 아 특 수 복 지 과	누리과정지원	620 학교회계전출금	281,118		사립유치원 지원 인원 증가로 예산이 부족하여 예산 전용
		640 학부모부담지원금		281,118	

부서명	세부사업명	통계목	전용금액		사유
			증액	감액	
학교자치과	학부모및주민교육 참여확대	610 전출금등	5,000		교육공동체 전용실 구축 지원을 위한 국립학교로의 전출을 위해 예산 전용
		620 학교회계전출금		5,000	
자연과학 교육원	과학교육과정 운영내실화	610 전출금등	800		스스로 과학동아리 선정결과 국립학교로의 전출을 위해 예산 전용
		620 학교회계전출금		800	

【 연도별 예산 전용 】

(단위 : 백만 원)

연도별	2017	2018	2019	2020	2021
전용액 (건수)	10,698 (2건)	5,266 (41건)	1,056 (12건)	1,997 (5건)	1,773 (8건)

- 2021년도 예산전용은 17억 7,300만 원(8건)으로 전년도 19억 9,700만 원 (5건)보다 건수는 3건이 증가되고 전용액은 2억 2,400만 원이 감액됨

다. 예산이체

- 「지방재정법」 제47조의2제2항에 따라 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제·개정 또는 폐지로 인하여 직무권한 등의 변동이 있을 때에는 상호 이체할 수 있도록 규정함에 따라
- 예산이체는 총 48건, 1,602억 원으로 전년도 대비 46건, 1,569억 원이 증가되었으며, 이는 2021. 1. 1.자 대규모 조직개편⁴⁾으로 예산이체 건수 및 금액이 대폭 증가된 것으로 판단됨

4) 충청북도교육청 행정기구 설치 조례 일부개정조례안(2021.1.1.시행)에 따라 예산이체

- 조직개편 주요내용 : 검토보고서 80쪽, 참고자료 2. 2021.1.1.자 충청북도교육청 조직개편

○ 예산이체 사례 중 2021년 7월 이후 예산변경 및 제3회 추경 편성으로 인한 감액 편성으로 명시된 7건의 경우 이체 사유로만 보면 「지방재정법」에 명시된 이체 사유에 해당하지 않음

- 따라서 “2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 이체예산으로 예산변경 및 제3회 추경으로 인한 감액을 위한 재이체” 등 정확하게 이체 사유를 명시할 필요가 있음

【 예산 이체 현황 】

(단위 : 천 원)

이체부서	받은부서	과 목		이체금액	승인일자	사 유
		세부사업	목			
총 48건				160,251,331		
기획관 노사협력과	교육국 교원인사과	교원인사관리		281,770	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
		210	운영비	182,400		
		220	여비	7,920		
		230	업무추진비	1,450		
		240	복리후생비	80,000		
	330	자치단체등이전	10,000			
충청북도 교육문화원	충청북도 학생수련원	학교체육활성화지원		607,686	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
		210	운영비	549,878		
		230	업무추진비	1,000		
		430	유형자산	56,808		
교육국 학교혁신과	교육국 학교자치과	대안교육운영지원		265,070	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
		210	운영비	60,810		
		220	여비	2,700		
		230	업무추진비	1,560		
	620	학교회계전출금	200,000			
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	유치원방과후과정운영		2,207,900	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
		210	운영비	3,300		
		620	학교회계전출금	2,204,600		
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	교실수업개선지원		2,650	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
		210	운영비	2,450		
		230	업무추진비	200		
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	사립유치원지원		12,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
		210	운영비	12,000		

이체부서	받은부서	과 목		이체금액	승인일자	사 유
		세부사업	목			
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	수석교사제운영		19,200	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			240 복리후생비	19,200		
충청북도 교육문화원	충청북도 교육도서관	문화예술교육활성화		90,480	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	89,130		
			430 유형자산	1,350		
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	유아교육지원		1,817,141	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	88,885		
			220 여비	2,200		
			230 업무추진비	1,830		
			330 자치단체등이전	237,326		
			610 진출금등	27,000		
			620 학교회계전출금	1,459,900		
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	본청운영		14,127	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	7,007		
			220 여비	5,720		
			250 직무수행경비	1,400		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육복지지원		76,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			620 학교회계전출금	76,000		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	현장중심장학활동지원		3,740	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	1,800		
			220 여비	1,440		
			230 업무추진비	500		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육교수학습지원		2,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			320 민간이전	2,000		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육운영		80,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			620 학교회계전출금	80,000		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육운영		3,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	3,000		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육운영		3,380	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	2,700		
			230 업무추진비	680		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육여건개선		1,383,447	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			620 학교회계전출금	1,383,447		

이체부서	받은부서	과 목		이체금액	승인일자	사 유
		세부사업	목			
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육복지지원		2,118,635	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			620 학교회계전출금	2,118,635		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	진로진학교육		768,030	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	11,600		
			220 여비	480		
			230 업무추진비	1,470		
			310 보전금	480		
			320 민간이전	14,000		
			330 자치단체등이전	179,000		
			620 학교회계전출금	561,000		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	특수교육운영		112,225	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			110 인건비	82,928		
			210 운영비	3,000		
			320 민간이전	855		
			620 학교회계전출금	25,442		
교육국 미래인재과	교육국 유이특수복지과	교과교육연구회지원		15,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			240 복리후생비	15,000		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	방과후학교운영		424,710	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	419,530		
			220 여비	4,200		
			230 업무추진비	980		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	교육급여지원		4,267,577	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			310 보전금	4,161,888		
			320 민간이전	4,053		
			610 전출금등	2,168		
			640 학부모부담차원금	99,468		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	기타교육비지원		267,960	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			640 학부모부담차원금	267,960		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	기타교육비지원		8,040,600	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			610 전출금등	166,500		
			640 학부모부담차원금	7,874,100		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	학생생활지도지원		264,540	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	150,200		
			220 여비	560		
			230 업무추진비	180		
			310 보전금	84,600		
			330 자치단체등이전	29,000		

이체부서	받은부서	과 목		이체금액	승인일자	사 유
		세부사업	목			
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	저소득층자녀방과후 자유수강권지원		3,642,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			330 자치단체등이전	5,600		
			610 전출금등	18,375		
			640 학부모부담차원금	3,618,025		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	교육복지우선지원		2,596,942	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	43,314		
			220 여비	5,520		
			230 업무추진비	2,160		
			240 복리후생비	900		
			310 보전금	5,048		
			330 자치단체등이전	14,000		
			620 학교회계전출금	2,526,000		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	누리과정지원		116,326,504	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	64,300		
			330 자치단체등이전	78,926,988		
			620 학교회계전출금	26,734,776		
			640 학부모부담차원금	10,600,440		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	방과후학교운영		10,684,520	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	309,820		
			230 업무추진비	5,200		
			330 자치단체등이전	50,000		
			620 학교회계전출금	10,319,500		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	방과후학교운영		300,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			620 학교회계전출금	300,000		
교육국 학교자치과	교육국 유이특수복지과	저소득층자녀학비지원		63,163	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	17,110		
			220 여비	1,100		
			230 업무추진비	300		
			330 자치단체등이전	44,653		
교육국 학교자치과	교육국 체육건강안전과	학생생활지도지원		1,600	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	1,200		
			230 업무추진비	400		
교육국 학교자치과	교육국 체육건강안전과	학교폭력예방지원		17,400	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	800		
			220 여비	2,400		
			230 업무추진비	200		
			330 자치단체등이전	14,000		

이체부서	받은부서	과 목		이체금액	승인일자	사 유
		세부사업	목			
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	교과교육연구회지원		10,000	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			240 복리후생비	10,000		
교육국 학교혁신과	교육국 유이특수복지과	교직원복지지원		32,068	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	12,968		
			310 보전금	15,600		
			430 유형자산	3,500		
기획국 노사협력과	교육국 교원인사과	본청운영		3,240	2021.01.05.	2021. 1. 1.자 조직개편에 따른 예산 이체
			210 운영비	3,240		
교육국 유이특수복지과	교육국 학교혁신과	유아교육지원		27,000	2021.07.12.	예산변경 사용을 위한 이체감액 요청
			610 전출금등	27,000		
충청북도 학생수련원	충청북도 교육문화원	학교체육활성화지원		174,996	2021.10.01.	수영장 이용 인원 감소로 공공요금 및 관련 예산 감액 필요
			210 운영비	174,996		
교육국 교원인사과	기획국 노사협력과	교원인사관리		35,200	2021.10.01.	제3회 추경 편성에 따른 이체예산 재이체
			210 운영비	35,200		
교육국 교육혁신과	교육국 미래인재과	진로진학교육		10,000	2021.10.01.	민간보조금 집행잔액을 원사업부서인 미래인재과로 재이체
			320 민간이전	10,000		
교육국 유이특수복지과	교육국 학교자치과	교육복지우선지원		337,503	2021.10.01.	불용액 발생으로 3회 추경예산 감액편성
			620 학교회계전출금	337,503		
교육국 유이특수복지과	교육국 학교자치과	누리과정지원		100,000	2021.10.01.	불용액 발생으로 3회 추경예산 감액편성
			620 학교회계전출금	100,000		
교육국 유이특수복지과	교육국 학교자치과	방과후학교운영		764,339	2021.10.01.	불용액 발생으로 3회 추경예산 감액편성
			620 학교회계전출금	764,339		
교육국 유이특수복지과	교육국 학교자치과	저소득층자녀학비지원		14,540	2021.10.01.	불용액 발생으로 3회 추경예산 감액편성
			210 운영비	14,540		
교육국 유이특수복지과	교육국 학교자치과	저소득층자녀방과후 자유수강권지원		1,961	2021.10.06.	방과후자유수강권지원 집행잔액 제3회 추경 예산 감액
			640 학부모부담지원금	1,961		
교육국 유이특수복지과	교육국 학교자치과	저소득층자녀방과후 자유수강권지원		1,959,487	2021.10.07.	방과후자유수강권지원 집행잔액 제3회 추경 예산 감액
			640 학부모부담지원금	1,959,487		

5. 계속비(결산서 609 ~ 870쪽)

【연도별 계속비 결산 총괄】

(단위 : 백만 원, 건)

연 도 별	총사업비	사업수	예산누계액	지출누계액	다음연도 이월액	집행잔액
2021	603,812	340	224,513	179,175	41,942	3,396
2020	464,683	139	218,886	170,618	34,226	14,042
2019	251,022	59	141,032	82,079	57,031	1,922

- 계속비 사업은 「지방자치법」 제143조, 「지방재정법」 제42조 및 제50조 제3항의 규정에 따라 수년도에 걸쳐 시행하는 사업의 경비에 대해 의회의 의결을 얻어 운영하는 예산제도로 사업의 완성이로 연간 부담액 중 당해 연도에 지출하지 못한 금액은 사업 완성연도까지 계속 이월하여 사용할 수 있음
- 2021회계연도 계속비 결산 현황은 학생수련원(제천분원) 청풍마음 쉼터 증축 등 340개 사업의 예산누계액은 2,245억 1,300만 원이고, 지출누계액은 1,791억 7,500만 원, 다음연도 이월액은 419억 4,200만 원임
 - 이 중 2021년도에 개시한 사업은 237개 사업으로 학교 석면제거, 초등학교 1학년 교실 개선 등 학교 교육환경개선 사업이 대부분 차지하고 있고, 2021년도에 종료된 사업은 충북환경교육체험센터 설립 등 85개 사업임
 - 학생 안전과 밀접한 관련이 있는 학교 석면 제거 사업 등에 대해선 현재 사업 추진 현황에 대해 자세한 설명이 필요하며, 학생들의 건강한 학습권 확보를 위해 꼭 필요한 것으로 조기 예산 투입이 필요하다고 사료됨

- 계속비 사업의 이월 내역 중 사고이월은 충북환경교육체험센터 등 총 2건, 7억 3,242만 원과 계속비 이월은 학생수련원(제천분원) 청풍 마음쉼터 증축 등 338건, 412억 963만 원임

【 연도별 계속비 사업의 이월 현황 】

(단위 : 백만 원)

연 도 별	2017	2018	2019	2020	2021
명시(사고) 이월 (건 수)	303 (1건)	69,614 (13건)	0 (0건)	5,384 (4건)	732 (2건)
계속비 이월 (건 수)	83,912 (23건)	20,324 (13건)	57,031 (42건)	28,841 (78건)	41,210 (338건)

- 대부분 장기간 공사기간이 소요되는 시설사업에 대해서 계속비 제도를 적극 활용하고 있지만 해당연도 내 실제 소요액을 정확히 판단하여 예산을 편성함으로써 계속비 이월액을 최소화할 필요가 있다고 판단됨

6. 다음연도 이월사업비(결산서 873 ~ 910쪽)

가. 총괄

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산현액	다 음 연 도 이 월 액				이월률
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
2021	3,302,812	47,911 (236건)	3,836 (27건)	2,865 (20건)	41,210 (189건)	1.4
2020	3,018,292	72,805 (223건)	21,482 (82건)	22,482 (63건)	28,841 (78건)	2.4
2019	3,340,228	204,534 (814건)	134,426 (713건)	13,077 (59건)	57,031 (42건)	6.1

- 2021회계연도 내 사업을 완료하지 못하고 다음연도로 이월되는 사업비 규모는 총 236건, 479억 원으로 예산현액의 1.4%이며, 전년(223건, 728억 원) 대비 13건 증가, 249억 원(△34.2%)이 감소됨

- 예산의 이월은 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월)에 따라 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로 당해연도에 사용하지 않은 세출예산을 다음연도로 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도로 이월사유, 기간 및 의회 사전승인 여부 등에 따라 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월로 구분하고 있음
- 매년 반복적으로 명시·사고이월되는 사업의 경우 철저한 분석을 통해 해결방안 마련이 필요하며, 대규모 사업비를 수반하는 사업의 경우 매년 필요한 만큼 예산을 편성하여 효율적으로 예산을 운용할 필요가 있다고 판단됨

나. 명시이월

- 명시이월 「지방재정법」 제50조 제1항에 의거 당해연도에 지출을 끝내지 못할 것이 예상되어 미리 지방의회의 승인을 얻어 이월하는 제도임
- 2021년도 명시이월 사업은 총 27건, 38억 3,600만원으로 예산현액의 0.1%를 차지함
 - 주로 학교시설교육환경개선비 등 사업추진에 장기간이 소요되는 시설 사업비가 대부분이며, 사업기간 변경, 석면 교체 등 다른 사업과 연계 추진, 공사기간 부족, 설계공모 지연 등이 주요 이월사유임

【연도별 명시이월액 현황】

(단위 : 백만 원)

연 도 별	2017	2018	2019	2020	2021
이 월 액 (건 수)	85,947 (266건)	92,334 (389건)	134,426 (713건)	21,482 (82건)	3,836 (27건)

○ 다음연도 명시이월 사업 중 (가칭)오송2초 신설 등 3건은 2021회계 연도 중 지출액이 전혀 없으며, 이는 불가피한 사유 발생시 '회계 연도 독립의 원칙'의 예외로서 승인해 주고 있는 명시이월 제도의 취지에 맞지 않음

- 향후 명시이월을 전제로 예산이 편성되지 않도록 사업계획 수립 시점 부터 철저히 검토할 필요가 있다고 사료됨

【다음연도 명시이월사업 중 지출액이 “0”인 사업 현황】

(단위 : 천 원)

부 서	사 업 명	편성 시기	예산 현액	지출액	명 시 이월액	집행 잔액	이월사유
합 계 (3건)			452,913		452,913	0	
시설과	(가칭)오송2초 신설	21년 본예산	179,103	0	179,103	0	투자심사 지연에 따른 설계공모 미실시 - 중앙투자심사: 2021. 10월말 ※ 2022.7월 집행 (126,824천원)
시설과	상당초 이전	21년 본예산	184,810	0	184,810	0	투자심사 지연에 따른 설계공모 지연 - 투자심사 결과 및 설립계획 통보: 2021.9.14. - 설계공모 공고: 2021.10.7. - 설계공모 심사 및 입상자 발표: 2022.1.24.~1.25. ※ 설계공모접수 작품수 미달(3작품 이하)로 공모보상금 지급사유 미발생
충청북도 학생수련원	공용차량취득	21년 2차추경	89,000	0	89,000	0	차량용 반도체 수급 부족 장기화에 따른 회계 연도 내 납품 불가 (2022.7월 집행 완료)

다. 사고이월

- 사고이월은 「지방재정법」 제50조제2항에 근거하여 세출예산 중 당해 연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대 경비를 다음연도에 이월하는 제도임
- 2021년도 사고이월 내역은 20건, 28억 6,500만 원으로 예산현액의 0.08%를 차지하고 있으며 사업발주 후 여건변화에 따라 사업지연, 공사기간 부족, 납품 지연 등이 주요이월 사유임

【연도별 사고이월액 현황】

(단위 : 백만 원)

연 도 별	2017	2018	2019	2020	2021
이 월 액 (건수)	14,889 (61건)	94,166 (63건)	13,077 (59건)	22,482 (63건)	2,865 (20건)

- 최근 5년간 사고이월액 현황을 살펴보면, 2018년도에 이월액 및 건수가 가장 많았고 2021년도는 전년대비 이월액 및 건수가 대폭 줄어듬
- 명시이월과는 달리 의회의 사전 의결 없이 사고이월하여 집행하는 경비이므로 추경예산편성에서 조정하거나 장기계속계약 등을 통해 극히 제한적으로 운용할 필요가 있으며,
- 명시이월 사유와 유사하게 매년 연례적 반복되는 사전절차 미이행, 설계용역 납품 지연, 사업기간 부족 등으로 나타나고 있어 사업별로 사고이월 사유를 충분히 검토하여 사고이월이 반복되지 않도록 적극적인 노력이 필요하다고 사료됨

- 또한, 이월예산은 예산현액으로 관리되어 사업종료 시 집행잔액을 감액 처리할 수 없어 다시 활용될 수 없으므로 이월결정시 향후 집행 잔액이나 추진일정 등을 면밀히 검토하여 그 규모를 최소화 할 필요가 있다고 사료됨

7. 집행잔액

- 세출예산을 편성함에 있어서는 「지방재정법」 제36조(예산의 편성)에 따르면 합리적인 기준에 따라 경비를 산정하여 계상하도록 되어 있으며, 편성된 예산은 목적에 맞게 적기에 집행하여 효율적인 재정운용을 기하여야 함
- 2021회계연도 집행잔액은 전년대비 558억 원이 감소된 299억 2,000만 원으로 예산현액 대비 불용률은 전년대비 1.9% 감소된 0.9%임
 - 최근 5년간 집행잔액 추이를 보면, 2021회계연도 불용률은 최저 수준으로 예산을 효율적으로 운용한 것으로 보이나, 2021년 제3회 추경(2021. 12.)에 교육재정안정화기금으로 1,615억원을 적립한 것을 감안하면 실질적인 집행잔액 규모는 최근 5년간 평균액보다 높을 것으로 예측됨
 - 이는 2021년도 제3회 추경(2021. 12.)에서 코로나19로 인해 취소·축소된 사업과 완료된 사업, 인건비 불용예상액, 시설비 낙찰차액, 불용이 예상되는 사업의 집행잔액 등을 감액하여 교육재정안정화기금으로 조성하였기 때문임.

【 최근 5년간 집행잔액 추이 】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도별	예산현액 ①	지출액 ②	다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ④	집행잔액 (⑤=①-②- ③-④)	비율 (⑤/①)
5년 평균	3,089,684	2,865,229	143,364	1,611	79,480	2.6
2021	3,302,812	3,223,401	47,911	1,580	29,920	0.9
2020	3,018,292	2,859,693	72,805	1,069	84,725	2.8
2019	3,340,228	3,062,023	204,534	1,800	71,871	2.2
2018	3,015,340	2,691,090	206,824	1,597	115,829	3.8
2017	2,771,750	2,489,936	184,748	2,007	95,059	3.4

【 집행잔액 발생사유별⁵⁾ 현황 】

(단위 : 백만 원, %)

연도별	예산현액	집행잔액 (비율)	집행잔액 내역					
			보조금 대응투자 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰자액	집행잔액	예비비
2021	3,302,812	29,920 (100)	427 (1.4)	0 (0.0)	1,512 (5.1)	12,218 (40.8)	15,199 (50.8)	564 (1.9)
2020	3,018,292	84,725 (100)		409 (0.5)	11,778 (13.7)		72,536 (85.6)	
2019	3,340,228	71,871 (100)		831 (1.1)	2,287 (3.1)		68,751 (95.7)	
2018	3,015,340	115,829 (100)		1,200 (1.0)	25,853 (22.0)		88,803 (76.7)	
2017	2,771,750	95,059 (100)		1,598 (1.6)	20,798 (21.4)		72,663 (76.4)	

5) 2021회계연도 충청북도교육청 결산작성 통합기준(전년대비 주요 개선 내용)

- 불용액에 대한 정확한 원인파악을 위해 세출결산 조서 집행잔액 세분화
- 2021회계연도 - ①보조금대응투자정산잔액 ②예산절감액 ③계획변경등집행사유미발생 ④낙찰차액 ⑤지출잔액 ⑥예비비
- 2020회계연도 - ①계획변경및취소 ②예산절감 ③지급사유미발생 ④집행잔액

- 불용액에 대한 정확한 원인과약을 위해 2021회계연도부터 집행잔액 발생사유를 6개 항목으로 세분화하였으며, 2020회계연도에는 집행잔액으로 모두 표기되었던 보조금 대응투자 정산잔액, 낙찰차액, 예비비 항목이 새로 개설됨
- 2021회계연도 집행잔액의 발생사유별 현황은 집행잔액 152억 원(50.8%), 낙찰차액 122억 원(40.8%), 계획변경 등 집행사유 미발생 15억 원(5.1%) 순으로 나타났으며, 예산절감액 내역이 전년대비 순감되었고, 계획변경 등 집행사유 미발생 사유가 13.7%→5.1%로 대폭 감소된 것으로 나타남
- 집행잔액의 과다 발생은 시급한 현안사업에 필요한 재원을 사장시키는 결과를 초래하므로 2021회계연도 집행잔액 발생사유를 면밀히 분석하고 정확한 수요 예측과 사업여건의 면밀한 검토 등을 통해 집행잔액 최소화되도록 적극적인 노력이 필요하다고 사료됨

1) 집행잔액(불용률) 과다 발생 사업⁶⁾

(단위 : 천 원, %)

회계연도	건수	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
2021	33	6,378,709	3,644,891	297,176	2,436,642	38.2
2020	97	25,555,996	14,031,577	1,533,216	9,991,203	39.1
2019	64	34,231,807	21,395,617	1,889,320	10,946,869	32.0

6) 집행잔액(불용률) 과다 발생 사업 : 세부사업 세출목별 불용률 20%이상, 집행잔액 1,000만원 이상
 ※ 세부현황 : 검토보고서 81 ~ 82쪽 2021회계연도 세출예산 집행잔액 현황 참고

- 2021회계연도에 집행잔액(불용률) 과다 발생 사업은 33건으로 집행 잔액은 24억 3,664만 원이고 평균 불용률은 38.2%임
 - 유아특수복지과의 교육급여지원사업(학부모부담지원금 목)의 경우 불용률이 85.1%로 불용액이 많이 발생한 사유에 대해 설명이 필요하며,
 - 또한 청주, 충주, 보은, 진천, 괴산중평교육지원청의 기타 교육비지원(학부모부담지원금 목)의 경우 불용률이 평균 85.7%로 상당히 높은데 이는 현장체험학습비지원 사업으로 코로나19로 인해 체험학습이 축소된 영향으로 판단됨. 다만 10개 교육지원청 중 5개 교육지원청만 불용액이 높은 사유에 대해서는 설명이 필요함
- 집행잔액이 과다하게 발생한 사업에 대해선 예산 편성과정에서 보다 정확한 수요판단과 사업시행 여건 등을 면밀히 검토하여 계획적인 재정운용이 될 수 있도록 노력하고,
- 연례반복적인 집행잔액 발생사업과 예산 미집행이 확실한 사업에 대하여는 추경예산 편성 시 감액 조정을 통해 효율적인 자원 배분이 될 수 있도록 노력해야 할 것으로 사료됨

2) 불용률 100% 사업 현황

(단위 : 천 원, %)

부 서 명	세 부 사 업	세 출 목	예산현액	집행액	불용액	불용률
합 계 (31건)			43,405	0	43,405	
체육건강안전과	비상대비계획및보안관리	업무추진비	500	0	500	100

부 서 명	세 부 사 업	세 출 목	예산현액	집행액	불용액	불용률
	비상대비계획및보안관리	여비	800	0	800	100
	학생생활지도지원	보전금	480	0	480	100
학교혁신과	진로진학교육	민간이전	4,000	0	4,000	100
	진로진학교육	보전금	480	0	480	100
유이특수복지과	교육급여지원	전출금등	2,168	0	2,168	100
행정과	행정개선활동지원	업무추진비	1,920	0	1,920	100
재무과	평생교육시설및운영지원	보전금	4,600	0	4,600	100
학생수련원	진로진학교육	보전금	60	0	60	100
교육연구정보원	영재교육운영	민간이전	120	0	120	100
	영재교육운영	보전금	1,600	0	1,600	100
중원교육문화원	근로자인사관리	운영비	600	0	600	100
특수교육원	근로자인사관리	운영비	300	0	300	100
	기관평가	운영비	800	0	800	100
충주교육지원청	평생교육시설및운영지원	운영비	600	0	600	100
제천교육지원청	학력향상지원	복리후생비	300	0	300	100
보은교육지원청	대안교육운영지원	민간이전	15	0	15	100
	지방공무원인사관리	운영비	200	0	200	100
옥천교육지원청	교육지원청시설관리	건설비	18,000	0	18,000	100
	다문화및북한이탈주민등 자녀교육지원	민간이전	72	0	72	100
	다문화및북한이탈주민등 자녀교육지원	보전금	480	0	480	100
	지방공무원인사관리	운영비	400	0	400	100
	학교체육활성화지원	업무추진비	600	0	600	100
영동교육지원청	독서논술교육활성화	민간이전	60	0	60	100
	창의인성교육운영	민간이전	80	0	80	100
진천교육지원청	지방공무원인사관리	운영비	400	0	400	100
괴산중평 교육지원청	지방공무원인사관리	운영비	300	0	300	100

부 서 명	세 부 사 업	세 출 목	예산현액	집행액	불용액	불용률
음성교육지원청	외국어교육활동지원	여비	3,000	0	3,000	100
	창의인성교육운영	민간이전	150	0	150	100
	학교체육활성화지원	여비	80	0	80	100
	학부모맞춤민교육참여확대	민간이전	240	0	240	100

※ 예비비 제외

- 세부사업-세출목별 기준 집행액이 전혀 없는 불용률 100%인 사업은 32개 사업, 4,340만 원으로 예측할 수 없는 돌발 요인으로 사업추진이 불가능한 경우 제한적으로 발생될 수 있으나, 예산편성 시 사업 여건 등에 대한 사전 검토·확인을 소홀히 한 경우에도 발생될 수 있어 향후 예산 편성시 집행가능 여부 등 철저한 검토를 통해 사업비를 조정할 필요가 있음

8. 기타 검토내용

□ 세입추계의 정확도 제고

- 지방재정법 제34조(예산총계주의의 원칙)에 따라 한 회계연도의 모든 수입은 세입으로 하고 모든 지출은 세출로 하며, 세입과 세출은 모두 예산에 편입되어야 함에 따라 예산편성시 세수추계를 먼저 실시하고 그 범위 내에서 예산을 편성해야 함
- 2021회계연도 세입결산액은 3조 3,064억 원으로 예산현액 3조 3,028억 원 보다 35억 6,000만 원이 초과수납됨. 이는 최근 3년간 발생한 예산현액 대비 초과수납액 중 최저 수준으로 2021년도 제3회 추경(정리추경)에 수납액을 세입예산에 반영한 것으로 판단됨

【 최근 3년간 초과수납액 현황】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액 ①	징수결정액 ②	수납액 (결산액) ③	차액(초과수납)		비고
				금액 ④=③-①	수납률 ③/①	
2021	3,302,812	3,307,872	3,306,372	3,560	100.11	
2020	3,018,292	3,030,041	3,028,602	10,310	100.34	
2019	3,340,228	3,350,781	3,349,317	9,089	100.27	

○ 2021회계연도 초과수납액의 주요 내역을 보면

- 이전수입은 특별교부금 11억 원, 기부금 22억 원이 초과수납되었고,
- 자체수입에는 자산수입 8억 원, 이자수입 6억 원, 기타수입-그외수입 10억 원 등 초과수납됨

- 이전수입 중 중앙정부이전수입은 지방교육재정교부금(보통교부금, 특별교부금, 증액교부금), 국고보조금, 특별회계전입금으로 총 세입결산액의 79.5%를 차지하는 예산으로 매년 예산현액 대비 초과수납액이 발생하고 있으며, 2021회계연도 초과수납액은 11억 원으로 전년대비 대폭 축소됨 다만, 매년 10억 원 이상 초과수납액이 발생하는 만큼 재정의 효율성을 위해 초과수납액 감소 방안 마련이 필요하다고 사료됨

【 최근 3년간 중앙정부이전수입 현황】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액 ①	징수결정액 ②	수납액 (결산액) ③	예산현액 대비 차액(초과수납)		비고
				금액 ④=③-①	수납률 ③/①	
2021	2,627,190	2,628,336	2,628,336	1,146	100.0	
2020	2,355,419	2,367,578	2,367,578	12,159	100.5	
2019	2,601,220	2,605,986	2,605,986	4,766	100.2	

- 기타이전수입 중 기부금은 학교용지 확보 등에 관한 특례법에 따라 공동주택 개발로 인하여 증가된 학생을 수용하기 위한 교실 증·개축, 학교신설과 관련하여 개발사업 시행자 등에게 추가적으로 받는 자금으로 2021회계연도 결산액은 38억 원으로 예산현액 대비 22억 원이 초과 수납되었는 바, 추경 등을 통해 세입 예산으로 미리 편성하지 못한 사유에 대해 자세한 설명이 필요함

【 최근 3년간 기부금 현황】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액 ①	징수액 ②	수납액 (결산액) ③	예산현액 대비 차액(초과수납)		비고
				금액 ④=③-①	수납률 ③/①	
2021	1,634	3,834	3,834	2,200	234.6	
2020	185	1,027	1,027	842	551.1	
2019	2,796	2,954	2,954	158	105.6	

- 자체수입 중 “그외수입”은 학교, 기관 등으로 교부한 예산이 사업비 잔액 및 급여환수금 등 타 과목의 수입에 속하지 않는 기타 수입으로 2021회계연도 결산액은 261억 원으로 예산현액 대비 10억 원이 초과 수납됨. 다만 최근 2년간 초과수납이 발생된 사유에 대해 설명이 필요하며 당해연도 세입재원 확보를 위해 세입추계 방안이 필요함

【 최근 3년간 그외수입 현황】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액 ①	징수액 ②	수납액 (결산액) ③	예산현액 대비 차액(초과수납)		비고
				금액 ④=③-①	수납률 ③/①	
2021	25,068	26,110	26,079	1,011	104.0	
2020	9,222	12,347	12,338	3,116	133.8	
2019	4,337	4,649	3,893	△444	89.7	

- 어려운 재정여건 속에서 다양한 교육수요를 충족하기 위해 재정 운용의 효율성을 높여야 되는 만큼 초과수납액 감소 방안을 강구하여야 하며, 사전에 예측되는 수입은 예산 편성시 적극적으로 세입으로 편성하여 적기에 예산을 활용할 수 있도록 정확한 세수 추계 방안 모색이 필요하다고 사료됨

□ 집행실적 부진 사업⁷⁾ 대책 마련

【 최근 3년간 집행실적 부진 사업 현황】

(단위 : 백만 원)

구 분	2021 결산	2020 결산	2019 결산
사 업 수	33건	97건	64건
예 산 현 액	6,379	25,556	34,232
지 출 액	3,645	14,032	21,396
이 율 액	297	1,533	1,889
불 용 액	2,437	9,991	10,947
평 균 불 용 률	38.2%	39.1%	32.0%

- 최근 3년간(2019~2021) 집행부진 사업 현황을 살펴보면, 사업 수는 2019년 64건, 2020년 97건, 2021년 33건으로 연평균 30건 이상 발생하였으며, 2021회계연도 평균 불용률은 38.2%로 나타남
- 집행부진 사업은 세부사업 세출목 기준으로 불용률 20% 이상(집행잔액 1,000만원 이상)인 불용액이 과다한 사업으로, 집행부진은 사업의 효율적 집행에 따른 예산 절감에 기인한 경우도 있으나 대부분 사업 예산의 추계, 계획, 집행관리 부적정 등 예산편성시 수립한 계획에 따라 추진되지 못한 경우가 많음

7) 집행실적 부진 사업 : 세부사업 세출목 기준으로 불용률 20%이상, 집행잔액 1,000만 원 이상 사업 기준

【 최근 3년간 연례적 집행부진 사업】

(단위 : %)

부서명	사업명	세출목	불용률			비고
			2021	2020	2019	
예산과	특별교육재정수요지원	경상교육지원사업비	30.7	26.0		
체육건강안전과	체육대회지원	운영비	62.1	84.7		
학교자치과	학교폭력예방지원	민간이전	33.7	30.5	20.9	
교원인사과	교원임용관리	인건비	53.6	72.0	42.1	
교육문화원	직속기관운영	여비	38.7	27.9		
학생수련원	학생수련활동지원	보전금	20.4	100.0		
국제교육원	교원연수지원	운영비	23.9	69.1	22.3	
보은교육지원청	학교폭력예방지원	운영비	30.2	39.5		
영동교육지원청	학교폭력예방지원	운영비	35.1	51.4		
과천교육지원청	평생교육시설및운영지원	건설비	22.5	20.3		

- 최근 2년간 연례적 집행부진 사업(세부사업 세출목 기준 불용률 20%이상, 집행잔액 1,000만 원 이상)은 총 10건이며, 체육건강안전과의 체육대회지원(운영비 목)과 교원인사과의 교원임용관리(인건비 목)의 경우 최근 2년간 50%이상 불용된 사업으로 향후 예산 편성시 조정이 필요하다고 사료됨
- 또한 최근 3년간 연례적 집행부진 사업은 총 3건으로 나타남. 매년 불용률이 높은데도 불구하고 개선되지 않은 점에 대해 자세한 설명이 필요하며
- 집행실적이 연례적으로 부진한 사업은 한정된 예산을 재원의 우선 순위와 시급성에 따라 배분한 것을 고려할 때 다른 사업의 적기 투자를 지연시켜 자원배분의 효율성을 저하시킬 수 있어 원인을 분석하여 사업 축소, 사업종료 등 대책을 마련할 필요가 있음

□ 예산 부대의견 이행현황

- 예산안에 대한 부대의견은 예산안 또는 추가경정예산안 내용에 대한 직접적인 변경없이 의결 사항을 명확하게 하거나 집행부에 구체적인 사항을 요구하기 위해 의안과 첨부하여 함께 의결하는 사항으로
- 2021년도 교육청 예산안 및 기금운용계획(추가경정예산 포함)을 심사·의결하면서 2021년 본예산안 및 제2회 추가경정 예산안(기금운용 계획안 포함)에 대해 총 3개의 부대의견을 제시하였고 예산결산 특별위원회 및 본회의 의결을 거쳐 확정되었음

【 2021. 예산안 부대의견 현황】

구 분	부 대 의 견	소 관
2021. 본예산	<ul style="list-style-type: none"> - 장애인고용부담금에 대해서 장애인 의무 고용 제고 및 관련 부처에 제도 개선을 위해 노력할 것 - 시설사업비에 대해 불용이나 이월이 발생하지 않고 연내 집행하도록 노력할 것 	총무과 시설과
2021. 제2회 추경	<ul style="list-style-type: none"> - 청산고 전공과 설치 사업은 2022년도 당초예산 편성 전까지 학부모 단체 등 지역의 다양한 의견 수렴 후 사업지 선정 등 재검토하고, 그 결과를 의회와 협의하여 집행할 것 	유아특수 복지과

- 2021년도 본예산안 심사시 장애인 의무 고용 제고 및 관련 부처 제도 개선에 대한 부대의견 이행 여부에 대해 자세한 설명이 필요함
- 예산안 부대의견에 대한 이행현황 보고 규정이 없어 누락되는 사례가 있으므로, 앞으로는 결산자료 첨부 등 방안을 마련하여 부대의견 이행 현황 보고 조치가 필요하다고 사료됨

□ 신규 및 대규모 투자사업(10억원 이상) 성과 부진 사업⁸⁾

- 2021회계연도 신규 및 대규모 투자 사업(10억 원 이상)에 대해 성과 분석을 실시한 결과 (가칭)중북부 교육시설복합센터 설립 사업 등 12개 사업은 당초 사업계획 대비 집행실적이 80% 이하로 나타남
- 불가피한 사유로 공정이 지연된 시설사업(계속비)이 대부분이지만 대규모 재원이 소요되는 사업인만큼 예산현액 대비 집행률이 낮은 사유에 대해 자세한 설명이 필요함
- 신규 및 대규모 투자사업의 경우 지속적으로 성과 분석 및 사업 추진 사항 점검을 통해 사업 추진에 문제가 없도록 노력이 필요함

□ 계약제교원 및 교육공무직원 인건비 산출 적정성 제고

【최근 3년간 인건비 편성 현황】

(단위 : 백만 원, %)

연도별	총 예산현액	인건비(성질별) 결산				
		예산현액	비중	지출액	불용액	불용률
2021	3,302,812	1,282,261	38.8	1,278,011	3,506	0.3
2020	3,018,292	1,199,743	39.7	1,198,007	1,736	0.1
2019	3,340,228	1,077,083	32.2	1,075,226	1,857	0.2

- 최근 3년간 성질별(인건비 목) 편성 현황을 보면 예산현액 대비 인건비가 차지하는 비중은 평균 36.9%로 다른 목에 비해 가장 높으며, 불용률은 2021년도에 35억 원(0.3%)으로 높게 나타남

8) 신규 및 대규모 투자사업(10억 원이상) 주요 성과 분석

※ 검토보고서 83쪽 2021회계연도 10억 원 이상 신규 및 대규모 투자사업 성과 분석

【2021회계연도 주요 인건비 집행 현황】

(단위 : 백만 원, %)

소 관	세부사업 (인건비 목)	예산현액 ①	지출액 ②	다음연도 이월액 ③	집행잔액 ④	불용률 ④/①
예 산 과	교원인건비	850,643	849,858	0	784	0.1
예 산 과	지방공무원인건비	173,450	173,248	0	202	0.1
예 산 과	교육전문직원인건비	28,092	27,964	0	128	0.5
예 산 과	계약제교원인건비	51,550	50,570	0	980	1.9
노사협력과	교육공무직원인건비	143,371	142,288	0	1,083	0.8

- 2021회계연도 주요 인건비 집행 현황을 보면 공무원인건비(교원, 지방 공무원, 교육전문직원)는 불용률이 평균 0.1%로 낮은 반면, 계약제교원 인건비 및 교육공무직원인건비의 경우 불용률이 평균 1.1%로 집행잔액이 과다 발생됨
- 계약제교원인건비 및 교육공무직원인건비의 불용률은 평균 1.3%로 높은 수치는 아니지만 집행잔액이 10억원 이상 매년 발생하고 있어 예산 편성시 적정한 인원 산출 등 방안을 마련하여 불용률을 최소화 할 필요가 있다고 사료됨

□ 기타 자세한 설명이 필요한 사업

기 관 명	세부사업명 (설명자료)	자세한 설명이 필요한 부분
체 육 건 강 안 전 과	학생수련활동지원 (p.98)	- 성장 아웃도어 스쿨 사업 기반 조성을 위해 학생수련원 제천분원 청풍마음쉼터(2021.제1회 추경 편성), 학생수련원 본원 에코야영장 확충, 학생수련활동 캠프 확충과 단양지역 학생수련활동 야영지 확충(2021. 제2회 추경 편성) 사업에 대한 용역을 당해 연도에 추진하지 않고 사업비의 99%를 계속비 이월하는 사유에 대해 자세한 설명이 필요함

기 관 명	세 부 사 업 명 (설 명 자 료)	자 세 한 설 명 이 필 요 한 부 분
체 육 건 강 안 전 과	학교급식환경개선 (p.113)	- 청주 내곡초 증축 및 급식시설현대화의 모듈러 공법으로 추진되어 지역주민(학부모, 예비학부모 포함) 반대로 공사가 중지된 상황으로 공사비를 계속비 이월함.
청주교육지원청	학교신증설 (p.543)	- 청주 내곡초 증축과 관련하여 현재까지 진행 상황에 대해 자세한 설명이 필요하고, 향후 공사추진이 가능한지 설명이 필요함
체 육 건 강 안 전 과	학교신증설 (p.116)	- (가칭)충북체육중학교 신설 설계공모 추진 상황에 대해 자세한 설명이 필요함
유 아 특 수 복 지 과	교육급여지원 (p.195)	- 교육급여지원은 국민기초생활수급자 가구의 초·중·고등학교 학생에게 교육활동지원비, 부교재비, 학용품비 등을 지원하는 사업으로 학부모부담 지원금 목의 경우 불용률이 85.0%로 높은 사유에 대해 설명이 필요함
미 래 인 재 과	저소득층자녀 정보화교육지원 (p.234)	- 저소득층자녀 정보화 지원을 위해 노트북, 통신비 등을 지원하는 사업으로 보전금 목(노트북, S/W의 경우 낙찰차액이 32.9%가 발생됨 - 낙찰차액으로 인한 불용률이 높은 편으로 저소득층 자녀에 대한 추가 지원 방안 등 복지예산이 충분히 활용되도록 방안 마련이 필요함
행 정 과	학교신증설 (p.317)	- 제천고 이전 관련 추진 상황 설명 필요 - 제천고 그린스마트 미래학교 사업 예정부지에 대한 교육환경영향평가 용역비가 사고이월된 사유에 대해 자세한 설명 필요
시 설 과	학교시설교육환경개선 (p.336)	- 고등학교 교육환경개선시설 중 보은여고 건설비가 준공 불가능한 시공상의 문제 등 사고이월된 사유에 대해 자세한 설명 필요
학 생 수 련 원	학생수련활동지원 (p.417)	- 아웃도어 교육용 교재 개발비를 2021.제2회 추경(9월)에 편성하여 당해연도에 집행이 가능한대도 불구하고 업체 선정이 지연되어 명시이월된 사유에 대해 자세한 설명 필요
교 육 연 구 정 보 원	교육정책기획관리 (p.456)	- 충북교육청 조직진단 연구 용역비를 2021.제1회 추경(4월)에 편성하여 당해연도에 집행하지 않고 명시이월한 사유에 대해 설명이 필요하며, 용역 계약절차 및 용역 수행 기간이 장기간 소요되는 점을 감안하면 굳이 제1회 추경에 편성할 필요가 있었는지 설명이 필요함

기 관 명	세부사업명 (설명자료)	자세한 설명이 필요한 부분
청 주 교 육 지 원 청	학교시설증개축 (p.545)	<ul style="list-style-type: none"> - 시설사업 중 이월현황을 살펴보니 중복고 다목적 교실증개축, 산척초·중 학급증설 이월사유에 건설 자재수급 어려움으로 공사기간이 연장됨 - 최근 우크라이나 전쟁으로 건설 자재 수급이 어려운 실정이고, 또한 건설 자재비 급등, 인건비 상승 등으로 공사비가 상승할 것으로 예상되는바 교육청에서는 이에 대한 대비책을 마련하고 있는지 설명이 필요함
충 주 교 육 지 원 청	학교신증설 (p.590)	<ul style="list-style-type: none"> - 재해 및 안전시설물 공사 등 학생 안전과 밀접한 영향이 있는 시설공사의 경우 건설자재 확보 등 공사일정에 차질이 없도록 각별히 신경써야 함
보 은 교 육 지 원 청	기타교육비지원 (p.655)	<ul style="list-style-type: none"> - 현장체험학습비 지원 사업이 불용액이 높은 사유에 대해 설명이 필요함

9. 채무부담 행위 : 없음

Ⅲ 기금 결산(결산서 515 ~ 540쪽)

1. 기금 운용현황

(단위 : 백만 원)

구 분	전년도 말 조성액	당해연도 증감액			당해연도 말 조성액
		소 계	조성액	사용액	
계(2종)	193,943	115,044	217,841	102,797	308,987
교육재정안정화기 금	193,943	66,633	163,533	96,900	260,576
적정규모학교 육성기금	0	48,411	54,308	5,897	48,411

- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 매 회계연도마다 기금 결산 보고서를 결산서와 함께 제출하여 지방의회의 의결을 받도록 규정하고 있음
- 교육재정안정화기금은 충청북도교육청 회계연도 간의 재정수입 불균형 등을 조정하여 교육재정을 건전하고 안정적으로 운용하기 위해 2019년도에 설치되었으며 2020년도말 조성액은 1,939억 원으로 당해연도에 666억 원이 증가되어 2021년도말 조성액은 2,605억 원임
- 적정규모학교육성기금은 적정규모학교 교육여건개선 지원금의 효율적·장기적 집행, 작은 학교 지원 및 적정규모학교 육성을 위한 사업 지원을 위해 2021년도에 신규 설치되었으며 당해연도에 543억 원을 조성하고 59억 원을 사용하여 2021년도말 조성액은 484억 원임

2. 기금 수입 · 지출 결산

가. 교육재정안정화기금

< 수 입 >

(단위 : 백만 원)

과 목	수입계획액		전년도 이월액 ②	수입계획 현액 ③=①+②	징수 결정액 ④	수납액 ⑤	미수납액 ④-⑤
	당초	수정①					
합 계	195,976	357,476	0	357,476	357,476	357,476	0
이 자 수 입	2,033	2,033	0	2,033	2,033	2,033	0
예 치 금 회 수	193,943	193,943	0	193,943	193,943	193,943	0
교특회계전입금	0	161,500	0	161,500	161,500	161,500	0

< 지 출 >

(단위 : 백만 원)

구 분	지출계획액		전년도 이월액 ②	지출계획 현액 ③=①+②	지출액 ④	다음연도 이월액 ⑤
	당초	수정①				
합 계	195,976	357,476	0	357,476	357,476	0
예 치 금	99,076	260,576	0	260,576	260,576	0
교육비특별 회계전출금	96,900	96,900	0	96,900	96,900	0

- 교육재정안정화기금은 회계연도 간의 재정수입 불균형 조정 및 이·불용액 최소화를 위해 교육비특별회계 전출금으로 1,615억 원을 추가 조성한 것으로 지방교육재정의 건전성 및 안정적으로 운용하고자 하는 기금조성목적, 운용의 적정성 등을 고려할 때 적정하게 운용한 것으로 판단됨

나. 적정규모학교육성기금

< 수 입 >

(단위 : 백만 원)

과 목	수입계획액		전년도 이월액 ②	수입계획 현액 ③=①+②	징수 결정액 ④	수납액 ⑤	미수납액 ④-⑤
	당초	수정①					
합 계	15,070	54,319	0	54,319	54,308	54,308	0
이 자 수 입	70	140	0	140	129	129	0
기 타 수 입	0	240	0	240	240	240	0
교특회계전입금	15,000	53,939	0	53,939	53,939	53,939	0

< 지 출 >

(단위 : 백만 원)

구 분	지출계획액		전년도 이월액 ②	지출계획 현액 ③=①+②	지출액 ④	다음연도 이월액 ⑤
	당초	수정①				
합 계	15,070	54,319	0	54,319	54,308	0
비용자성사업비	7,054	5,816	0	5,816	5,816	0
기 본 경 비	104	81	0	81	81	0
예 치 금	7,912	48,422	0	48,422	48,411	0

< 기금 변경 현황 >

(단위 : 백만 원, %)

구 분	당초예산액	변경예산액	증 감 액	지방의회 심의여부 ⁹⁾	변경사유
제1차 변경 (2021.05.21.)	15,070	15,310	240	부	적정규모학교 교육여건 개선비 변경 지원
제2차 변경 (2021.09.07.)	15,310	54,249	38,939	여	적정규모학교육성기금 미적립분 추가 조성
제3차 변경 (2021.12.17.)	54,249	54,319	70	부	기금 지원금 집행잔액 반납 등

9) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조제2항에 따라 지방자치단체의 장은 기금운용계획의 정책사업 지출금액을 변경하려는 경우에는 미리 지방의회의 의결을 받아야 한다. 다만, 정책사업 지출금액의 10분의 2 이하를 변경하려는 경우와 다음 각 호의 기금의 정책사업 지출금액을 변경하는 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 「재난및안전관리기본법」 제67조에 따른 재난관리기금 2. 「재해구호법」 제14조에 따른 재해구호기금

- 적정규모학교육성기금은 당초 기금운용계획 수립 후 계획을 3번 변경 하였으며, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조제2항에 따라 지방 의회 의결을 받은 제2차 기금운용 변경 계획을 제외하고, 제1차와 제3차 기금운용 변경 계획은 교육청에서 기금운용심의위원회를 거쳐 자체 변경함

○ 다만, 결산서 538~540쪽 적정규모학교육성기금 변경 내용 중 제1차 기금 운용 변경계획과 2021. 8. 25.에 의안으로 제출된 적정규모학교육성 기금 제2차 변경안 [참고4] 제1차 기금 변경내역의 합계가 다르게 표기됨

- 이는 에듀파인 결산시스템상 변경된 항목만 결산서에 표기되어 의안 으로 제출된 기금의 합계와 다르게 표기된 것으로 기금 결산 검토시 오류로 혼돈될 수 있기에 교육부 등 관계기관에 개선될 수 있도록 조치가 필요하다고 사료됨

[결산서 539쪽] 제1차 기금 운용 변경 계획				[의안 제출] 2021년도 기금 운용계획 제1차 변경내역			
(단위: 백만원)				(단위: 백만원)			
지출항목	'21년 변경	'21년 당초	증감	지출항목	'21년 변경	'21년 당초	증감
합계	15,208	14,968	240	합계	15,310	15,070	240
비용자성 사업비	6,414	7,054	△640	비용자성 사업비	6,516	7,155	△640
기본경비	3	2	1	기본경비	3	2	1
예치금	8,791	7,912	879	예치금	8,791	7,912	879

IV 재산·물품 결산(결산서 919 ~ 927쪽)

1. 공유재산 증감 및 현재액

(단위 : 백만 원)

구 분	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감			당해연도말 현재액
		계	증	감	
합 계	5,957,576	156,238	363,064	206,826	6,113,815
행 정 재 산	5,900,931	159,529	339,249	179,720	6,060,461
공용재산	5,900,459	159,529	339,249	179,720	6,059,989
공공용재산	0	0	0	0	0
기업용재산	0	0	0	0	0
보존용재산	472	0	0	0	472
일 반 재 산	56,645	△3,291	23,815	27,106	53,354

- 2021년도말 공유재산 현재액은 6조 1,138억 원으로 전년도말 현재액 5조 9,576억 원보다 1,562억 원(2.6%)이 증가됨
 - 행정재산은 전년도말 현재액 5조 9,009억 원보다 1,595억 원(2.7%)이 증가된 6조 604억 원이며,
 - 일반재산은 전년도말 현재액 566억 원보다 33억 원(△5.8%) 감소된 533억 원임
- 주요 증가사유는 부지매입, 건물신축, 공작물 설치에 따른 행정재산의 증가로 인한 것으로 적정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨

2. 종류별 현황

(단위 : 백만 원)

종 류 별	단 위	전년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감			당해연도말 현 재 액
			소계	증	감	
합 계		5,957,576	156,238	363,064	206,826	6,113,815
토 지	m ²	1,616,698	32,652	80,133	47,480	1,649,350
건 물	m ²	3,950,418	95,795	239,053	143,258	4,046,213
공 작 물	식	368,316	23,898	38,134	14,237	392,214
입 목 죽	본	20,554	3,934	4,899	965	24,488
기계기구	점	1	0	0	0	1
선박항공기	척(대)	0	0	0	0	0
무체재산	건	202	△11	15	26	191
유가증권	주	0	0	0	0	0
지상권등 용익물권	m ²	1,387	△30	830	860	1,357
특허권등 기타권리	건	0	0	0	0	0
부동산 신탁수익권	건	0	0	0	0	0

○ 2021회계연도 재산 순 증감액은 전년도말 현재액 5조 9,576억 원 보다 1,562억 원(2.6%)이 증가된 6조 1,138억 원임

- 토 지 전년대비 326억 원(1.2%) 증가된 1조 6,493억 원
- 건 물 전년대비 958억 원(12.3%) 증가된 4조 462억 원
- 공작물 전년대비 239억 원(9.4%) 증가된 3,922억 원

3. 물품증감 및 현재액

(단위 : 백만 원)

품 명	단 위	내용 연수	전년도말 현재액		당해연도 물품 증감현황				당해연도말 현재액	
			수량	금액	증 가		감 소		수량	금액
					수량	금액	수량	금액		
합 계			10,780	46,437	1,115	7,171	867	4,248	11,028	49,360
미니버스	대	9년	82	5,623	12	991	14	741	80	5,873
일반승용차	대	9년	29	965	1	41	2	55	28	951
버스	대	9년	56	6,071	10	1,106	14	954	52	6,223
스포츠유틸리티 차량	대	8년	0	0	0	0	0	0	0	0
화물트럭	대	8년	6	130	0	0	0	0	6	130
인쇄기	대	11년	499	2,431	44	239	50	216	493	2,454
복사기	대	6년	2,426	9,778	283	1,283	274	1,036	2,435	10,025
비디오프로젝터	대	8년	4,967	13,114	504	1,547	358	948	5,113	13,713
디지털캠코더또는 비디오카메라	대	9년	1,574	2,002	158	211	95	90	1,637	2,123
디지털비디오 레코더	대	6년	322	471	46	42	12	16	356	497
무정전전원장치	대	10년	356	813	21	50	18	12	359	851
컴퓨터서버	대	6년	463	5,039	36	1,661	30	180	469	6,520

- 2021년도말 물품수량 및 현재액은 11,028개, 493억 원으로 전년도 말보다 물품수량은 248개 증가되었고 보유액은 29억 원(6.3%)이 증가됨
 - 주요 증가 요인은 복사기 2억 4,700만 원(9대 증가), 비디오프로젝터는 5억 9,900만 원(146대 증가), 디지털캠코더또는비디오카메라 1억 2,200만 원(63대 증가), 디지털비디오레코더 2,600만 원(34대 증가), 무정전전원장치 3,800만 원(3대 증가), 컴퓨터서버 14억 8,100만 원(6대 증가)임
 - 주요 감소 요인은 미니버스 2대 감소(2억 5,000만 원 증), 일반승용차 1대 감소(1,400만 원 감), 버스 4대 감소(1억 5,200만 원 증), 인쇄기 6대 감소
- 앞으로도 주요 정수물품에 대해 철저하게 물품수급관리계획을 수립하고 적절한 물품 취득 및 처분을 통해 효율적인 관리가 필요함

V

세입세출외현금 결산(결산서 585쪽)

(단위 : 백만 원)

종 류 별		전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감			당해연도말 현재액
			소계	증	감	
합 계		85,409	8,548	177,108	168,559	93,958
현금	보증금	201	△22	598	620	179
	보관금	85,134	8,610	168,920	160,309	93,745
	잡종금	74	△40	7,590	7,630	34
일시보관유가증권		0	0	0	0	0

- 2021년도말 세입세출외현금 현재액은 939억 5,800만 원으로 전년도 854억 900만 원보다 85억 4,800만 원이 증가됨
- 당해연도말 현재액의 항목별 증감 내역을 보면 보관금은 86억 1,000만 원이 증가하고 보증금 2,200만 원, 잡종금 4,000만 원이 각각 감소함.
 - 보관금은 교육공무직원 등 근로자 퇴직금(퇴직적립금, 퇴직연금)이며 당해연도말 현재액은 937억 4,500만 원이고 세입세출외현금 중 비중이 큰 항목으로 세외현금의 수납·보관·지급 및 효율적인 자금관리를 위해 적극 노력해야 함

VI 재무제표(재무결산)(재무제표 1 ~ 38쪽)

- 재무제표는 「지방회계법」 제15조 및 제16조에 따라 지방자치단체의 재정상태와 재정운영 등의 결과를 객관적인 회계처리 양식인 발생주의·복식부기방식에 따라 작성하여 지역주민에게 유용한 재정정보를 제공하고 이를 통해 공공책임성과 재정책임성을 제고하는데 목적이 있음
- 재무제표 종류에는 특정시점의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 “재정상태표”, 회계연도 내의 수익·비용 등 재정운영결과를 나타내는 “재정운영표”, 순자산의 증감을 표시하는 “순자산변동표”로 구성됨

1. 재정상태표

(단위 : 백만 원, %)

구 분		2021년도		2020년도		증 감	
		금액①	비율	금액②	비율	금액①-②	비율
자 산 총 계		4,773,621	100.0	4,450,037	100.0	323,584	7.3
유 동 자 산	471,342	9.9	445,631	10.0	25,711	5.8	
투 자 자 산	34,695	0.7	38,456	0.9	△3,761	△9.8	
유 형 자 산	4,265,613	89.4	3,963,379	89.1	302,234	7.6	
무 형 자 산	1,450	0.0	1,699	0.0	△249	△14.7	
기 타 비 유 동 자 산	521	0.0	872	0.0	△351	△40.3	
부 채 및 순 자 산 총 계		4,773,621	100.0	4,450,037	100.0	323,584	7.3
부 채 총 계		100,267	2.1	109,572	2.5	△9,305	△8.5
유 동 부 채	21,345	0.4	20,927	0.5	418	2.0	
장 기 차 입 부 채	64,494	1.4	75,285	1.7	△10,791	△14.3	
기 타 비 유 동 부 채	14,428	0.3	13,360	0.3	1,068	8.0	
순 자 산 총 계		4,673,354	97.9	4,340,465	97.5	332,889	7.7
고 정 순 자 산	4,190,328	87.8	3,877,578	87.1	312,750	8.1	
특 정 순 자 산	309,495	6.5	195,023	4.4	114,472	58.7	
일 반 순 자 산	173,531	3.6	267,864	6.0	△94,333	△35.2	

- 충청북도교육비특별회계의 총 자산은 4조 7,736억 원이고, 총부채는 1,002억 6,700만 원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 4조 6,733억 5,400만 원으로 전년대비 3,328억 8,900만 원(7.7%)이 증가됨
- 순자산 비율은 97.9%로 자산의 안정성은 양호하다고 볼 수 있으며 부채 비율도 2.1%로 전년도에 비해 0.4%가 낮아짐

2. 재정운영표

(단위 : 백만 원, %)

구 분	2021년도		2020년도		증 감	
	금액(①)	비율	금액(②)	비율	①-②	비율
수 익 총 계	3,195,968	100.0	2,859,262	100.0	336,706	11.8
이 전 수 익	3,087,323	96.6	2,807,996	98.2	279,327	9.9
자 체 수 익	2,203	0.1	12,644	0.4	△10,441	△82.6
기 타 수 익	106,442	3.3	38,622	1.4	67,820	175.6
비 용 총 계	2,863,079	100.0	2,687,977	100.0	175,102	6.5
인 적 자 원 운 용	1,588,622	55.5	1,480,114	55.1	108,508	7.3
교 수 - 학 습 활 동 지 원	197,949	6.9	184,291	6.9	13,658	7.4
교 육 복 지 지 원	308,509	10.8	281,385	10.5	27,124	9.6
보 건 / 급 식 / 체 육 활 동	35,076	1.2	34,829	1.3	247	0.7
학 교 재 정 지 원 관 리	368,083	12.9	356,097	13.2	11,986	3.4
학 교 교 육 여 건 개 선 시 설	32,411	1.1	32,662	1.2	△251	△0.8
평 생 교 육	3,787	0.1	3,548	0.1	239	6.7
직 업 교 육	276	0.0	221	0.0	55	24.9
교 육 행 정 일 반	46,118	1.6	41,765	1.6	4,353	10.4
기 관 운 영 관 리	13,438	0.5	12,229	0.4	1,209	9.9
지 방 채 상 환 및 리 스 료	6,233	0.2	6,533	0.2	△300	△4.6
기 타 비 현 금 지 출 비 용	262,577	9.2	254,303	9.5	8,274	3.3
운 영 차 액	332,889		171,285		161,604	94.3

- 2021년도 충청북도교육청의 총 수익은 3조 1,959억 6,800만 원이고, 총 비용은 2조 8,630억 7,900만 원이며, 운영차액은 3,328억 8,900만 원임
- 2021년도 재정운용 상황을 보면 수익의 경우, 이전수익이 3조 873억 원으로 총수익의 96.6%를 차지하고 있으며, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음
- 비용의 경우, 인적자원운용이 1조 5,886억 원으로 총비용의 55.5%를 차지하고 있으며, 학교재정지원관리(12.9%), 교육복지지원(10.8%), 기타비현금지출비용(9.2%) 순으로 비중이 높게 나타남

3. 재무분석지표

(단위 : 백만 원, %)

구분	재정 자립도	재정 안정성 지표				재정 효율성 지표			서비스 성과지표		
		총수지 비율	부채 비율	유동 비율	순자산 비율	인건비 비율	자체 수익 회수 비율	경상 경비 비율	투자비 비율	학생 1인당 유형자산 금액	학생 1인당 비용
2021	0.1	89.6	2.1	2,208.2	97.9	45.4	99.9	98.5	17.8	27.2	15.8
2020	0.4	94.0	2.5	2,129.4	97.5	45.5	100.5	99.1	14.5	25.1	14.7

- 재무분석지표는 2021회계연도 재무제표를 토대로 자주성, 안정성, 재정효율성, 서비스 성과 등 4개 부문별로 구분하여 분석하는 지표로
- 주요 지표를 살펴보면 재정자립도가 전년대비 0.3%가 감소된 0.1%로 이전수익이 증가되어 중앙정부의 의존도가 더 높아졌으며, 부채비율, 순자산비율 등 재정 안정성 지표는 양호함

VII 채권·채무 결산(재무제표 59 ~ 61쪽)

1. 채권현재액

(단위 : 백만 원, %)

종 류 별	전년도말 현재액	당해연도 중 증감액			당해연도말 현재액	구성비
		발생액	소멸액	증감액		
합 계	45,260	588	4,538	△3,950	41,310	100.0
수 업 료	5	0	5	△5	0	0.0
변 상 금	134	81	86	△5	129	0.3
위 약 금	76	0	0	0	76	0.2
대여학자금	42,444	0	3,987	△3,987	38,457	93.1
재산수입 (임대료 등)	89	32	24	8	97	0.2
소송비용	1,125	14	6	8	1,133	2.7
전 세 권	1,387	400	430	△30	1,357	3.3
기타채권	0	61	0	61	61	0.1

※ 기금회계 해당사항 없음

- 2021년도말 채권 현재액은 수업료 등 9개 항목에 총 413억 1,000만 원으로 전년도말 대비 39억 5,000만 원이 감소됨
- 당해연도 채권 발생액은 5억 8,800만 원이 발생하고 채권소멸액은 45억 3,800만 원으로 39억 5,000만 원이 감소되었고, 2021년도 채권 증감액을 보면 재산수입, 소송비용, 기타채권이 소폭 증가되고 대여학자금, 전세권, 수업료, 변상금 순으로 감소됨
- 한편, 대여학자금은 '20년도 39억 원 감소, '21년도 39억 원 감소되고 있지만 채권 규모로는 384억 5,700만 원으로 전체 채권액의 93.1%를 차지하고 있어 대여학자금에 대한 보다 철저한 관리가 필요한 것으로 사료됨

2. 채무 현재액

(단위 : 백만 원)

종 류	전년도말 현재액	당해연도 중 증감액			당해연도말 현재액
		발생액	소멸액	증감액	
민 자 리 스 부 채 (B T L)	85,801	0	10,516	△10,516	75,285

※ 기금회계 해당사항 없음

- 2021년도말 채무 현재액은 752억 8,500만 원이며 민자리스부채(BTL) 105억 1,600만 원을 상환하여 전년도말 현재액에 비해 줄어듦

VIII 성과보고서

- 성과보고서는 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정운용)제1항에 따라 지방자치단체의 장은 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 하며, 제2항에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성토록 규정하고 있음
- 「지방회계법」 제15조(결산서의 구성) 및 제16조제4항에 따라 성과보고서는 성과목표와 실적을 대비하여 작성하고, 사업원가와 성과를 연계하도록 명시하고 있음

【 2021회계연도 성과보고서 총괄】

(단위 : 개)

성 과 목 표			성과달성도		
전 략 목표수	성과목표수		초과달성 (130% 이상)	달성 (100%~130%미만)	미달성 (100% 미만)
	개수	지표수			
5	19	81	17	56	8
			21.0%	69.1%	9.9%

- 2021년도 성과보고서 결산 대상사업은 전략목표 5개, 성과목표 19개, 성과지표수는 81개로, 성과달성도를 보면 초과달성 17건으로 전체 사업의 21%, 달성 56건 69.1%, 미달성 8건으로 전체의 9.9%에 해당됨
- 200% 이상 초과달성된 지표는 총 6개 지표이며, 초과달성률이 가장 높은 성과지표는 독서인문교육 현장지원단 운영실적으로 520.0%로 나타남
- 목표치보다 30% 이상 초과 성과지표(17개) 중 2년 연속으로 초과 달성된 지표는 학교업무통합관리발굴실적 등 4개 지표가 있으며, 초과달성 지표에 대해 철저한 원인 분석이 필요하고 향후 성과계획 수립 시 객관적인 비교기준에 근거한 목표치 수정 반영이 요구됨

【 2년 연속 30% 이상 초과달성 지표】

(단위 : %)

부서명	성과지표	달성률		비고
		2021	2020	
정책기획과	학교업무통합관리발굴실적	227.27	190.00	
단재교육연수원	성장과정별 교원연수 이수률	197.45	235.92	
미래인재과	기능경기대회 입상률	159.23	144.60	
시설과	충북형 행복감성 NEW SPACE 사업실적	160.00	240.00	

- 또한, 미달성 8개 사업에 대해서도 성과분석을 통해 면밀하게 검토하여 목표재설정이 필요하며 향후 면밀한 원인분석을 통하여 미달성 지표가 발생되지 않도록 대책을 강구해야 할 것임
- 성과평가의 목적은 예산의 합리적 편성과 효율적 집행에 있으며 성과 지표 설정의 합리성과 객관성이 전제되어야 하므로, 성과지표의 객관성·합리성이 확보될 수 있도록 면밀한 분석과 지속적인 모니터링이 필요하다고 사료됨

【 30% 이상 초과달성 및 미달성 지표】

(단위 : %)

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
I - 3 참여와 소통의 교육협치	충청북도교육청 미래교육협치위원회 운영 실적	초과	151.19	충북교육청 미래교육협치위원회의 요구로 정기회 외 임시회 개최 및 제안된 의견의 적극 수렴
I - 4 현장지원 중심 교육행정	학교업무통합관리발굴 실적	초과	227.27	학교지원 관련 현장 요구 증폭에 따른 적극적 행정서비스 추진 및 현장 밀착형 학교지원 강화
	지방공무원 집합연수 만족도	미달	98.35	2017년 집합연수 만족도 96.04점을 기준으로 매년 0.1포인트 상향 조정하여 추진 중이나, 신규공무원 추수 교육과정 등 일부 과정에서 만족도가 다소 낮음
II - 1 충북형 미래학력 신장	고교학점제 연구 선도 학교 운영 비율	초과	487.50	2022년~2024년 고교학점제 단계적 이행 방안 발표(2021.8.23,교육부)에 따라 고교학점제 연구·선도학교 조기 지정·운영으로 단위 학교의 학점제 운영
	성장과정별 교원연수 이수률	초과	197.45	실시간 화상연수를 통한 연수 운영 및 현장의 요구에 따라 자율기획 연수로 실시간쌍방향 수업 지원 등 다양한 특강 실시로 이수자 수 증가
	충북학습종합클리닉센터 학습코칭서비스 이용 학생 비율	초과	138.99	코로나19 장기화에 따른 서비스 이용 신청 학생 수 증가 및 학습지원단 추가 위촉으로 찾아가는 학습 코칭서비스 지원 확대
II - 2 변화와 협력의 교육혁신	교육지원청 학교혁신지원단 운영 실적	초과	326.92	교육지원청별 행복씨앗학교 중간 나눔 마당 활성화에 따른 워크숍·협의회·연수 횟수 증가
II - 3 미래를 디자인하는 진로교육	진로교육원프로그램 참여학생수	초과	270.96	- 코로나19 상황에서 학생안전 최우선의 진로체험 기회 확대를 위해 학교현장 지원과 학생중심의 맞춤형 진로체험으로 프로그램 운영의 신뢰도 형성에 기여 - 홍보활동 강화, 학교현장과의 지속적인 의사소통 및 협력 강화, 프로그램의 다양화, 소규모 중심의 체험운영, 활동강사 연수를 통한 질 제고 노력
	후기 교육감전형 일반고 선순위 지원교 배정율 및 설명회 개최 비율	초과	133.19	고입 설명회 개최 목표 횟수 초과
II - 4 사고력을 키우는 창의융합 교육	학교과학관 프로그램 참여 학생수 증가율	초과	157.14	전년도 대비 당해 연도 정상 등교 일수 증가 및 소규모 체험활동이 가능함에 따라 참여 학생 수 증가

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
II- 5 꿈을 실현하는 직업교육	기능경기대회 입상률	초과	159.23	- 충북 기능경기대회 출전선수 감소에 따른 경쟁력 감소, 입상 비율 확대 (입상메달수 확대) 따른 상대적 입상 확률 증가 - 전국기능경기대회 출전 직종에 대한 지도교사의 열정적 지도로 입상률 증대
	마이스터고 졸업자 취업률	미달	97.48	대학 진학 및 진로변경 학생 증가
	일반고직업과정 참여자 이수율	미달	92.33	진로 변경, 부적응, 건강 등 개인 신상에 따른 복귀자 과다 발생
	공동실습소 중학생 체험학습 참여율	미달	65.34	코로나19로 인하여 체험학습 취소에 따른 미 입소
III- 1 지역과 함께하는 문화예술교육	진천문학관체험학습 참여율	초과	367.99	- 체험활동비 및 차량지원을 통하여 이용자 접근성 제고 및 학교 행정 절차 간소화를 통한 교사 업무 부담 경감 - 지역 연계 프로그램 개발 및 운영에 따른 체험활동의 다양화로 이용자 만족도 향상
	독서인문교육 현장지원단 운영 실적	초과	520.00	학교독서교육 진흥을 위하여 컨설팅의 다각화 및 학교수요 증가에 따른 컨설팅 횟수 증가
III- 3 건강한 삶을 가꾸는 체육보건 교육	학교스포츠클럽등록률	미달	72.34	코로나19로 인하여 신체활동 참여 기회 제한 및 학교스포츠클럽대회 미 개최
IV- 1 평화로운학교만들기	전문상담교사배치율	미달	90.45	위(Wee)클래스 구축에 따른 전문상담교사 필요 인원현황을 파악하고, 수요현황을 모니터링 하였으나 학생 수 100명 이하 소규모 학교에 인력 미 배치
IV- 3 쾌적한 미래형 학교환경	충북형 행복·감성 NEW SPACE 사업실적	초과	160.00	행복·감성 NEW SPACE 사업 추진 계획 변경에 따라 대상교 대폭 증가함
	내진성능확보 건물 비율	초과	152.98	국가시책사업으로 시설 안전제고 및 재난발생 위험 시설 최우선 개선을 목표로 노력한 결과
V- 2 통합과 자립의 특수교육	통합교육지원 실적률	초과	171.09	외부강사를 활용하던 기존 방식에서 특수교육원 소속 교사를 추가 지원하여 실적률 증가
V- 3 미래 희망 더하기 방과후학교	방과후학교 자유수강권 지원률	초과	140.81	2020학년도 코로나19로 인한 방과후학교 미운영 대비, 2021학년도 방과후학교 재개에 따른 자유수강권 사용 권장 안내 및 방과후 학교 적극 홍보

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
V- 4 나눔과 채용의 교육복지	교육복지우선지원사업 학교현장방문컨설팅 실적	미달	99.96	- 코로나19 감염병 확산으로 지원 학생 발굴 및 사례관리 위축 - 코로나19 감염병 확산으로 인한 창의적 체험활동 및 동아리·봉사 활동 등 축소
	적정규모학교 교육여건개선비 컨설팅 실시율	초과	150.54	코로나19 상황에 따라 학교 방문을 위한 출장을 자제하고자 컨설팅을 최소로 계획하였으나, 학교의 요청 또는 학교의 어려움 해소 차원에서 연중 코로나19 상황이 개선되는 시기를 이용하여 탄력적으로 컨설팅을 확대
	성인문해(문자해독) 교육 프로그램 이수율	미달	93.80	문해교육 프로그램 학습자 대부분이 고령층으로 코로나19 가속화 및 감염성이 높아 대면수업 기피에 따른 수업 참여율 감소

IX 성인지 결산

- 「지방회계법」 제18조 및 같은 법 시행령 제15조에 따라 예산의 편성과 집행 과정에서 여성과 남성에 미치는 효과를 고려하여 차별 없이 예산의 혜택을 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하기 위해 성인지 결산서를 작성하고 있음

【 사업분류별 집행현황 】

(단위 : 백만 원, 개)

사업분류	사업수	예산현액 ①	지출액 ②	집행률 ②/①
합 계	33	178,518	168,969	94.7%
1. 양성평등정책 추진사업	3	5,262	5,208	99.0%
2. 성별영향평가사업	12	23,796	23,266	97.8%
3. 교육부지정사업	13	136,551	127,669	93.5%
4. 자체선정사업	5	12,909	12,826	99.4%

- 2021년도 성인지 결산액은 총 33개 사업에 1,785억 원이 편성되었으며, 1,689억 원이 지출되어 94.7%의 집행률을 보이고 있음
- 사업별 결산액은 양성평등정책사업 52억 원, 성별영향평가사업 232억 6,600만 원, 교육부지정사업 1,276억 6,900만 원, 자체선정사업 128억 2,600만 원이며, 집행률이 저조한 사업은 교육부지정사업(93.5%)임
 - 사업분류별 사업수는 성별영향평가사업 12개, 교육부지정사업 13개 사업으로 총 사업의 75.7%를 차지하고 있으며, 자체선정사업은 전년도보다 2개 사업이 증가된 5개 사업임
 - 사업분류별 집행률은 전년도 집행률(83.9%)보다 10.8%가 증가되어 94.7%로 양호한 것으로 나타남

【 부문 · 정책사업별 집행현황 】

(단위 : 백만 원, %)

부문 · 정책사업명	사업수*				예산액	예산현액 ①	지출액 ②	집행률 ②/①
	1	2	3	4				
합 계	3	12	13	5	165,481	178,518	168,969	94.7
1. 유아 및 초 중 등 교육	3	11	11	4	164,584	177,622	168,080	94.6
가. 인적자원운용	1	3	2		5,265	5,265	4,876	92.6
나. 교수-학습활동지원	2	8	7	3	52,507	52,898	51,201	96.8
다. 교육복지지원			1	1	13,668	13,669	13,582	99.4
라. 학교교육여건개선시설			1		93,144	105,790	98,421	93.0
2. 평생 · 직업교육		1	1	1	855	855	850	99.4
가. 평생교육		1	1		580	580	575	99.1
나. 직업교육				1	275	275	275	99.9
3. 교육일반			1		41	41	39	94.7
가. 교육행정일반			1		41	41	39	94.7

* 사업수: “1” 양성평등정책추진사업, “2” 성별영향평가사업, “3” 교육부지정사업, “4” 자체선정사업

○ 2021년도 성인지 결산을 주요 정책사업별로 살펴보면

- 성인지 사업수는 총 33개 사업으로 교수학습활동지원에 20개 사업 (60.6%), 인적자원운용 6개 사업(18.2%) 순으로 많으며
- 성인지 결산 규모는 학교교육여건개선시설 984억 2,100만 원(58.2%), 교수-학습활동지원 512억 100만 원(30.3%), 교육복지지원 135억 8,200만 원 (8.0%) 순으로 나타남
- 집행률은 직업교육이 99.9%로 가장 높으며, 인적자원운용이 92.6%로 가장 낮은 것으로 나타남

【 최근 3년간 성과목표 달성 현황 】

(단위 : 개, %)

구 분	성과목표 ①	목표달성 ②	목표미달성 ③	목표달성률 ②/①
2021	33	14	19	42.4
2020	31	16	15	51.6
2019	31	14	17	45.2

○ 성인지 성과목표 달성 현황을 살펴보면, 2021년도에는 33개 사업 중 성과목표 미달성 사업은 57.6%로 교권보호지원센터운영 등 19개 사업이 당초 목표를 달성하지 못한 것으로 나타남

○ 전년도와 비교하여 성인지 사업 주요 변동사항은 교원연수운영 등 총 4개 사업이 신규로 추가되었고 마이스터고운영 등 2개 사업은 폐지 되었으며, 분류별로는 양성평등정책추진사업 4개→3개,성별영향평가사업 17개→12개로 감소하였고, 교육부지정사업 7개→13개, 자체선정사업은 3개→5개로 증가됨

○ 성인지 결산 결과, 집행률은 전년 대비 10.8%가 증가된 94.7%이며 성과목표 달성률은 전년 대비 9.2%가 감소된 42.4%로 나타남

- 전반적으로 목표의 달성도, 실적 등이 제대로 평가되었는지 점검해 볼 필요가 있으며, 성인지 사업은 일시적이 아니라 지속적으로 이루어져야 하기 때문에 중기 지방재정계획과의 연계를 통해 제도의 효과를 증대시킬 수 있도록 노력이 필요하다고 사료됨

○ 2021회계연도 충청북도교육청 결산검사의견서의 개선(권고)사항으로 제시된 성인지예산 문제점에 대해 적극적으로 개선할 필요가 있다고 사료됨

※ 개선(권고)사항 : 성인지 예산 성과목표 설정 및 관리 철저
성평등 목표와 성과목표(지표)의 연계 강화

【 성인지 사업별 성과목표 달성 현황】

(단위 : %)

분류	사업명	성과지표	2019	2020	2021		
			실적	실적	목표	실적	달성여부
양성평등정책추진사업(3개)	교권보호지원센터운영	법률지원 및 상담담당 할당연수에 참여한 여성 교원 비율	79.7	73.9	75.0	73.0	미달성
	양성평등 및 성교육	성인지향상연수 남성관리자 교육참여율	53.4	50.2	65.0	58.0	미달성
	학교폭력예방지원	배움터지킴이 여성 비율	10.5	10.8	12.0	11.8	미달성
성별영향	교원연수운영	연수운영위원회 여성 외부위원 비율	-	-	60.0	60.0	달성
	지방공무원인사관리	인사상담을 신청한 지방직 여성공무원 비율	51.0	59.9	55.1	67.0	달성
분석	지방공무원단체관리	노사관계 교육과정 여성공무원 이수율	25.6	35.8	40.0	48.4	달성
	예술교육운영	남성 예술교육 강사 비율	21.6	17.7	19.7	18.0	미달성
평가	유아교육진흥원운영	유아용 양성평등 도서 구입률	-	-	10.6	11.6	달성
	유치원돌봄교실운영	유치원 돌봄교실 이용 맞벌이 및 한부모가정 유아비율	-	14.6	15.1	17.0	달성
사업	특수직업교육운영	장애 여학생(특수교육대상자) 취업률	29.0	27.4	30.8	27.4	미달성

분류	사업명	성과지표	2019	2020	2021		
			실적	실적	목표	실적	달성여부
(12개)	외국인교육활동지원	국제교육활성화 프로그램 남학생 참여 비율	-	53.2	50.0	34.7	미달성
	특성화고운영체제및학과개편	특성화고 여학생 현장실습 이수율	-	40.7	40.5	33.0	미달성
	청소년단체활동지원	청소년단체 여학생 가입률	53.9	53.8	52.1	53.8	달성
	학생진로교육	행복가족진로캠프 남성 참여율	49.4	49.4	50.0	48.6	미달성
	평생학습운영지원	평생교육프로그램 남성 참여율	29.4	25.1	30.2	30.1	미달성
교육부 지정 사업 (13개)	교원연수지원	여성교원의 학습연구년제 참여율	-	-	69.7	84.5	달성
	교원임용관리	여성 교장·교감 자격연수자 비율	42.8	43.6	44.9	54.7	달성
	기초학력향상지원	학습코칭서비스 지원 초·중학교 학생 참여 비율	-	75.8	75.5	79.2	달성
	수석교사제운영	수석교사 여성 비율	78.7	83.4	80.0	79.7	미달성
	특수교육방과후과정지원	특수교육대상여아의 방과후과정 참여율	-	-	24.0	23.8	미달성
	영재교육운영	영재교육담당 교사 여성 비율	46.2	48.5	50.2	48.6	미달성
	원어민보조교사	남성 원어민영어보조교사 채용률	-	22.3	25.0	23.5	미달성
	스포츠강사인건비	스포츠강사 여성 비율	34.9	34.1	35.0	34.9	미달성
	순회코치인건비	전문체육지도자 여성 비율	24.9	25.7	25.9	28.5	달성
	교육복지우선지원사업	교육복지우선지원사업 프로그램의 여학생 참여율	49.3	50.1	11.5	11.4	미달성
	초등학교교육환경개선시설	여자화장실 대변기 설치율	74.8	91.4	43.0	45.0	달성
	독서문화프로그램운영	독서문화프로그램 남학생 참여비율	45.9	48.2	49.1	47.3	미달성
	학교운영위원회운영지원	학교운영위원회 남성위원 비율	29.0	28.6	40.3	28.6	미달성
자체 선정 사업 (5개)	영재교육원운영	영재교육 여학생 선발률	42.1	43.0	45.0	42.7	미달성
	취업지원센터운영	특성화고등학교 여학생 취업률	56.0	65.1	65.0	64.0	미달성
	대안교육운영지원	학업중단 대안위탁교육 남학생 이수 비율	-	35.1	37.4	37.6	달성
	초등돌봄교실운영	초등돌봄교실 맞벌이가정 학생 참여비율	72.2	71.6	70.0	91.5	달성
	직업진로교육과정운영	일반계고등학교 직업교육과정 여학생 수료율	35.6	37.4	35.6	37.3	달성

X 예비비 지출(결산서 501~507쪽)

- 예비비는 「지방자치법」 제144조¹⁰⁾ 및 「지방재정법」 제43조¹¹⁾에 따라 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어서 예측할 수 없었던 재해·재난 등 불가피한 지출 수요에 대하여 적절하게 대처하도록 하기 위한 제도로써 지방자치단체의 사업을 보다 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임

【 예비비 사용 총괄 조서】

(단위 : 천 원)

구 분	예산액	사용결정액 ①	지출액 ②	다음연도 이월액③	집행잔액 ④=①-②-③
합 계	1,533,211	969,070	965,034	0	4,036
일반예비비	1,533,211	969,070	965,034	0	4,036
재해재난목적예비비	0	0	0	0	0

- 2021년도 일반예비비 사용 결정액은 4개 사업, 9억 6,907만 원이며, 지출액은 9억 6,503만 원(99.6%)이며, 재해재난목적예비비는 해당없음
- 손해배상 채권가압류 신청으로 인한 공탁금, 법원 판결로 인한 교육공무직원 보수소급액의 지연손해금 지원, 아프간 특별기여자 교육지원 등 4건, 9억 6,503만원이 지출됨

10) 지방자치법 제144조(예비비) ① 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출이나 예산초과지출에 충당하기 위하여 세입·세출예산에 예비비를 계상하여야 한다.

② 예비비의 지출은 다음 연도 지방의회의 승인을 받아야 한다.

11) 지방재정법 제43조(예비비) ① 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계 예산총액의 100분의 1 범위 내의 금액을 예비비로 예산에 계상하여야 한다. 다만, 특별회계(교육비특별회계는 제외한다)의 경우에는 예비비를 계상하지 아니할 수 있다.

④ 지방자치단체의 장은 예비비로 사용한 금액의 명세서를 「지방자치법」 제150조제1항에 따라 지방의회의 승인을 받아야 한다.

【 일반예비비 지출내역 】

(단위 : 천 원)

구 분			사용결정액	지출액	집행잔액	사용승인일	지출사유
소 관	세부사업	목					
합 계			969,070	965,034	4,036		4건
기획국 예산과			600,000	600,000	0		
	법무관리		600,000	600,000	0	'21.02.05.	소로초 손해배상 채권가압류 신청으로 인한 청주지방법원의 담보제공 명령에 따른 공탁금 예비비 사용
		210 운영비	600,000	600,000	0		
행정국 재무과			295,310	295,310	0		
	법무관리		295,310	295,310	0	'21.12.28.	2021.10.19.자 국가보안법 무죄 판결에 따라 교육공무원 급여소급에 따른 자연손해금 예비비 사용
		310 보전금	295,310	295,310	0		
충청북도국제교육원			46,700	43,740	2,960		
	다문화및북한이탈주민등 자녀교육지원		46,700	43,740	2,960	'21.09.29.	예비비 세출예산 배정변경 확정 및 K-에듀과인신청(아프간 특별기여자 교육지원)에 예비비 사용
		210 운영비	46,700	43,740	2,960		
충청북도유아교육진흥원			27,060	25,984	1,076		
	유아교육지원		27,060	25,984	1,076	'21.09.29.	예비비 세출예산 배정변경 확정 및 K-에듀과인신청(아프간 특별기여자 교육지원)에 예비비 사용
		210 운영비	27,060	25,984	1,076		

【 최근 5년간 예비비 편성액 및 지출액 추이 】

(단위: 백만 원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021
건 수	9건	7건	2건	29건	4건
편 성 액	21,048	20,391	19,696	16,794	1,533
지 출 액	1,265	261	84	12,871	965

○ 최근 5년간 예비비 편성 규모를 보면 예산편성액은 최근 5년 중 최소 편성하였으며, 전년 대비 예비비 지출 건수와 지출액이 대폭 줄어들음

- 예비비 지출 내역을 보면 K-에듀파인신청(아프간 특별기여자 교육지원)으로 2개 사업에서 일부 집행잔액이 발생함
 - 예비비 사용시 신속하게 예산을 지원할 필요는 있으나 예비비 사용에 있어 보다 정확한 수요예측을 통해 필요한 만큼 요구하여 집행함으로써 예비비 불용액이 최소화될 수 있도록 노력해야 함

- 예비비는 지방자치단체가 예산 운용을 함에 있어 불가피한 지출 수요에 대하여 예산을 효율적으로 대처할 수 있도록 사후승인을 전제로 운영하는 제도이나 다음의 경우 예비비 지출을 제한하고 있음
 - 지방재정법 시행령 제48조에 따라 업무추진비 및 보조금 등(긴급재해 대책을 위한 보조금 제외)으로 예비비를 사용할 경우

 - 「교육비특별회계 예산 편성기준 및 기금운용계획 수립기준」에 따라
 - 연도 중의 계획이나 여건변동에 의한 대규모 투자지출의 보전
 - 예산편성이나 지방의회 심의과정에서 삭감된 경비
 - 다음연도로의 이월을 전제로 한 경비 또는 이용·전용 등으로 우선적으로 충당할 수 있는 경우 예비비 지출을 제한함

XI 결산검사 결과 요약

- 충청북도교육청 결산검사 위원(대표위원 박성원외 8명)은 2021회계연도 충청북도교육청 결산에 대한 검사를 실시(2022. 3. 30. - 4. 6.)하여 총 9건에 대하여 지적 및 개선 요구가 있었음

【 결산검사 지적사항 목록】

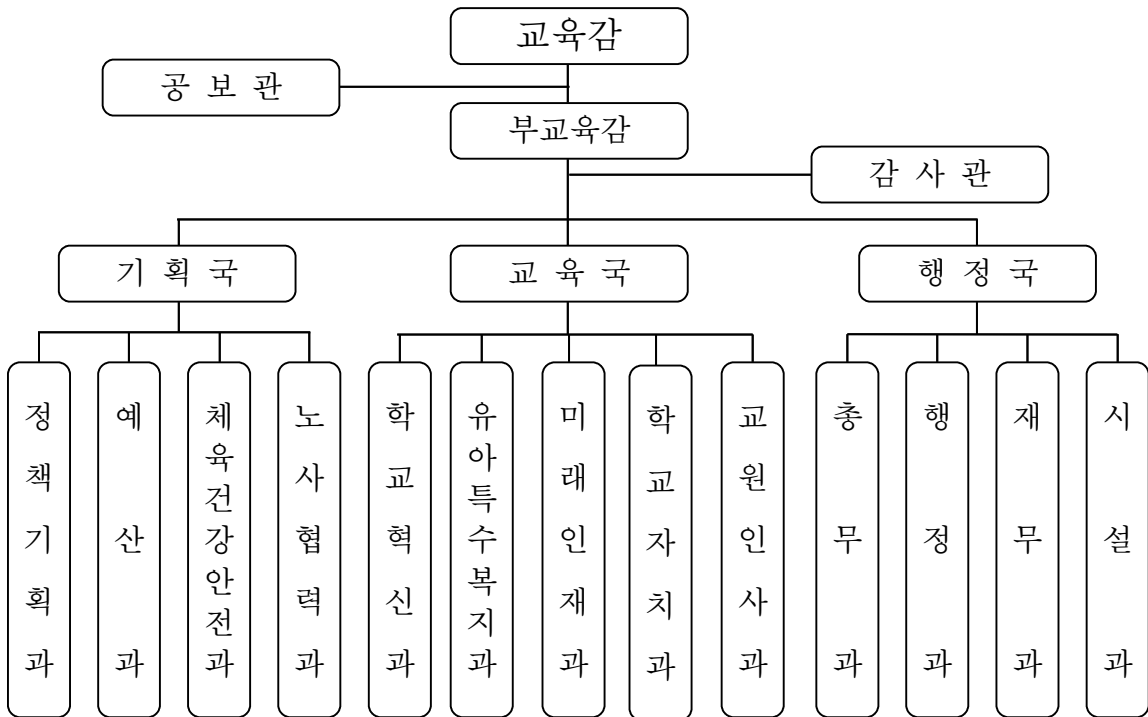
연번	소관부서	주요내용
1	재무과, 체육건강안전과	불용액 최소화를 위한 지속적인 집행 관리
2	미래인재과, 학교자치과	성인지 예산 성과목표 설정 및 관리 철저
3	재무과	세입세출외현금의 퇴직적립금 관리체계 개선
4	학생수련원	성장 아웃도어스쿨 사업 활성화 방안
5	재무과	회계관리공무원 재정보증보험 가입 개선
6	예산과, 시설과, 학생수련원	교육비특별회계 세출예산 신속집행 추진
7	시설과	시설사업 설계용역 검수 철저
8	재무과	세입 미수납액 징수대책 마련
9	예산과, 재무과	성평등 목표와 성과목표(지표)의 연계 강화

참고자료 1

충청북도교육청 일반현황

□ 조직

○ 본 청 : 3국 2담당관 13과



○ 직속기관 : 12

자연과학교육원, 단재교육연수원, 교육도서관, 교육문화원, 학생수련원, 국제교육원, 교육연구정보원, 중원교육문화원, 유아교육진흥원, 해양교육원, 진로교육원, 특수교육원

○ 교육지원청 : 10

청주, 충주, 제천, 보은, 옥천, 영동, 진천, 괴산증평, 음성, 단양

※ 교육지원청 소속기관(13): 복지회관 1, 학생회관 1, 교육도서관 9, 휴양소 2

□ 직원현황

합계(명)	정무직	교원	지방공무원			교육공무직원
			교육전문직	일반직	별정직	
27,409	1	17,203	330	2,928	0	6,947

□ 학교 현황

구 분	학 교 수				학급수	학생수	교원수	직원수
	계	국립	공립	사립				
합 계	805	7	675	123	9,297	182,964	15,823	8,071
유치원	309	1	236	72	1,039	14,993	1,450	447
초등학교	268	2	265	1	4,376	83,827	6,255	3,952
중 학교	128	2	107	19	1,827	42,602	3,739	1,617
고등학교	82	2	59	21	1,715	39,145	3,798	1,605
특수학교	10	-	3	7	281	1,329	473	385
각종학교	5	-	2	3	34	490	108	65
방송통신학교	3	-	3	-	25	578	-	-

※ 직원 수 : 학교근무 일반직(무기계약직 포함) ※ 초등학교 수: 분교(12) 포함

□ 지역별 학교 현황

지 역 별	유치원	초등학교	중학교	고등학교	특수학교	각종학교	방송통신학교
합 계	309	268	128	84	10	5	3
청 주	124	98	47	37	4	1	2
충 주	43	37	19	11	4	-	1
제 천	32	23	13	7	1	1	-
보 은	15	15	5	4	-	-	-
옥 천	15	14	5	3	-	-	-
영 동	12	14	7	5	-	-	-
진 천	17	15	6	6	-	2	-
괴 산 증 평	20	18	11	5	-	-	-
음 성	23	21	10	4	1	1	-
단 양	8	13	5	2	-	-	-

※ 2022. 교육행정요람(2022. 4. 1.기준)

□ 평생교육기관 현황

합 계	교육도서관	학력인정 평생교육시설	평생교육시설	학 원	교습소
3,342	12(분원2)	1	64	2,523	742

2021.1.1.자 충청북도교육청 조직개편

기 관	구 분	개 편 사 항
본 청	과 신설	(교육국 유아특수복지과) 유아교육 + 특수교육 + 학생복지 재배치
	팀 신설	(체육건강안전과) 성인식개선팀 신설
		(미래인재과) 학교정보화지원팀 신설
		(학교자치과) 대안교육팀 신설 → 대안학교 설립(학교혁신과 혁신교육과정) + 대안교육 운영(학교자치과 생활교육) 일원화
	팀 분리	(미래인재과) 창의융합교육팀 → 창의융합교육(수학, 정보, 과학) + 인문예술교육(문화, 예술, 도서관)
	업무 이관	(교권보호지원센터) 노사협력과 → 교원인사과
(진로직업교육팀 진로교육) 미래인재과 → 학교혁신과 교육과정지원센터		
(학교신설 시설사업) 교육지원청 → 본청 시설과		
직 속	부서 및 분원 이관	(학생수영부) 교육문화원 → 학생수련원
		(진천문화관) 교육문화원 → 교육도서관
	기관장 직급조정	(교육문화원) 3급 → 4급
		(학생수련원) 4급 → 3급
분원 조정	(제천분원) “제천안전체험관 + 제천분원 통합” 으로 제천분원장 직급 변경 6급 → 4급	
청 주 교 유 지 원 청	국 신설	(학교지원국) 학교지원기획, 학교인력지원, 교육공무직원, 학교회계 생활지도, 시설지원 특수교육 업무 담당
	과 신설	(학생지원과) 생활지도 업무 담당
	팀 분리	(생활교육팀) 생활교육 + 학교폭력전담(신설) + 상담치유
(행복교육팀) 학교협력 + 마을교육		

참고자료 3

2021회계연도 세출예산 집행잔액 현황

(집행잔액 1천만원 이상으로 불용률 20%이상)

기준 : 세부사업-세출목

(단위 : 천원, %)

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
합 계(33건)			6,378,709	3,644,891	297,176	2,436,642	38.2
예 산 과	예비비	예비비및기타	564,141	0	0	564,141	100.0
	특별교육재정수요지원	경상교육지원사업비	100,000	69,300	0	30,700	30.7
체육건강 안 전 과	체육대회지원	보전금	505,900	391,775	0	114,125	22.6
	체육대회지원	운영비	45,698	17,318	0	28,380	62.1
	학교시설증개축	건설비	1,023,737	766,178	0	257,559	25.2
	학교체육활성화지원	운영비	123,425	6,984	0	116,441	94.3
	학생생활지도지원	운영비	105,089	73,768	0	31,321	29.8
노사협력과	교직원단체관리	운영비	51,840	39,670	0	12,170	23.5
유아특수 복 지 과	교육급여지원	학부모부담지원금	99,468	14,866	0	84,602	85.1
	방과후학교운영	자치단체등이전	50,000	40,000	0	10,000	20.0
	특수교육운영	인건비	82,928	58,711	0	24,217	29.2
미래인재과	교원연수지원	운영비	87,690	61,893	0	25,797	29.4
	정보화지원	보전금	1,001,000	490,931	180,176	329,893	33.0
학교자치과	학교폭력예방지원	민간이전	78,000	51,748	0	26,252	33.7
교원인사과	교원임용관리	인건비	29,600	13,740	0	15,860	53.6
총 무 과	지방공무원연수지원	민간이전	58,331	42,739	0	15,592	26.7
	지방공무원연수지원	인건비	531,459	408,119	0	123,340	23.2
자연과학 교 육 원	직속기관운영	여비	44,520	30,646	0	13,874	31.2
교육문화원	직속기관운영	여비	45,198	27,713	0	17,485	38.7
학생수련원	학생수련활동지원	보전금	85,422	68,007	0	17,415	20.4
국제교육원	교원연수지원	운영비	283,309	98,517	117,000	67,792	23.9

기준 : 세부사업-세출목

(단위 : 천원, %)

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
청주교육 지 원 청	기타교육비지원	학부모부담지원금	24,067	2,759	0	21,308	88.5
충주교육 지 원 청	기타교육비지원	학부모부담지원금	45,113	12,800	0	32,313	71.6
제천교육 지 원 청	학교신증설	건설비	410,603	323,429	0	87,174	21.2
보은교육 지 원 청	기타교육비지원	학부모부담지원금	37,310	1,885	0	35,425	94.9
	학교폭력예방지원	운영비	50,270	35,096	0	15,174	30.2
옥천교육 지 원 청	교육지원청시설관리	건설비	18,000	0	0	18,000	100.0
영동교육 지 원 청	학교폭력예방지원	운영비	40,250	26,122	0	14,128	35.1
진천교육 지 원 청	기타교육비지원	학부모부담지원금	45,770	3,060	0	42,710	93.3
	학교시설교육환경개선	건설비	95,901	35,906	0	59,995	62.6
괴산증평 교육지원청	기타교육비지원	학부모부담지원금	15,870	3,155	0	12,715	80.1
	평생교육시설및운영지원	건설비	98,160	76,044	0	22,116	22.5
음성교육 지 원 청	농어촌학교교육활성화지원	건설비	500,640	352,012	0	148,628	29.7

2021회계연도 신규 및 대규모 투자사업 주요 성과 부진 사업

(10억 원 이상 사업 중 집행률 80% 이하)

(단위: 천원, %)

부서 (기관)명	사업 항목명	편성 시기	①예산현액	③이월액 (=②/①)	사업계획(목표)	주요실적
	사업 내용		②집행액	④집행률 (=②/①)		
학교 혁신과	(가칭)중북부교육시설복합센터설립 (계속비)	본예산	2,723,848	1,207,690	<ul style="list-style-type: none"> ·기 간: '20.3.'-'22.10. ·위 차: 중주시대소원면 ·사업량: 연면적 39,783,98㎡ 	<ul style="list-style-type: none"> ·기 간: '20.3.'-'22.10. ·위 차: 중주시대소원면 ·사업량: 연면적 39,783,98㎡ ·공정률: 10%
	<ul style="list-style-type: none"> ·총사업비: 5,887,200천원 ·기투자비: 44,987천원 ·※ 2020. 2주 계속비 증인사업 		1,515,908	55.6%	<ul style="list-style-type: none"> ·사업계획 변경: 해당 없음 ·(집행률 80% 이하) 부진사유: 코로나로 인한 사용자 참여설계 및 프로그램 확장 지연으로 계속비 이월 	<ul style="list-style-type: none"> ·기 간: '19.7.'-'22.12. ·위 차: 중북·음성군 ·사업량: 연면적 2,259㎡ ·공정률: 70%
미래 인재과	중북반도체고 기숙사 증축 (계속비)	본예산	2,298,590	613,688	<ul style="list-style-type: none"> ·사업계획 변경: 해당 없음 	<ul style="list-style-type: none"> ·기 간: '21.1.'-'21.12. ·위 차: 청주시, 계천시 ·사업량: 오창초, 한변초, 강서초, 흥광초
	<ul style="list-style-type: none"> ·총사업비: 7,268,531천원 ·기투자비: 8,250천원 ·※ 2019. 1주 계속비 증인사업 		1,684,762	73.3%	<ul style="list-style-type: none"> ·(집행률 80% 이하) 부진사유: 공사차량 진입로 및 소방 도로 확보방안 마련을 위한 인근 사유지 추가 매입, 학교 용지 변경, 문화재발굴조사 추가 진행에 따른 설계 및 공사 지연 	<ul style="list-style-type: none"> ·기 간: '21.1.'-'21.12. ·위 차: 청주시, 계천시 ·사업량: 오창초, 한변초, 흥광초
시설과	그린스마트 미래학교 추진 (계속비)	본예산	3,020,480	1,142,848	<ul style="list-style-type: none"> ·기 간: '21.1.'-'22.12. ·위 차: 청주시, 계천시 ·사업량: 오창초, 한변초, 강서초, 흥광초 	<ul style="list-style-type: none"> ·기 간: '21.1.'-'21.12. ·위 차: 청주시, 계천시 ·사업량: 오창초, 한변초, 흥광초

(단위: 천원, %)

부서 (기관)명	사업항목명	평정 시기	①예산현액		③이월액 (=②/①)	사업계획(목표)	주요실적
			②집행액	④집행률			
	총사업비: 9,410,473천원 기투자비: 0원 ※ 2021. 본예산 계수비 승인 사업		1,876,615	62.1%		- 사업계획 변경사유: 강서초 별관 타사업으로 리모델링 완료('21년) - 집행률 80% 이하) 부진사유: 사용자 의견 수렴을 위한 사전기획용역 일괄 추진에 따라 실공사 확공 지연	
시설과	피산증 행복감성NEWSPACE사업 (학교단위)(계수비)	계2주	39,380	39,380	0%	- 사업계획 변경: 해당 없음 - 집행률 80% 이하) 부진사유: 공공건축 사업계획 사전검토 공공건축심의위원회, 설계공모기간 등 설계(준비)기간 소요	- 기 간: '21.9.~'24.7. - 위 차: 피산군 피산읍 -사업량: 연면적 3,299㎡ -공정률: 설계 중
			0	0	0%	- 기 간: '21.9.~'23.7. - 위 차: 중주시 문화동 -사업량: 연면적 3,161㎡ -공정률: 설계 중	
시설과	국원고 행복감성NEWSPACE사업 (학교단위)(계수비)	계2주	34,274	34,274	0%	- 사업계획 변경: 해당 없음 - 집행률 80% 이하) 부진사유: 공공건축 사업계획 사전검토, 공공건축심의위원회, 설계공모기간 등 설계(준비)기간 소요	- 기 간: '21.10.~'22.8. - 위 차: 진천군 덕산읍 -사업량: 1,866,333㎡ 증축 -공정률: 30%
			0	0	0%	- 기 간: '21.10.~'22.8. - 위 차: 진천군 덕산읍 -사업량: 1,866,333㎡ 증축 -공정률: 30%	
시설과	국제교육원 증부분원 이전 (계수비)	본예산	1,967,431	609,536		- 기 간: '21.10.~'22.8. - 위 차: 진천군 덕산읍 -사업량: 1,866,333㎡ 증축 -공정률: 30%	

(단위: 천원, %)

부서 (기관)명	사업항목명	편성 시기	①예산연액		③이월액		사업계획(목표)	주요실적
			②집행액	④집행률 (=②/①)				
	총사업비: 6,152,089천원 기투자비: 0원 ※ 2020. 본예산 계속비 승인 사업		1,357,802	69.0%	- 사업계획 변경: 해당 없음 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 소규모환경영향평가용역 지연(진천군 협의불가)에 따른 공사착공 6개월 지연			
시설과	(가칭)청주독수학교 신설 (계속비)	본예산	10,950,739	6,428,117	- 사업계획 변경사유: 설계공모시 연면적 ±3%범위내 조정 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 부지협소로 공사여건 열악하여 조기 토공사 기전(인접 부지로 토사 소운반) 소요 및 편금 철근 수급 차질로 공정 지연	- 기 간: '201.~'23.3. - 위 차: 청주시 청원구 - 사업량: 연면적 11,321㎡ - 공정률: 14%(현재60%)	- 기 간: '201.~'23.3. - 위 차: 청주시 청원구 - 사업량: 연면적 11,656㎡ - 공정률: 29%(현재63%)	
			4,522,731	41.3%				- 기 간: '201.~'23.3. - 위 차: 홍주시 중앙탑면 - 사업량: 연면적 11,636㎡ - 공정률: 28%(현재63%)
시설과	(가칭)용진고 신설(계속비)	본예산	10,639,144	3,954,113	- 사업계획 변경사유: 설계공모시 연면적 ±3%범위내 조정 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 토공사 중 압석 발견으로 발파 등에 따른 기간 추가 소요, 편금 철근 수급 차질로 인한 공정 지연	- 기 간: '201.~'23.3. - 위 차: 청주시 흥덕구 - 사업량: 연면적 15,700㎡	- 기 간: '201.~'23.3. - 위 차: 청주시 흥덕구 - 사업량: 연면적 18,297㎡ - 공정률: 9.7%(현재41%)	
			6,684,368	62.8%				
시설과	(가칭)서원2초 신설(계속비)	본예산	15,241,508	8,047,499				

(단위: 천원, %)

부서 (기관)명	사업항목명	편성 시기	①예산연액		③이월액 (=②/①)	사업계획(목표)	주요실적
			②집행액	④집행률			
	총사업비: 37,245,452천원 기투자비: 364,111천원 ※ 2020. 1주 계속비 승인 사업		7,193,803	47.2%		- 사업계획 변경사유: 지하주차장 설치 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 순차동정진행(공백공사 완료 후 기초파일 공사 기능)에 따른 기간 소요 및 관급 철근 수급 차질로 인한 공정 지연	
시설과	(가정)본성고 신설(계속비)	본예산	8,243,300	2,531,626		- 사업계획 변경사유: 설계공모시 연면적 ±3% 범위내 조정 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 관급 철근 수급 차질로 인한 공정 지연	- 기 간: '20.4-'23.2 - 위 차: 음성군 명동면 - 사업량: 연면적 11,636㎡ - 기 간: '20.4-'23.2 - 위 차: 음성군 명동면 - 사업량: 연면적 12,549㎡ - 공정률: 10%(원래68%)
			5,711,673	69.3%		- 사업계획 변경사유: 설계공모시 연면적 ±3% 범위내 조정 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 관급 철근 수급 차질로 인한 공정 지연	- 기 간: '20.3-'22.4 - 위 차: 청주시 상당구 - 사업량: 연면적 4,887.9㎡ - 기 간: '20.3-'22.4 - 위 차: 청주시 상당구 - 사업량: 연면적 4,887.9㎡ - 공정률: 64%
청주교육 지원청	가덕초중통합학교증축(계속비)	본예산	5,499,113	1,504,265		- 사업계획 변경: 해당 없음 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 공사계약 지연, 임시교사 설치 및 학교 이사 등 선행공정으로 인해 당초 집행계획보다 집행률 저조	
			3,992,504	72.6%		- 사업계획 변경: 해당 없음 - (집행률 80% 이하) 부진사유: 공사계약 지연, 임시교사 설치 및 학교 이사 등 선행공정으로 인해 당초 집행계획보다 집행률 저조	- 기 간: '21.5-'22.2 - 위 차: 청주시 흥덕구 - 사업량: 연면적 3,396㎡ - 기 간: '21.5-'22.2 - 위 차: 청주시 흥덕구 - 사업량: 연면적 3,403㎡ - 공정률: 43%
청주교육 지원청	청주내곡초 증축(계속비)	제1주	5,536,772	1,342,768			

(단위: 천원, %)

부서 (기관)명	사업항목명	편성 시기	①예산연액		③이월액		사업계획(목표)	주요실적
			②집행액	④집행률 (=②/①)				
	총사업비: 7,803,772천원 기투자비: 0원 ※ 2021. 1주 계속비 승인사업		4,192,315	75.7%	- 사업계획 변경 사유: 연결부도 추가, 민원에 의한 공사 종지로 사업기간 변경('22.21) - (집행률 80% 이하) 무진사유: 학부모 민원에 의해 '21.11.5 공사 중지, '22.5.20. 공사 중지 해제	.기 간: '20.1.~'22.5. .위 치: 중주시 산책면 .사업량: 중축 2,143.6㎡, 교사 재배치 2,450.18㎡ .공정률: 87.78%		
충주교육 지원청	산척중증통합학교 증축 (계속비)	본예산	7,860,357	2,197,144	- 사업계획 변경 사유: 절대공기 확보를 위한 공사 기간 연장(우천 및 폭염, 월가계 수급 불균형) - (집행률 80% 이하) 무진사유: 시설공사 2022년 준공으로 준공금 미지출			
	총사업비: 9,025,560천원 기투자비: 424,675천원 ※ 2020. 본예산 계속비 승인사업		5,663,213	72.0%				