

2013.12.18(수) 10:00

예산결산특위회의실

# 검 토 보 고 서

2013년도 제2회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안



예산결산특별위원회  
전 문 위 원

# 목 차

## I. 추가경정예산안의 편성 개요

1. 예산편성 배경 및 사유
2. 추가경정예산안의 규모

## II. 추가경정예산안의 주요내용

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

## III. 주요내용 검토의견

1. 세입 예산안
2. 세출 예산안

# 검 토 보 고 서

2013. 12. 4. 충청북도 교육감으로부터 제출된 2013년도 제2회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안에 대한 검토보고임.

## I. 추가경정예산안의 편성 개요

### 1. 예산편성 배경 및 사유

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

### 2. 추가경정 예산안의 규모

- 2013년도 제2회 교육비특별회계 추가경정 예산안의 규모는 기정 예산액 2조 1,118억 8,129만원보다 516억 960만원이 증액된 2조 1,634억 9,089만원으로써 기정예산대비 2.4% 증가 되었음.

#### - 2013년도 제2회 추가경정예산안 규모 -

(단위 : 천원)

2013년 2회추경 예산액 (A)	2013년 기정예산액 (B)	증 감		비 고
		금액(A-B)	비 율(%)	
2,163,490,891	2,111,881,289	51,609,602	2.4	

## II. 추가경정예산안의 주요내용

### 1. 세입예산안

제2회 추가경정 세입예산안은 2조 1,634억 9,089만원으로

- 세입 재원 중 중앙정부이전수입이 82.0%인 1조 7,735억원이며, 지방자치단체이전수입이 10.5%인 2,271억원, 기타 이전수입이 50억원으로 전체 세입 중 이전수입 비중이 92.7%를 차지하고 있음.
- 또한, 교수-학습활동수입, 행정활동수입, 자산수입, 이자수입 등 자체수입은 641억원(3.0%)이며
- 기타 전년도이월금은 715억원(3.3%)으로 편성되었음.

### - 2013년도 제2회 추가경정 세입예산안 총괄 -

(단위 : 천원/%)

구 분		2회 추경 예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감율 (%)
합 계		2,163,490,891	100	2,111,881,289	100	51,609,602	2.4
이전 수입	중앙정부 이전수입	1,773,536,724	82.0	1,742,864,624	82.5	30,672,100	1.8
	지방자치단체 이전수입	227,109,705	10.5	211,104,964	10.0	16,004,741	7.6
	기타이전수입	4,970,987	0.2	3,653,267	0.2	1,317,720	36.1
	소계	2,005,617,416	92.7	1,957,622,855	92.7	47,994,561	2.5
자체 수입	교수-학습 활동수입	34,988,398	1.6	32,308,922	1.5	2,679,476	8.3
	행정활동수입	1,140,168	0.1	1,241,857	0.1	△74,689	△6.1
	자산수입	12,688,536	0.6	6,889,412	0.3	5,799,124	84.2
	이자수입	11,414,780	0.5	10,687,169	0.5	727,611	6.8
	기타수입	3,907,307	0.2	3,432,788	0.2	474,519	13.8
	소계	64,139,189	3.0	54,533,148	2.6	9,606,041	17.6
차입	지방교육채	22,260,000	1.0	28,251,000	1.3	△5,991,000	△21.2
기타	전년도이월금	71,474,286	3.3	71,474,286	3.4	0	0.0

1) 이전수입은 기정예산 대비 480억원(2.5%)이 증가된 2조 56억원 임

- 중앙정부이전수입이 기정예산보다 306억원(1.8%) 증액되었는데, 이는 지방교육재정부담금 240억원과 국고보조금 66억원이 증액된 것임.
- 지방자치단체이전수입은 2012년도 교육세전입금 정산분 158억원과 시도세 전입금 27억원, 학교용지일반회계부담금 5억원, 자치단체 전입금 △30억원 등 160억원(7.6%)이 증액되었음.
- 기타이전수입은 민간에서 지원되는 민간이전수입으로 솔밭초 교실증축 등 기부금과 대학수학능력시험 경비 등에 대하여 13억원(36.1%)이 증액되었음

2) 자체수입은 기정예산 대비 96억원(17.6%)이 증가된 641억원임.

- 교수-학습활동수입 26억원(8.3%) 증액
  - 학비지원대상자 감소 등으로 26억원이 증액된 350억원임.
- 행정활동수입 0.7억원(△6.1%) 감액
  - 학생수영장 일반회원 감소 등으로 사용료 수입 등이 0.7억원 감액된 11억원임.
- 자산수입 58억원(84.2%) 증액
  - 도로편입 등 공익사업 편입 토지보상 수입 및 미활용 재산매각등으로 58억원이 증가된 127억원임.

- 이자수입은 정기, 기타예금 이자수입으로 7억원(6.8%) 증가
  - 기타수입은 변상금, 위약금, 연체료, 과태료 등으로 4억원(13.8%) 증가
- 3) 차입은 기정예산 대비 60억원(△21.2%)이 감액된 222억원임.

## 2. 세출예산안

1) 2013년도 제 2회 교육비특별회계 추가경정 세출예산 총 규모는 기정예산 2조 1,118억원 보다 516억원(2.4%)이 증액된 2조 1,634억원임.

### 2) 부문별 주요내용을 살펴보면

- 유아 및 초·중등학교교육 부문은 총 2조 686억 7,504만원으로 전체 세출예산의 95.6%를 차지하며 기정예산 대비 466억 9,020만원(2.3%)을 증액 편성
- 평생·직업교육 부문은 총 62억 8,023만원으로 전체 세출예산의 0.3%를 차지하며 기정예산 대비 5억 8,233만원 (10.2%)을 증액 편성
- 교육일반 부문은 총 885억 3,561만원으로 전체 세출예산의 4.1%를 차지하며 기정예산 대비 43억 3,707만원(5.2%)을 증액 편성

- 부문별·정책사업별 세출예산안 -

(단위 : 천원/%)

구 분		추경예산(안)	구성비 (%)	기정 예산	구성비 (%)	증 감	증감률 (%)
부문	정책사업						
계		2,163,490,891	100.0	2,111,881,289	100.0	51,609,602	2.4
유아 및 초 ·중 ·고 ·대 ·교육	소 계	2,068,675,040	95.6	2,021,984,839	95.7	46,690,201	2.3
	인적자원운용	1,066,867,307	49.3	1,123,628,624	53.2	△56,761,553	△5.1
	교수-학습활동 지원	195,433,547	9.0	173,402,169	8.2	22,031,378	12.7
	교육복지지원	279,398,214	12.9	284,478,660	13.5	△5,080,446	△1.8
	보건/급식/체 육활동	29,342,063	1.4	21,649,809	1.0	7,692,254	35.5
	학교재정 지원관리	321,532,898	14.9	292,410,267	13.8	29,122,631	10.0
	학교교육 여건개선시설	176,101,247	8.1	126,415,310	6.0	49,685,937	39.3
평생 ·직 ·업 ·교육	소 계	6,280,233	0.3	5,697,903	0.3	582,330	10.2
	평생교육	5,407,740	0.3	4,985,410	0.3	422,330	8.5
	직업교육	872,493	0.0	712,493	0.0	160,000	22.5
교육 ·일 ·반	소 계	88,535,618	4.1	84,198,547	4.0	4,337,071	5.2
	교육행정일반	24,762,560	1.2	26,366,289	1.2	△1,603,729	△6.1
	기관운영관리	28,933,320	1.3	21,230,329	1.0	7,702,991	36.3
	지방채상환 및 리스료	22,167,495	1.0	22,706,988	1.1	△539,493	△2.4
	예비비 및 기타	12,672,243	0.6	13,894,941	0.7	△1,222,698	△8.8

3) 정책사업별 주요 증감내역을 살펴보면

- 인적자원 운용 예산은 기정예산대비 568억원(△5.1%) 감액되었는데
  - 이는 정규직 인건비 550억원(△5.2%) 및 맞춤형 복지비 집행잔액으로 주요 증감내역으로는

- 교원인건비 및 지방공무원 인건비 집행잔액 △550억원
- 맞춤형 복지비 집행잔액 등 △8억원

○ 교수-학습활동지원 예산은 기정예산대비 220억 3,137만원 (12.7%)이 증액 되었는데 주요증감 내역으로는

- 외국어교육 18억 424만원(6.7%)
- 특성화고교육 63억 5,796만원(46.1%)
- 체육교실내실화 40억 912만원(15.5%)
- 학력평가 84억 446만원(443.3%)
- 학생선발배정 18억 3,035만원(173.9%)을 증액하였으며,
- 교과교실제운영지원에서 17억 2,880만원(△10.1%)감액되었음.

○ 교육복지지원 예산은 기정예산대비 50억원 8,044만원(△1.8%)이 감액되었는데 주요 증감내역으로는

- 저소득층학비지원 23억 9,949만원(△31.7%)
- 방과후등교지원 6억 706만원(△1.6%)
- 교과서지원은 10억원(△5.1%) 감액 계상되었음.

○ 보건/급식/체육활동 예산은 76억 9,225만원을 증액 계상하였으며, 주요 증감요인은

- 급식시설 개선을 위한 급식시설현대화 사업비 79억 2,849만원이 증액된 것임.

○ 학교재정 지원관리 예산은 10.0%인 291억 2,263만원이 증액하였으며, 주요 증감요인은 학교운영지원비 289억 7,771만원(17.4%)임.

- 이는 학교자체예산으로 해결하기 어려운 기타학교운영재정 지원비임.



- 학교교육여건개선시설 예산은 496억 8,593만천원(39.3%)이 증액되었는데, 주요 증감요인은
  - 학교수용시설 47억 4,886만원(6.8%)
  - 학교일반시설 220억 6,602만원(99.8%)
  - 교육환경개선시설 228억 7,104만원(67%)을 증액 계상하였음.
- 평생교육 예산은 기정예산대비 4억 2,233만원(8.5%)이 증액하였음.
- 직업교육 예산은 기정예산대비 1억 6천만원(22.5%)이 증액하였음.
- 교육행정일반 예산은 기정예산대비 16억 372만원을 감액하였으며, 주요 감액요인은 학생배치계획 10억 8,398만원(△12.2%) 임.
- 기관운영관리 예산은 기정예산대비 77억 299만원(36.3%)을 증액하였으며, 주요 증액요인은 교육행정기관시설 78억 9,133만원을 증액 계상하였음.
  - 이는 본청시설관이 △436만원
  - 지역교육청 청사관리 79억 8,830만원
  - 직속기관 시설관리 △9,261만원임.
- 지방채상환 및 리스료는 기정예산대비 5억 3,949만원을 감액하였으며, 주요 감액요인은 전액 민간투자사업상환 감액임.
- 예비비 및 기타 예산은 기정예산대비 12억 2,269만원을 감액하였음.

#### 4) 기관별 예산 세부내역을 살펴보면

##### - 기관별 세출예산안 -

(단위 : 천원, %)

기 관 명	예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감률 (%)
총 계	2,163,490,891	100.0	2,111,881,289	100.0	51,609,602	2.4
본 청	1,752,857,379	81.0	1,788,266,853	84.5	△35,409,474	△2.0
공 보 관	766,630	0.0	766,630	0.0	0	0.0
감 사 관	340,940	0.0	368,760	0.0	△27,820	△7.5
기 획 관	926,729,569	42.9	976,283,112	46.2	△49,553,543	△5.1
학 교 정 책 과	63,137,742	2.9	66,274,502	3.1	△3,136,760	△4.7
교수학습지원과	58,247,187	2.7	47,411,282	2.2	10,835,905	22.9
교원지원과	19,382,398	0.9	20,619,935	1.0	△1,237,537	△6.0
과학직업교육과	41,636,945	1.9	32,807,211	1.6	8,829,734	26.9
체육보건급식과	49,435,545	2.3	47,604,120	2.3	1,831,425	3.8
학교폭력예방대책과	22,618,007	1.1	22,770,131	1.1	△152,124	△0.7
방과후학교지원단	123,782,137	5.7	125,563,996	5.9	△1,781,859	△1.4
총 무 과	174,848,940	8.1	175,763,460	8.3	△914,520	△0.5
행 정 과	222,975,462	10.3	219,861,337	10.4	3,114,125	1.4
재 무 과	11,870,441	0.5	14,367,483	0.7	△2,497,042	△17.4
시 설 과	25,729,654	1.2	26,387,112	1.2	△657,458	△2.5
정규모형교육선진화추진사업	11,355,782	0.5	11,417,782	0.5	△62,000	△0.5
직 속 기 관	22,334,879	1.1	22,929,621	1.2	△594,742	△2.6
지 역 교 육 청	388,298,633	17.9	300,684,815	14.3	87,613,818	29.1

- 공보관 등 본청은 △2.0%인 354억원이 감액되었고
- 직속기관은 △2.6%인 6억원이 감액되었으며
- 지역교육청은 29.1%인 876억원이 증액되었음.

### 3. 계속비 사업 : 해당없음

### 4. 채무부담 행위액 : 해당없음

### 5. 명시이월 사업비

- 2013년도 세출예산 중 당해 연도 내에 지출이 끝나지 못할 것이 예상되는 사업에 대하여 다음연도에 이월하여 사용하고자 의회에 제출된 명시이월사업은 한국호텔관광고 기숙사 증축비 등 총 64건에 777억원을 이월 요구하였음.

구	분	건 수	예산액(천원)	이월액(천원)	비고		
합	계	64건	79,504,041	77,754,042			
도	교	육	청	16건	16,187,054	15,126,123	
지	역	교	육	청	48건	63,316,987	62,627,919

### 6. 지방교육채 : 당초예산과 같음

## Ⅲ. 주요내용 검토의견

### 1. 세입예산안

- 세입예산 총 규모는 당초 예산보다 516억원(24%)이 증액된 2조 1,634억 원으로 편성되었는데 이는 이전수입이 480억원(2.5%) 증액되고, 자체 수입이 96억원(17.6%)이 증액 편성된 것임.
- 이전수입은 중앙정부이전수입 307억원, 지방자치단체 이전수입 160억원, 기타이전 수입 13억원 등 의존수입으로 380억원이 증액되었음.
- 자체수입은 96억원이 증액되었는데 이는
  - 수업료 수입과 토지매각수입, 건물매각수입, 이자수입 등임.

## 2. 세출예산안

### 1) 세출예산 총괄

○ 금번 추경예산은 과도한 불용액 발생이 예상되는 사업비는 감액하고, 학교신설, 학교시설 증개축, 교육환경개선시설 등 학생 수용시설 확충과 교육환경 개선사업비, 특별교부금과 국고보조금 등의 지원에 따른 성립전 집행사업비를 증액한 것임.

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

이는 사업의 성질상 정리추경 예산안으로 편성하면 연내에 예산집행이 어려운 사업임을 인지하고도 예산을 계상한 것으로써 예산이월제도의 취지와는 맞지 않는 것임.

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

☞ 교원 및 지방공무원 인건비 불용예상액이 567억원으로 전체 예산대비 2.7%가 감액이 되는데 이는, 공무원 급여에 대한 예측이 가능한데 감액 계상한 사유에 대한 설명이 필요함.(P133, 134)

- ☞ 학습종합클리닉운영에서 서버구축비가 220,000천원이 전액 삭감이 되었는데, 분담금 91,600천원이 신규 계상된 이유와 2014년도 예산에 구축비가 200,000천원 계상된 이유에 대한 설명이 필요함. (P175)
- ☞ 제천영어체험센터신축에 23억원을 신규사업으로 편성하여 명시 이월을 시키고 있는데, 이에 대한 설명이 필요함.(P163)
- ☞ 교권보호프로그램운영에 23,600천원을 신규로 편성한 사유와 2회 추경에 편성이 꼭 필요한지에 대한 설명이 필요함.(P218)
- ☞ 해외인턴십운영비가 50%인 136,600천원이 감액된 이유와 2014년 본예산이 추경예산보다 30,000천원 정도 추가로 계상한 이유에 대한 설명이 필요함.(P231)
- ☞ 농업계고 공동실습소운영에서 1,425,569천원이 전액 삭감된 이유와 향후 공동실습소 운영계획에 대한 구체적인 설명이 필요함.(P232)
- ☞ 교류협력국교육지원에서 항공료 36,072천원이 전액 삭감되었는데 현지답사 및 연수추진요원에 대한 여비만 집행한 이유와 항공료가 전액 삭감된 사유에 대한 설명이 필요함(P249)
- ☞ 현도중학교 야구장 조성으로 3,342,130천원이 신규계상 되었는데 사업추진 배경 및 향후계획에 대한 설명이 필요함.(P258)
- ☞ 동주초등학교 다목적교실 설계비 14,000천원이 전액 삭감된 이유와 향후 추진계획에 대한 설명이 필요함.(P348)

- ☞ 청주청원조직개편과 관련하여 리모델링 비용 등으로 668,800천원 계상 및 현 청사 사용계획, 청주청원 통합에 따른 학구조정 등에 대한 설명이 필요함.(P470)
- ☞ 맞춤형교육센터 신축에 3,185,231천원이 2회 추경에 편성 및 설계비가 43,800천원 증가 된 사유에 대한 설명이 필요함.(P528)

## 2) 명시이월 사업

○ 명시이월 사업비는 총 64건에 777억원 임.

- ☞ 명시이월의 요건은 예산 편성시부터 당해연도에 사업완료가 되지 않음이 명확한 경우인데, 2회 추경에 계상하면서 바로 명시이월 하는 것 (46건)은 예산 편성시기의 적정성을 유지하지 못한 것으로 사료되는바, 예산의 편성시기 등 면밀한 검토 후 예산을 편성하여야 하며 장기적인 재정 운용계획과 사업집행에 보다 철저를 기해야 할 것으로 사료됨.