

2014. 9. 30.(화)

제334회 정례회

심 사 보 고 서

2013회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인의 건

2013회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건



충 청 북 도 의 회
예산결산특별위원회

목 차

I. 심 사 경 과	1
II. 제안설명 요지	1
III. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고	2
① 2013회계연도 교육비특별회계 결산개요	2
② 재무보고서	15
③ 주요부문별 검토의견	17
IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고	29
V. 심사의견 요지	30
VI. 심사결과	30

- 2013회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인의 건 -
- 2013회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출승인의 건 -

심 사 보 고 서

I . 심사경과

1. 제출일자 및 제안자 : 2014년 9월 3일, 충청북도교육감
2. 회부일자 : 2014년 9월 19일
3. 상정 및 의결일자

제334회 충청북도의회(정례회)

제4차 예산결산특별위원회 : 2014. 9. 24.(수) 상정

- 상정, 제안설명, 검토보고, 질의답변, 의결

II . 제안설명 요지

(행정관리국장 박 중 칠)

2013회계연도 예산현액은 2조 4,170억 9,710만원

세입결산액은 2조 4,083억 9,104만원

세출결산액은 2조 1,544억 3,375만원으로

세계잉여금이 2,539억 5,729만원 발생하였음.

예비비는 266억 1,718만원임.

Ⅲ. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고

(운영전문위원 이 홍 신)

1 2013회계연도 교육비특별회계 결산 개요

1. 세입·세출 결산 총괄

1-1. 세입·세출 결산액

- 2013회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 2조 4,170억 9,710만원이며
 - 세입결산액은 2조 4,083억 9,104만원(99.6%)
 - 세출결산액은 2조 1,544억 3,375만원(89.2%)으로
- 세입·세출 결산차액(잉여금)은 2,539억 5,730억원임.

(단위:천 원)

예산액 (a)	예산현액 (b)	세입결산액 (c)	세출결산액 (d)	세계잉여금 (c-d)
2,176,802,071	2,417,097,096	2,408,391,039	2,154,433,746	253,957,293

1-2. 잉여금 처리상황

- 세입·세출 결산 잉여금 2,539억 5,730만원 중에서
- 이월액 1,673억 9,503만원(명시이월 1,101억 2,120만원, 사고이월 572억 7,383만원), 국고보조금 잔액 5억 6,732만원을 제외한 순세계 잉여금은 859억 9,494만원임.

(단위:천 원)

세계잉여금 (a-b+c+d+e)	이월액 내역(b)				국고 보조금 잔액(C)	지방 교육채 상환(d)	순세계 잉여금 (e)
	소계	명시이월	사고이월	계속비 이월			
253,957,293	167,395,034	110,121,202	57,273,832	0	567,322	0	85,994,937

1-3. 세입결산 총괄

○ 2013회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입결산액 내역은

- 세입예산현액 2조 4,170억 9,710만원에 대하여 2조 4,194억 8,681만원을 징수 결정하여 2조 4,083억 9,104만원을 수납함.

(단위:천원)

예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비 율(%)	
					③/①	③/②
2,417,097,096	2,419,486,813	2,408,391,039	10,710,862	384,912	99.6	99.5

○ 미수납액(3억 8,491만원)은 과년도 수입이 66.8%(2억 5,714만원), 기타 제재금수입이 17.4%(6,716만원)로 대부분을 차지하고 있으며,

○ 그 주된 사유는 채무자의 납부능력 부족이 77.9%임.

(단위:천원)

구 분	미 수납액	사유별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납세자 태 만	재 산 압류중	기타
계	384,911	0	564	299,677	907	0	84,670
수업료	907	0	0	907	907	0	0
임대료수입	39,109	0	0	39,109	0	0	0
연체료	3,087	0	0	3,087	0	0	0
기타제재금수입	67,156	0	0	0	0	0	67,156
그외수입	17,514	0	0	0	0	0	17,514
과년도수입	257,138	0	564	256,574	0	0	0

- 또한, 불납결손액은 107억 1,087만원으로 보통교부금 결손액이 99.9%(107억 764만원)를 차지하고 있음.

(단위:천원)

구 분	불 납 결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	10,710,862	0	0	0	10,710,862	
보 통 교부금	10,707,637	0	0	0	10,707,637	
수업료	3,225	0	0	0	3,225	

1-4. 세출결산 총괄

- 2013회계연도 충청북도 교육비특별회계 세출결산액 내역은
- 예산액 2조 1,768억 207만원과 예산결정 후 증감액 2,402억 9,502만원 등 예산현액이 2조 4,170억 9,710만원임.
 - 지출액 2조 1,544억 3,375만원, 다음연도이월액 1,673억 9,503만원, 불용액 952억 6,832만원이 발생되어
- 예산현액 대비 지출액 비율은 89.1%, 이월액 비율은 6.9%, 불용액 비율은 3.9%로써 전년도(3.1%)보다 0.8% 높아짐.

(단위:천원)

예산액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)
2,176,802,071	2,417,097,096	2,154,433,746	167,395,034	95,268,315	3.9%

○ 불용액 원인별 내역은

- 계획변경 및 취소 1,000만원, 지급사유 미발생 249억 3,354만원, 집행잔액 703억 2,477만원임.

(단위 : 천원)

성 질 별	불 용 액 (B)	불 용 액 내 역			
		계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	집행잔액
합 계	95,268,315	10,000	0	24,933,543	70,324,772
인 적 자 원 운 용	7,995,778	0	0	267,233	7,728,545
교수-학습활동지원	7,651,868	10,000	0	80	7,641,788
교 육 복 지 지 원	10,920,748	0	0	0	10,920,748
보건/급식/체육활동	1,729,267	0	0	0	1,729,267
학교재정지원관리	3,007,542	0	0	0	3,007,542
학교교육여건개선	35,006,950	0	0	0	35,006,950
평 생 교 육	67,819	0	0	0	67,819
직 업 교 육	1,263	0	0	0	1,263
교 육 행 정 일 반	891,311	0	0	5,700	885,611
기 관 운 영 관 리	3,335,139	0	0	0	3,335,139
지방채상환및리스료	76	0	0	0	76
예 비 비 및 기타	24,660,554	0	0	24,660,530	24

2. 세입·세출 결산 조서

2-1. 세입

○ 세입결산 세부내역

(단위:백만원,%)

재원별		예산현액 (A)	징수 결정액(B)	수납액 (C)	불납 결손액	미수 납액	수납율 (C/A)
계		2,417,097	2,419,487	2,408,391	10,711	385	99.6
이전수입	중앙정부 이전수입	1,786,848	1,786,848	1,776,140	10,708	0	100.0
	지방자치단체 이전수입	227,110	227,110	227,110	0	0	100.0
	기타 이전수입	4,971	4,971	4,971	0	0	100.0
자체수입	공공-활동수입	34,988	34,910	34,906	3	1	99.8
	행정활동수입	1,140	1,165	1,165	0	0	102.2
	자산수입	12,689	14,213	14,174	0	39	111.7
	이자수입	11,415	11,448	11,448	0	0	100.3
	기타수입	3,907	4,793	4,448	0	345	113.8
기타	지방교육채	22,260	22,260	22,260	0	0	100.0
	전년도이월금	311,769	311,769	311,769	0	0	100.0

○ 이를 재원별로 살펴보면,

- 전체세입 중 이전수입은 2조 82억 2,100만원(83.3%), 자체수입(차입, 기타 포함)은 4,001억 7,000만원(16.7%)임.

2-2. 세출

○ 세출결산 소관별 내역

(단위 : 백만원, %)

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	불용액 (B)	불용율(%) (B)/(A)
총 계	2,176,802	240,295	2,417,097	2,154,434	167,395	95,268	3.9
공 보 관	767	965	1,731	1,686	0	45	2.6
감 사 관	341	0	341	324	0	17	5.0
기 획 관	942,068	△1,749	940,319	911,789	0	28,530	3.0
학 교 정 책 과	63,138	54	63,192	59,569	409	3,214	5.0
교수학습지원과	58,247	0	58,247	57,026	0	1,221	2.0
교 원 지 원 과	19,382	0	19,382	19,081	0	301	1.6
과학직업교육과	41,637	8,270	49,907	41,986	6,776	1,145	2.3
체육보건급식과	49,436	2,350	51,786	47,599	912	3,275	6.3
방과후학교지원단	123,782	0	123,782	119,906	0	3,876	3.1
학 교 폭 력 예 방 과	22,618	6,895	29,513	29,009	0	504	1.7
총 무 과	174,849	7,792	182,641	173,757	3,690	5,194	2.8
행 정 예 산 과	0	727	727	704	0	23	3.2
행 정 과	222,975	125,877	348,852	249,195	64,072	35,584	10.3
재 무 과	11,870	350	12,220	11,950	0	270	2.2
시 설 과	25,730	5,527	31,257	24,129	6,236	892	2.9
적정규모학교육성 추진단	12,356	3,617	15,973	15,620	40	314	2.0
소 계	1,769,196	162,562	1,929,870	1,763,330	82,135	84,405	4.4

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	불용액 (B)	불용율(%) (B)/(A)
교육과학연구원	2,839	0	2,839	2,567	0	272	9.6
단재교육연수원	1,923	0	1,923	1,754	0	169	8.8
중 앙 도 서 관	1,470	0	1,470	1,411	0	59	4.0
학생교육문화원	3,485	0	3,485	3,285	0	200	5.7
학생종합수련원	2,064	0	2,064	1,952	0	112	5.4
학생외국어교육원	2,146	0	2,146	1,952	0	194	9.0
청명학생교육원	1,092	0	1,092	912	0	181	16.5
교 육 정 보 원	6,001	0	6,001	5,717	0	284	4.7
충 주 학 생 회 관	705	0	705	667	0	37	5.2
유아교육진흥원	609	0	609	588	0	21	3.4
소 계	22,334	0	22,334	20,806	0	1,529	6.8
청주교육지원청	143,258	20,177	163,435	122,573	38,123	2,740	1.7
충주교육지원청	50,700	4,863	55,562	46,063	8,805	694	1.2
제천교육지원청	35,783	17,529	53,312	38,385	13,555	1,371	2.6
청원교육지원청	33,467	9,001	42,469	35,475	5,871	1,122	2.6
보은교육지원청	15,293	3,380	18,673	12,483	5,636	553	3.0
옥천교육지원청	15,553	3,600	19,153	16,331	2,495	328	1.7
영동교육지원청	15,042	4,523	19,565	16,351	2,754	461	2.4
진천교육지원청	16,219	7,066	23,285	21,904	592	789	3.4
괴 산 증 평 교 육 지 원 청	22,396	4,411	26,807	24,058	2,217	533	2.0
음성교육지원청	26,857	5,070	31,927	26,155	5,212	560	1.8
단양교육지원청	10,702		10,702	10,520	0	182	1.7
소 계	385,270	79,620	464,890	370,298	85,259	9,333	2.0

○ 세출결산 사업별 내역

(단위 : 백만원, %)

정책사업	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	불용액 (B)	불용율 (%) (B)/(A)
계	2,176,802	240,295	2,417,097	2,154,434	167,395	95,268	3.9
인 적 자 원 운 용	1,066,867	0	1,066,867	1,058,871	0	7,996	0.7
교수- 학습활동지원	195,434	19,042	214,476	192,858	13,966	7,652	3.6
교 육 복 지 지 원	280,398	3,146	283,544	272,623	0	10,921	3.9
보건/ 급식/ 체육활동	29,342	8,623	37,965	28,797	7,439	1,729	4.6
학교재정지원관리	321,533	0	321,533	318,526	0	3,007	0.9
학교교육여건개선시설	173,074	190,115	363,189	194,507	133,674	35,008	9.6
평 생 교 육	5,408	0	5,408	5,340	0	68	1.3
직 업 교 육	872	0	872	871	0	1	0.1
교 육 행 정 일 반	24,763	1,639	26,402	25,454	56	892	3.4
기 관 운 영 관 리	28,933	19,687	48,620	33,026	12,260	3,334	6.9
지방채상환및 리스료	22,167	0	22,167	22,167	0	0	0.0
예 비 비 및 기 타	28,011	△1,957	26,054	1,394	0	24,660	94.6

3. 이용 · 전용 및 이체

3-1. 이용 : 해당없음

3-2. 전용

- 예산의 전용은 지방공무원 인건비 등 7건에 대해 35억 8,200만원을 전용하였으며, 지난해(8건 / 15억 8,080만원) 대비 건수는 1건 줄어들었으나, 금액은 20억 12만원이 증액되었음.

(단위 : 백만원)

소 관	사 업 명	과 목	예산액	전 용 액		전용일자	사 유
				증	감(△)		
계	7건		2,255,433	3,582	3,582		
학 교 폭 력 예 방 대 책 과	학 교 폭 력 예 방 지 원	운 영 비	782		14	7.10	학교폭력예방 및 치유 프로그램 민간단체 지원
		민 간 이 전	1,157	14			
기 획 관	교직원인건비	인 건 비	677,183	0	200	124	지방공무원 인건비 부족에 따른 조정
	지방공무원인건비	인 건 비	132,395	200	0		
기 획 관	교직원인건비	인 건 비	677,183	0	1,100	124	전문직 인건비 부족에 따른 조정
	전문직인건비	인 건 비	15,556	1,100	0		
기 획 관	교직원인건비	인 건 비	677,183	0	1,450	124	계약제 교원 인건비 부족에 따른 조정
	계약제교원 인건비	인 건 비	33,510	1,450	0		
기 획 관	계약제교원 인 건 비	인 건 비	33,510	800	0	124	계약제 교원 인건비 부족에 따른 인건비 부족분 자금을 특별 예산조정
		민간이전	4,798	0	800		
교 원 지 원 과	교원연수지원	운 영 비	1,382	15	0	124	교원능력평가 학부모 만족도 조사 결과 처리방법 변경에 따른 조정
		학교회계전출금	754	0	15		
교육과학연구원	학교평가관리	전출금등	0	3	0	12 10	중학교 학교평가 우수교 지원을 위한 조정
		학교회계전출금	40	0	3		

3-3. 이체

- 총 17건에 90억 5,850만원을 이체함
 - 3회에 걸친 조직개편(1. 1 / 3. 1 / 7. 1일자) 및 집행예산
잔액 감액편성을 위해 기 예산편성 부서로 이체함.

4. 다음연도 이월사업

- 2013회계연도 충청북도 교육비 특별회계 이월액은 예산현액 대비
6.9%인 1,673억 9,5037만원으로,
 - 명시이월비는 35건에 1,101억 2,120만원이고(2012년 : 42건 2,220억원)
 - 사고이월비는 19건에 572억 7,383만원임.(2012년 : 22건 183억원)
 - 계속비 이월은 없음.

○ 이월비 결산 내역

(단위 : 백만원)

예산현액	다 음 년 도 이 월 액				이월율 (%)
	계	명시이월비	사고이월비	계 속 비	
2,417,097	167,395	110,121	57,274	0	6.9

5. 채무부담행위

- 없음

6. 채권 및 채무 결산

6-1. 채권

○ 2013년도말 채권 현재액은 569억 434만원으로 2012년도말 현재액 567억 9,925만원보다(1억 2,777만원 발생, 2,269만원 소멸) 1억 509만원이 증가하였으며,

○ 주요 채권은

- 수업료	91만원
- 변상금	5,132만원
- 위약금	7,611만원
- 대여장학금	565억 1,943만원
- 재산수입(임대료 등)	9,136만원
- 소송비용액	495만원
- 기타채권	1억 6,028만원 등임

(단위 : 백만원)

구 분	2012년말 현 재 액	2013년도 발 생 액	2013년도 소 멸 액	2013년말 현재액			비고
				계	이행기간 도 래	이행기간 미 도 래	
계	56,798	128	22	56,903	384	56,519	
수업료	1	1	1	1	1	0	
변상금	34	18	0	51	51	0	
위약금	76	0	0	76	76	0	
대여장학금	56,519	0	0	56,519	0	56,519	
재산수입 (임대료 등)	70	42	21	91	91	0	
소송비용액	5		0	5	5	0	
과태료	0	0	0	0	0	0	
기타채권	93	67	0	160	160	0	

6-2. 채무

- 2013년도말 채무 현재액은 2,580억 8,002만원으로 2012년도말 현재액 2,426억 3,780만원 보다 154억 4,222만원 증가(BTL 사업비 일부 상환)되었으며, 2013년도 222억 6천만원 차입금 발생.
- 주요 채무는
 - 차입금 1,095억 7,134만원
 - BTL 사업비 1,485억 868만원임.

7. 공유재산 결산

- 2013년도말 공유재산 현재액은 4조 2,335억 6,281만원으로 2012년도말 현재액 4조 89억 6,311만원 보다 2,245억 9,970만원이 증가하였으며,
- 이를 용도별로 보면 공용재산이 4조 1,914억 5,602만원, 공공용재산, 보존재산이 4억 6,704만원, 일반재산이 416억 3,975만원임.

(단위 : 백만원)

용도별	2012년말 현 재 액	2013년도 증감액		2013년말 현 재 액
		증 가	감 소	
계	4,008,963	315,877	91,277	4,233,563
공용재산	3,969,947	299,633	78,124	4,191,456
공공용재산	37	0	37	0
보존재산	467	0	0	467
일반재산	38,512	16,244	13,116	41,640

8. 물품 결산

- 2013년도말 물품 현재액은 30,717점에 1,894억 8,824만원으로 2012년도말 현재액 29,568점에 1,968억 7,339만원 보다 1,149점이 증가하였고, 73억 8,516만원이 감소하였음.

(단위 : 백만원)

2012년도말 현재액	2013년도 중 증감			2013년도말 현재액
	증 가	감 소	계	
196,873	17,942	25,327	△ 7,385	189,488

9. 세입 · 세출외 현금 결산

- 2013년도말 세입·세출외 현금 현재액은 46억 736만원으로 2012년도말 현재액 37억 911만원보다 8억 9,825만원이 증가하였음.

- 주요 현금 내역은

- 보증금 2억 4,298만원
- 보관금 10억 8,447만원
- 잡종금 32억 7,991만원임.

(단위 : 백만원)

2012년도말 현재액	2013년도 중 증감		2013년도말 현재액
	증 가	감 소	
43,709	123,557	122,659	4,607

2 **재무 보고서**

1. 재정상태 보고서

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 자산은 3조 1,258억원이고, 총부채는 2,708억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조 8,550억원임.
- 자산의 경우 현금화가 가능한 유동자산이 2,764억원, 비유동 자산이 2조 8,494억원으로 비유동자산이 상대적으로 비중이 큼.
- 부채는 미 지급금 등 유동부채가 195억, 장기차입부채가 2,505억, 기타비유동부채가 8억원으로 비유동부채가 총부채의 92.5%를 차지하고 있음.

◆ 재정상태보고서 (요약) ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분						금 액	자산총계 대비 비율
		유 동 자 산				276,417	8.84
		투 자 자 산				57,305	1.84
		유 형 자 산				2,788,699	89.21
		무 형 자 산				2,799	0.09
		기 타 비 유 동 자 산				624	0.02
자 산 총 계						3,125,844	100
		유 동 부 채				19,455	0.62
		장 기 차 입 부 채				250,511	8.01
		기 타 비 유 동 부 채				821	0.03
		부 채 총 계				270,798	8.66
		고 정 순 자 산				2,640,190	84.47
		일 반 순 자 산				214,046	6.87
		순 자 산 총 계				2,855,046	91.34
부 채 와 순 자 산 총 계						3,125,844	100.0

2 재정운영 보고서

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 수익은 2조 1,534억원이고, 총 비용은 2조 388억원이며 수익과 비용의 차액인 운영차액은 1,146억원임.
- 수익의 경우, 이전수익이 2조 607억원으로 총수익의 95.7%를 차지하고 있는데, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음.
- 비용의 경우, 인적자원운용이 1조 587억원으로 총비용의 51.93%를 차지하고 있어 인건비 및 교직원복지와 사기진작, 교원역량강화 등 인적자원운용 비용이 상대적으로 높음을 알 수 있음.

◆ 재정운영보고서 [요약] ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분		금 액	수익총계 대비 비율
	이전수익	2,060,743	95.70
	자체수익	43,064	2.00
	기타수익	49,606	2.30
수 익 총 계		2,153,414	100
	인적자원운용	1,058,778	51.93
	교수-학습활동지원	170,236	8.35
	교육복지지원	267,823	13.14
	보건/급식/체육활동	18,095	0.89
	학교재정지원관리	318,110	15.60
	학교교육여건개선시설	16,458	0.81
	평생교육	3,090	0.15
	직업교육	871	0.04
	교육행정일반	20,748	1.02
	기관운영관리	12,282	0.60
	지방채상환및리스크	15,350	0.75
	기타비현금지출비용	136,962	6.72
	비 용 총 계	2,038,803	100
	운 영 차 액	114,611	0
비 용 과 운 영 차 액 총 계		2,153,414	

③ 주요부문별 검토의견

① 세입·세출 결산액

- 2013회계연도 충청북도 교육비특별회계의 예산현액은 2조 4,170억 9,710만원으로 예산액 2조 1,768억 207만원과 전년도 이월액 2,402억 9,502만원을 합한 금액임
- 세입결산액은 2조 4,083억 9,104만원으로 예산현액대비 수납율은 99.5%이며, 세출결산액은 예산 현액대비 89.2%인 2조 1,544억 3,375만원임.

◆ 연차별 결산 종합내역 ◆

(단위 : 백만원)

년 도	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	순세계잉여금
2011	2,060,914	2,060,283	1,789,767	270,516	108,648
2012	2,259,124	2,259,456	1,947,687	311,769	70,377
2013	2,417,097	2,408,391	2,154,434	253,957	85,995

- 순세계 잉여금은 예산현액 대비 3.6%(2012년 3.12%)가 발생한 바 대부분 세출예산 불용액으로 예산 편성 전 사업의 특성에 따라 계획적이고 면밀하게 사업성을 검토하여 예산이 사장되는 일이 없도록 함은 물론, 집행잔액으로 예상되는 재원에 대하여는 추가경정 예산 편성을 통하여 다른 사업에 투자 할 수 있도록 하여야 할 것임.

② 잉여금 처리 현황

- 세계잉여금은 2,539억 5,729만원으로 이월액 1,673억 9,503만원을 제외한 순세계잉여금은 859억 9,494만원으로 2012회계연도 순세계잉여금 707억 2,806만원보다 152억 6,688만원 증가한 금액임.

◆ 연도별 잉여금 처리 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	세계잉여금 (a=b+c+d+e)	이월액 내역(b)			국고보조금 잔액(c)	지방교육채 상환(d)	순세계 잉여금(e)
		평시이월	사고이월	계속비이월			
2011년	270,516	90,302	71,443	0	123	0	108,648
2012년	311,769	221,973	18,322	0	746	0	70,728
2012년	253,957	110,121	57,274	0	567	0	85,994

2. 세입결산

① 세입예산 수납실태

- 2013년도 충청북도 교육비 특별회계 세입예산 현액은 2조 4,170억 9,710만원이며,
- 징수결정액 대비 99.5%인 2조 4,083억 9,140만원을 수납하였고, 2012도 수납액 2조 2,594억 5,579만원보다 148억 9,353만원이 증가하여 9.4%의 신장세를 보이고 있음.

◆ 세입결산액 주요변동 추이 ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분	예 산 액	예산현액	징수결정액 ①	수 납 액 ②	불납결손액	미수납액	비율 (②/①)
2011년	1,913,096	2,060,914	2,060,540	2,060,283	3	253	99.99
2012년	2,097,379	2,259,124	2,259,739	2,259,456	3	280	99.99
2013년	2,176,802	2,417,097	2,419,487	2,408,391	10,710	385	99.54

- 징수결정액 대비 수납율은 99.54%로 세입 징수에 철저를 기했다고 볼 수 있음.
- 그러나, 미수납액 분석 결과 과년도 수납액이 66.9%, 기타 제재금 미수납액이 17.4%로 나타나 적극적인 세입 징수의지가 필요함.

② 불납결손액 처리 현황

- 불납결손액은 107억 1,086만원으로 세수결손에 따른 지방교육재정교부금 107억 764만원으로 미수납액 결손액의 99.9%로 대부분을 차지하고 있어 이에 대한 설명이 필요함.

◆ 불납결손액 사유별 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	불납결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	10,711	0	0	0	10,711	
보통교부금	10,708	0	0	0	10,708	
수업료	3	0	0	0	3	

③ 미수납액 현황

- 미수납액은 3억 8,491만원으로 전년도 2억 7,983만원보다 1억 508만원이 증가하였으며 주 내역은 과년도수입, 제재금, 임대료 수입, 수업료 등임.

- 교육목적으로 활용 가치가 적은 폐교재산 등 일반재산의 임대료 수입에 대한 미수납액이 2012회계년도 대비 1,152만원 증가(2012년 2,759만원 → 2013년 3,911만원)하였는데, 미수납 사유가 채무자 재력부족으로 이를 위해 2011년도 결산검사 시 미수납액 발생 시 채권확보를 위해 연간 대부료 이상에 해당하는 보증금을 예치하거나 이행보증보험을 체결하는 방안을 강구토록 조치했음에도 미수납액이 계속 발생하고 있는 사유에 대한 설명이 필요함.(결산서 23쪽)
- ‘교육공무원 징계부가금(증안초 영양교사)’ 6,716만원과 ‘횡령미 회수금(증안초 영양교사)’ 1,751만원에 대한 미수납사유에 대한 설명이 필요함.(결산서 24쪽, 사업설명서 30, 31쪽)
- 또한, 과년도 수입의 미수납 사유 99.8%가 채무자 재력부족임. ‘교원명예퇴직수당 환수금’ 9,312만원과 ‘옥천 청성초 묘금폐교 변상금’ 2,887만원 등에 대한 미수납 사유가 합당한지에 대한 충분한 설명이 필요함. (결산서 24쪽, 사업설명서 32쪽)
- 학교폭력 가해학생 및 보호자 특별교육 미이수자에게는 『학교 폭력예방 및 대책에 관한 법률 제17조』에 의거 과태료를 부과 하는데 부과현황에 대한 현황 설명이 필요함.

3. 세출결산

① 세출결산 내역

- 2013회계연도 세출결산액은 예산현액 2조 4,170억 9,710만원 대비 89.2%인 2조 1,543억 3,375만원을 지출하였고 1,673억 9,503만원을 다음연도에 이월하였으며, 952억 6,832만원이 불용처리 되었음.

◆ **세출결산 현황** ◆

(단위 : 백만원)

예산액	전년도 이월액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)
2,176,802	240,295	2,417,097	2,154,434	167,395	95,268	3.9%

② **불용액 현황**

- 2013회계연도 교육비특별회계 불용액은 952억 6,832만원으로 전년도에 비해 241억 2,575만원이 증가하였으며, 예산현액대비 불용액의 비율은 3.9%로 지난해 3.2%에 비하여 0.7% 증가한 것으로 최근 3년간 평균 불용율 4.1%대비 낮은 수준임.

◆ **연도별 불용액 현황** ◆

(단위 : 백만원)

구분	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)	비고
2011년	2,060,914	1,789,767	161,745	109,402	5.3%	
2012년	2,259,124	1,947,686	240,295	71,143	3.2%	
2013년	2,417,097	2,154,434	167,395	95,268	3.9%	

- 불용액 원인별 내역을 살펴보면
 - 계획변경 및 취소는 교수-학습활동지원에 1,000만원이며,
 - 지급사유 미발생은 249억 3,354만원으로 2012년도 238만원보다 큰 폭으로 증가함.
 - 기타 집행잔액 703억 2,477만원이 불용되었음

◆ 불용액 원인별 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	불 용 액 (B)	불 용 액 내 역				
		계획변경 및 취소	정원및기준 호봉미달운영	예산절감	지급사유 미발생	집행잔액
2011년	109,402	0	0	10,103	38	99,261
2012년	71,143	164	0	0	2	70,977
2013년	95,268	10	0	0	24,934	70,324

○ 세부적으로는 불용액비율이 20%이상 불용액이 1,000만원 이상에 39건에 354억 4,879만원(참고자료 2)으로 수요예측을 정확히 하지 못하여 예산을 사장시키는 사례가 있는 바,

- 사업부진 등에 따른 미집행액은 추경에 반영하여 가용재원으로 사용토록 하는 등 불용액 발생을 최소화 할 수 있는 적극적인 노력이 필요하다고 하겠으며 과다 불용액에 대하여는 설명이 필요함.
- 저소득층자녀 방과후 자유수강권 지원사업은 불용률이 25%인 24억원으로 추경예산에 예산정리 및 학생 수강 현황에 대한 설명이 필요함. (결산서 91쪽, 사업설명서 186쪽)
- 또한, 예산을 의례적으로 편성한 후 전체예산을 그대로 불용처리 한 체험중심과학환경교육지원사업에 대해서는 충분한 설명이 필요함. (결산서 126쪽, 사업설명서 283쪽)

③ 예산 전용

- ‘학교폭력예방지원’사업의 경우, 당초 운영비에서 14,000천원을 민간이전으로 전용하였는데, 민간이전 불용액이 20,451천원으로 전용액보다 많은데 이에 대해 구체적인 설명이 필요함.

(결산서 97쪽)

- 계약제교원 인건비로 23억원을 전용하였는데, 6개월이상 장기 채용 계약제 교원 인건비가 당초예산 편성 시에 미반영 되었다면 추경에 반영해야 했음에도 12월에 전용을 한 사유에 대한 설명이 필요함. (결산서 316쪽)

◆ 연도별 예산 전용액 ◆

(단위 : 백만원)

연도	건 수	감 액	증 액
2011	6건	5,529	5,529
2012	8건	1,581	1,581
2013	7건	3,582	3,582

④ 다음연도 이월사업

- 2013회계연도 충청북도 교육비특별회계 총 이월액은 1,673억 9,503만원으로 예산 현액 대비 6.9%가 이월되었으며 명시이월은 35건에 1,101억 2,120만원, 사고이월은 19건에 572억 7,383만원임.

- 이월사업은 교육비 특별회계 특성상 재원이 대부분 의존수입으로 본예산 편성 이후 중앙부처 등으로 부터 사업비가 내시되어 추경에 편성됨에 따라 사업 공기부족 등이 이월을 증가시키는 요인으로 작용하고 있다고는 하나, 사업에 대한 예산의 배정시기, 계약 또는 발주시기 등을 면밀히 검토하여 이월액과 불용액을 최소화 시킬 수 있도록 노력하여야 할 것임.

◆ 연차별 이월내역 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	이 월 내 역							예산현액 대비 이월율 (%)
		계	계속비		명시이월		사고이월		
			건	금액	건	금액	건	금액	
2011년	2,060,914	161,745	0	0	33	90,302	17	71,443	7.8%
2012년	2,259,124	240,295	0	0	42	221,973	22	18,322	10.6%
2013년	2,417,097	167,395	0	0	35	110,121	19	57,274	6.9%

◆ 명시이월 사업내역 ◆

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
교육과정 운영	1	392	0.4
교육정책기획관리	1	17	0.0
특성화고교교육내실화지원	1	2,752	2.5
마이스터고운영지원	1	1,631	1.5
학교체육시설여건개선	2	4,112	3.7
학교신증설	1	27,717	25.2
학교시설증개축	8	37,010	33.6
학교급식환경개선	5	6,423	5.8
학교시설교육환경개선	9	19,652	17.9
지역교육청시설관리	4	8,065	7.3
외국어교육활동지원	1	2,300	2.1
학교환경위생관리	1	50	0.0
계	35	110,121	100

※ 2012회계연도(전년도) 명시이월 사업 현황 : 42건 / 221,973백만원

◆ 사고이월 사업내역 ◆

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
학교신증설	1	11,997	20.9
직속기관시설관리	1	504	0.9
학교체육시설여건개선	1	243	0.4
학교시설교육환경개선	3	231	0.4
【이월】 특성화고운영체계및학과개편	1	2,394	4.2
【이월】 학교체육시설확충	1	142	0.3
【이월】 본청시설	1	3,690	6.4
【이월】 학교신설	1	23,333	40.7
【이월】 학생수용시설확충	1	1,026	1.8
【이월】 통폐합학교교육여건개선지원	1	40	0.1
【이월】 다목적교실	4	9,667	16.9
【이월】 학교시설증개축	1	346	0.6
【이월】 지역단위교육환경개선시설	1	2,696	4.7
【이월】 급식시설개선및확충	1	965	1.7
계	19	57,274	100

※ 2012도(전년도) 사고이월사업 : 22건 / 18,322백만원

○ 전년도 명시이월은 35건에 1,101억 2,120만원으로 지출액은 68억 4,891만원이며 불용액은 1억 9,924만원임.

○ 명시이월 후 재 이월된 13건에 44,299백만원에 대하여는 사업추진에 미흡한 부분이 있다고 판단되며 재 이월된 사유에 대한 구체적인 설명이 필요함(13건)

◆ 명시이월 후 재이월 사업내역 ◆

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
【이월】 특성화고운영체계및학과개편	1	2,394	4.2
【이월】 학교체육시설확충	1	142	0.3
【이월】 본청시설	1	3,690	6.4
【이월】 학교신설	1	23,333	40.7
【이월】 학생수용시설확충	1	1,026	1.8
【이월】 통폐합학교교육여건개선지원	1	40	0.1
【이월】 다목적교실	4	9,667	16.9
【이월】 학교시설증개축	1	346	0.6
【이월】 지역단위교육환경개선시설	1	2,696	4.7
【이월】 급식시설개선및확충	1	965	1.7
계	13	44,299	

⑤ 채권 및 채무 결산

- 2013도말 채권 현재액은 전년대비 1억 509만원이 증가한 569억 434만원만원임.
- 이는 2013년도에 1억 2,777만원이 새로이 발생하였고 2,269만원이 소멸하여 1억 509만원이 증가한 것으로
 - 주요 채권 발생액은 교육공무원징계부과금인 기타제재금수입 6,716만원과 변상금 1,751만원, 위약금이 7,611만원 등임.
 - 주요 채권 소멸액은 재산수입 2,129만원 등임.
- 채무액은 전년대비 6.4%인 154억 4,222만원이 증가한 2,580억 8,002만원으로, 2013년도 중에 222억 6천만원의 차입금이 발생하였고 상환액은 BTL 사업비 68억 1,778만원임.

◆ 연차별 채권채무 증감액 내역 ◆

(단위 : 백만원)

'12년도말 현 재 액	'13년도 증감액		'13년도말 현 재 액	증 · 감
	발 생 액	소 멸 액		
242,638	22,260	6,818	258,080	15,442

⑥ 공유재산 결산

- 2013년도말 공유재산 현재액은 전년대비 5.6%인 2,245억 9,970만원이 증가한 4조 2,335억 6,281만원이며, 이중 공용재산이 전체 재산의 99%인 4조 1,914억 5,602만원, 보존재산 4억 6,704만원, 일반재산 416억 3,975만원임.

◆ 공유재산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2012년도말 현 재 액	2013년도중 증감액		2013년도말 현 재 액	증감률 (%)
		증 가	감 소		
합 계	4,008,963	315,877	91,277	4,233,563	5.6
공용재산	3,969,947	299,633	78,124	4,191,456	5.6
공공용재산	37	0	37	0	0
보존재산	467	0	0	467	0
일반재산	38,512	16,244	13,116	41,640	8.1

7 물품 결산

- 2013년도말 물품현재액은 총 30,717점에 1,894억 8,824만원으로 전년도 말에 비해 수량 1,149점이 증가하고, 금액은 73억 8,516만원이 감소함.

◆ 물품 현황 ◆

(단위 : 금액/백만원, 수량/점)

2012년도말 현 재 액		2013년도중 증감액				2013년도말 현 재 액	
		증 가		감 소			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
29,568	196,873	3,059	17,942	1,910	25,327	30,717	189,488

IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고

1 총 관

- 예비비는 266억 1,718만원으로 이 중 19억 5,665만원이 지출결정 승인 되어 246억 6,053만원이 불용되었고, 지출내역은 민사소송 판결 결과에 따른 배상금 등 5건에 16억 6,572만원을 지출하고 집행잔액은 2억 9,093만원임.

◆ 예비비 지출 내역 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	지출결정액	지출액	이월액	사용잔액
'11회계	17,933	511	407	0	104
'12회계	20,753	1,844	1,528	0	316
'13회계	24,660	1,957	1,666	0	291
증·감 ('13-'12)	3,907	113	138	0	△25

◆ 예비비 지출 사업별 내역 ◆

(단위 : 백만원)

지출건명	지출결정일	지출결정액	지출액	잔액	비고
민사소송 배상금	2013.04.24	64	64	0	민사소송 배상금
소송비용	2013.07.31	6	6	0	소송비용
집중호우	2013.08.30	574	522	52	장야초
화재복구	2013.11.27	1,292	1,053	239	삼수초
화재복구	2013.11.27	20	20	0	삼수초
합 계	5건	1,956	1,665	291	

II. 검토의견

- 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 재해·재난 등의 불가피한 지출 소요에 대처하기 위한 경비인 바 그 목적에 맞게 적정하게 집행되어야 하나, 민사소송 배상금은 지출결정일이 2013. 4. 24일에 있었으나 2013년 5. 15일에 제1회 추경예산이 확정되었는 바 예산에 계상하지 않고 예비비를 사용할 정도로 시급했는지에 대한 설명이 필요함.

V. 심사의견 요지

- 예산을 합리적으로 편성하고 집행하여 불용액이 최소화 되도록 노력하고, 불용이 예측되는 사업에 대하여는 추경 등을 통해 가용재산으로 활용토록 적극적 예산운용을 당부
- 명시이월 사업비와 사고이월 사업비의 개념을 정확히 파악하여 회계연도 독립의 원칙 등 예산편성의 원칙에 맞도록 편성·운영토록 할 것
- 예비비를 사용목적에 맞게 집행할 것을 주문
 - 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 재해·재난 등의 불가피한 지출 소요에 대처하기 위한 경비로 반드시 목적에 맞게 집행할 것
- 결산검사 결과 지적사항에 대한 처리 결과를 의회에 보고 할 것

VI. 심 사 결 과 : 원안가결