

제344회 정례회

2015. 12. 1.(화)

심 사 보 고 서

2015년도 제2회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안



충 청 북 도 의 회
예산결산특별위원회

목 차

I. 심사경과

II. 제안설명 요지

III. 전문위원 검토보고

1. 추가경정 예산안의 편성개요
2. 추가경정예산안의 주요내용
3. 주요내용 검토의견

IV. 주요질의 · 답변요지

V. 심사결과

VI. 소수의견 요지

VII. 기타 필요한 사항

심 사 보 고 서

I. 심사경과

1. 제출일자 및 제안자 : 2015년 11월 4일, 충청북도교육감
2. 회부일자 : 2015년 11월 26일
3. 상정 및 의결일자

제344회 충청북도의회(정례회)

제2차 예산결산특별위원회(2015. 11. 30.)

- 상정, 제안설명, 검토보고, 질의답변, 계수조정 및 의결

II. 제안설명 요지

(기획관 김왕년)

- 제1회 추경이후 성립전 예산 집행액, 학교시설 증·개축, 노후 급식 시설 현대화, 학교체육 내실화를 위한 운동부 휴게시설 등 교육환경 개선을 위한 시설 사업에 중점을 두고 편성.
- 특히, 사업계획 변경, 과도한 불용액이 예상되는 사업의 세출예산 감액을 통해 확보된 재원을 특수교육원설립, 다문화교육센터 구축 사업 등에 투자함으로써 재정효율성 제고와 건전성 강화에 역점

Ⅲ. 전문위원 검토보고

(의회운영전문위원 박준순)

1. 추가경정예산안의 편성 개요

1) 예산편성 배경 및 사유

- 제2회 추가경정예산은, 집행잔액 발생이 예산되는 일부사업에 대한 조정과 정부의 특별교부금 및 국고보조금, 지방자치단체전입금의 추가 통보에 따른 조정을 위해 편성되었음.

2) 추가경정 예산안의 규모

- 2015년도 제2회 교육비특별회계 추가경정 예산안의 규모는 기정 예산액 2조 2,404억 6,345만4천원보다 327억 8,547만 6천원이 증액된 2조 2,732억 4,893만원으로써 기정예산대비 1.5% 증가 되었음.

- 2015년도 제2회 추가경정예산안 규모 -

(단위 : 천원)

2015년 2회추경 예산액 (A)	2015년 기정예산액 (B)	증 감		비 고
		금액(A-B)	비 율(%)	
2,273,248,930	2,240,463,454	32,785,476	1.5	

2. 추가경정예산안의 주요내용

1) 세입예산안

제2회 추가경정 세입예산안은 2조 2,732억 4,893만원으로,

- 세입 재원 중 중앙정부이전수입이 73.3%인 1조 6,653억원이며, 지방자치단체이전수입이 11.9%인 2,715억원, 기타 이전수입이 140억원으로 전체 세입 중 이전수입 비중이 85.8%를 차지하고 있음.
- 또한, 교수-학습활동수입, 행정활동수입, 자산수입, 이자수입 등 자체수입은 490억원(2.2%)이며
- 차입은 2,030억원(8.9%)임.

- 2015년도 제2회 추가경정 세입예산안 총괄 -

(단위 : 천원/%)

구 분		2회 추경 예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감율 (%)
합 계		2,273,248,930	100	2,240,463,454	100	32,785,476	1.5
이전 수입	중앙정부 이전수입	1,665,319,937	73.3	1,649,418,286	73.6	15,901,651	1.0
	지방자치단체 이전수입	271,500,357	11.9	268,985,031	12.0	2,515,326	0.9
	기타이전수입	14,029,722	0.6	3,069,787	0.1	10,959,935	357.0
	소계	1,950,850,016	85.8	1,921,473,104	85.8	29,376,912	1.5
자체 수입	교수-학습 활동수입	34,087,115	1.5	34,089,403	1.5	6,712	0.0
	행정활동수입	1,136,343	0.0	1,392,387	0.1	△256,044	△18.4
	자산수입	5,261,812	0.2	2,134,487	0.1	3,127,325	146.5
	이자수입	4,439,343	0.2	4,941,996	0.2	△502,653	△10.2
	기타수입	4,219,234	0.2	3,335,985	0.1	883,249	26.5
	소계	49,143,847	2.2	45,885,258	2.0	3,258,589	7.1
차입	지방교육채	203,038,942	8.9	203,038,942	9.1	0	0
기타	전년도이월금	70,216,125	3.1	70,066,150	3.1	149,975	0.2

1) 이전수입은 기정예산 대비 294억원(1.5%)이 증가된 1조 9,509억원임.

○ 중앙정부이전수입이 기정예산보다 159억원(1.0%) 증액되었는데,

이는 지방교육재정부담금 131억원과 국고보조금 28억원이 증액된 것임.

○ 지방자치단체이전수입은 법정이전수입 14억원, 비법정이전수입 11억원으로 25억원(0.9%)이 증액되었음.

○ 기타이전수입은 민간에서 지원되는 민간이전수입으로, 남성초교실 증축 비용, 각리중 양청중 시설확충 비용 등과 대학수학능력시험 경비 등에 대하여 110억원(357.0%)이 증액되었음

2) 자체수입은 기정예산 대비 33억원(7.1%)이 증가된 491억원임.

○ 교수-학습활동수입 7백만원(0.0%) 증액

- 공립고등학교 수업료 수입이 2억 8,400만원이 증액되었고, 입학금 8백만원과 교육청 산하 수련원, 교육원, 연수원 등 학교 수련활동과 외국어 교육활동을 위해 학생 및 교직원이 제공 받는 급식 경비인 기숙사 및 급식비가, 메르스로 인해 체험활동 과정이 축소 됨에 따라, 2억 6,900만원 감소되어, 총 7백만원이 증액된 491억원임.

○ 행정활동수입 2.6억원(△18.4%) 감액

- 도서관, 수영장 등 교육청 공공기관 시설물 사용의 대가로 징수하는 입장료 수입이 증동호흡기증후군(메르스)으로 인해 감소하였고, 제증명 수수료 폐지 등으로 인한 수수료수입의 감소로 26억원 감액된 11억원임.

○ 자산수입 31억원(146.5%) 증액

- 도로편입 등 공익사업 편입 토지보상 수입, 중앙초와 충북체고 공유재산 교환차금 수입 계상, 유·무형 미활용 재산매각 등으로 31억원이 증가된 53억원임.

○ 이자수입은 지속적인 금리하락으로 인한 예금이자 수입의 감소로 5억원 (△10.2%) 감소하여 44억원임.

○ 기타수입은 징계의결 통보된 지방공무원에 대한 징계부가금 계상과 2014회계 출납폐쇄기한 경과후 반납된 집행잔액 등 8.8억원 (26.5%) 증가

2) 세출예산안

- 1) 2015년도 제2회 교육비특별회계 추가경정 세출예산 총 규모는 기정예산 2조 2,405억원 보다 328억원(1.5%)이 증액된 2조 2,732억원임.

2) 부문별 주요내용을 살펴보면

- 유아 및 초·중등학교 부문은 총 2조 1,323억 9,183만원으로 전체 세출예산의 93.8%를 차지하며, 기정예산 대비 △115억 4,822만원 (△0.5%)을 감액 편성
- 평생·직업교육 부문은 총 35억 3,932만원으로 전체 세출예산의 0.2%를 차지하며 기정예산 대비 7,367만원 (2.1%)을 증액 편성
- 교육일반 부문은 총 1,373억 1,778만원으로 전체 세출예산의 6.0%를 차지하며 기정예산 대비 442억 6,003만원(47.6%)을 증액 편성

- 부문별·정책사업별 세출예산안 -

(단위 : 천원/%)

구 분		추경예산(안)	구성비 (%)	기정예산	구성비 (%)	증 감	증감률 (%)
부문	정책사업						
계		2,273,248,930	100.0	2,240,463,454	100.0	32,785,476	1.5
유아 및 초 등 교육	소 계	2,132,391,831	93.8	2,143,940,052	95.7	△11,548,221	△0.5
	인적자원운용	1,160,498,855	51.1	1,216,850,356	54.3	△56,351,501	△4.6
	교수-학습활동 지원	173,818,452	7.6	143,923,115	6.4	29,895,337	20.8
	교육복지지원	351,692,337	15.5	347,396,211	15.5	4,296,126	1.2
	보건/급식/ 체육활동	30,623,107	1.3	29,353,595	1.3	1,269,512	4.3
	학교재정 지원관리	287,030,940	12.6	287,025,360	12.8	5,580	0.0
	학교교육 여건개선시설	128,728,140	5.7	119,391,415	5.3	9,336,725	7.8
평생 직업 교육	소 계	3,539,318	0.2	3,465,650	0.2	73,668	2.1
	평생교육	3,208,140	0.1	3,208,980	0.1	△840	△0.0
	직업교육	331,178	0.0	256,670	0.0	74,508	29.0
교육 일반	소 계	137,317,781	6.0	93,057,752	4.2	44,260,029	47.6
	교육행정일반	22,289,718	1.0	22,128,183	1.0	161,535	0.7
	기관운영관리	34,799,732	1.5	33,454,889	1.5	1,344,843	4.0
	지방채상환 및 리스료	26,548,747	1.2	26,548,747	1.2	0	0.0
	예비비 및 기타	53,679,584	2.4	10,925,933	0.5	42,753,651	391.3

3) 정책사업별 주요 증감내역을 살펴보면

○ 인적자원 운용 예산은 기정예산대비 $\Delta 564$ 억원($\Delta 4.6\%$) 감액되었는데, 이는, 교원 및 지방공무원 등 정규직인건비 $\Delta 580$ 억원, 계약제직원인건비 19억원, 교원임용관리 $\Delta 2$ 억원 등에 따른 것으로, 주요 증감액 내역으로는,

- 교원인건비 집행잔액 $\Delta 540$ 억원 (예산안 103p, 이하 예산안임)
- 지방공무원 인건비 집행잔액 $\Delta 40$ 억원(105p)
- 계약제교원 인건비 부족분 16.5억원(106p)
- 기간제근로자인건비 부족분 2.3억원(107p)
- 지방공무원 임용 및 인사관리 집행잔액 $\Delta 2$ 억원(185p, 186p)

○ 교수-학습활동지원 예산은 기정예산대비 299억원(20.8%)이 증액되었는데 주요증감 내역으로는

- 인정도서 개발지원, 기 개발 인정도서 수정보완 사업비 $\Delta 0.7$ 억원 (123p)
- 학적변동에 따른 불이익 해소를 위해 보충학습과정 운영 $\Delta 0.3$ 억원 (124p)
- 방송통신고 프로그램개발 운영을 위한 시도분담금 지원 0.6억원(125p)
- 대학수학능력시험 운영지원비 5.1억원(127p)
- 교과교실제 구축을 위한 기자재비 지원비 2.8억원(129p)
- 특수교육대상자 교육기회 제공을 위한 충청북도 특수교육원 설립지원 85억원(136p)
- 특수교육지원센터 운영지원 0.4억원(137p)
- 다문화교육센터 건립비 71억원 (148p)
- 학생생활지도 운영비 0.4억원 (149p)

- 인성교육실천 시범학교 운영등 학교폭력 근절대책 사업비 9.4억원(150p)
- 대안학교 우수프로그램 지원비 0.5억원(152p)
- 학생진로지도를 위한 진로교육체험시설 건립비 신규계상 89.5억원(153p)
- 특성화고, 마이스터고 해외인턴쉽 운영 3.3억원(159p)
- 한국바이오마이스터고 시설개선 지원 11억원(160p)
- 특성화고 및 마이스터고 취업지원센터 운영 5.6억원(161p)
- 산학협력운영지원을 위한 중소기업 기술사관육성사업 운영분담금 0.4억원(161p)
- 학교체육활성화를 위한 초등학교 수상안전교육지원 2억원(167p)
- 학교체육시설 현대화를 위한 충주중태권도 훈련장 증축비 15억원(169p)
- 학생체험 기회 확대를 위한 웹툰창작 체험관 구축 0.3억원(220p)
- 우수 문화 진흥공연프로그램 유치사업비 1억원(220p)
- 교육박물관 본원 이전 설치 보류로 인한 사업비 감액 △1억원(220p)
- 교육박물관 이전 보류에 따른, 안전체험관 시설공간 미확보로 사업비 감액 △2.4억원(220p)
- 메르스에 따른 수련활동 취소로 급식비 감액 (보령교육원) △ 1억원(233p)

○ 교육복지지원 예산은 기정예산대비 43억원(1.2%)이 증액되었는데 주요 증감내역으로는,

- 저소득층 자녀 학비지원비 신규계상 32.7억원(138p)
- 대학주도 방과후 학교 사회적기업 육성지원 사업 0.4억원(139p)
- 방과후 학교 지원센터 구축운영 분담금의 교육부 지원에 따른 자체사업비 감액 △0.5억원(179p)
- 농어촌 거점별 우수중학교지원사업 신규계상 11억원(193p)
- 농어촌 방과후 학교 지원비 지자체 지원 감소에 따른 감액계상 △0.6억원(295p)

- 보건/급식/체육활동 예산은 12.7억원(4.3%)이 증액 되었는데
 - 이는 메르스 예방을 위한 학교위생관리 사업비 9.3억 증액(170p)
 - 노후 석면 학교시설 보수 4.3억 증액(172p)
 - 지자체 친환경 식재료 구입지원비 중단에 따른 학교급식 식품비 감액 0.9억원 (282p)

- 학교재정 지원관리 예산은 5백만원(0.0%)이 증액 되었는데
 - 이는 농산촌 및 벽지학교 사립순회교사에게 수당을 지급하기 위함임.(130p)

- 학교교육여건개선시설 예산은 93억원(7.8%)이 증액되었는데
 - 학교시설통합 정보시스템 구축 사업 시도분담금 0.5억원(205p)
 - 봉명중, 서경중, 삼보초등학교 다목적교실 증축 신규사업 43.6억원(205p)
 - 옥천여중 다목적 교실 보수 및 진천여중 방송설비 교체·보수 11.8억원 (207p)
 - 신흥고 다목적 교실 보수 및 진천상고 교사 대수선 신규사업 33.4억원 (207p)
 - 청주중 등 4개교 장애인 편의시설 확충 신규사업 4억원(208p)

- 평생-직업교육 예산은 기정예산대비 0.7억원(2.1%)이 증액되었는데
 - 특성화고 및 마이스터교 직업진로교육과정 운영 1억원 (162p)
 - 충북직업교육축제 및 경진대회 운영 △0.2억원 (162p)

- 교육행정일반 예산은 기정예산대비 1.6억원(0.7%)이 증액되었는데
 - 학교알리미 인프라 고도화 분담금 0.4억원(187p)
 - 적정규모학교 육성 및 관리지원을 위한 시도분담금 1.3억원(194p)

○ 기관운영관리 예산은 기정예산대비 13억원(4.0%)이 증액되었는데

- 제주교육원의 공동사택 신축 및 부대시설 증·축 13억원임.(210p)

○ 예비비 및 기타 예산은 기정예산대비 427.5억원(391.3%)이 증액된 536.8억원임.

4) 기관별 예산 세부내역을 살펴보면,

- 기관별 세출예산안 -

(단위 : 천원, %)

기 관 명	예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감률 (%)
총 계	2,273,248,930	100	2,240,463,454	100	32,785,476	1.5
본 청	1,931,238,807	85.0	1,897,944,731	84.7	33,294,076	1.8
공보관	1,654,028	0.1	1,654,028	0.1	0	0.0
감사관	405,636	0.0	405,636	0.0	0	0.0
기획관	1,006,843,306	44.3	1,020,473,815	45.5	△13,630,509	△1.3
초등교육과	14,641,405	0.6	14,628,695	0.7	12,710	0.1
중등교육과	36,910,325	1.6	36,088,838	1.6	821,487	2.3
유아특수교육과	117,021,159	5.1	105,163,873	4.7	11,857,286	11.3
진로인성교육과	52,400,364	2.3	35,267,637	1.6	17,132,727	48.6
과학직업교육과	37,760,132	1.7	35,616,092	1.6	2,144,040	6.0
체육보건급식과	48,094,426	2.1	45,036,307	2.0	3,058,119	6.8
방과후학교지원단	101,913,298	4.5	101,970,027	4.6	△56,729	△0.1
총무과	215,919,753	9.5	216,087,316	9.6	△167,563	△0.1
행정과	182,151,900	8.0	180,911,380	8.1	1,240,520	0.7
재무과	13,341,336	0.6	13,391,336	0.6	△50,000	△0.4
행정관리국 시설과	56,130,560	2.5	45,198,572	2.0	10,931,988	24.2
적정규모학교육성추진단	46,051,179	2.0	46,051,179	2.1	0	0.0
직속기관	25,297,669	1.1	25,626,731	1.1	△329,062	△1.3
지역교육청	316,712,454	13.9	316,891,992	14.1	△179,538	△0.1

- 공보관실 등 본청은 1.8%인 332.9억원이 증액되었고
- 직속기관은 △1.3%인 3.3억원이 감액되었으며
- 지역교육청은 △0.1%인 1.8억원이 감액되었음.

3) 계속비 사업 : 해당없음

4) 채무부담 행위액 : 해당없음

5) 명시이월 사업비

○ 2015년도 세출예산 중 당해 연도 내에 지출이 끝나지 못할 것이 예상되는 사업에 대하여 다음연도에 이월하여 사용하고자 의회에 제출된 명시이월사업은 충청북도특수교육원설립 사업비 85억원 등 총 39건에 1,759.5억원을 이월 요구하였음.

구	분	건 수	예 산 액(천원)	이 월 액(천원)	비 고
합	계	39	181,905,237	175,951,782	
도	교	20	140,726,733	136,099,378	
직	속	0	0	0	
지	역	19	41,178,504	39,852,404	

6) 지방교육채 : 당초예산과 같음.

3. 주요내용 검토의견

1) 세입예산안

- 세입예산 총 규모는 당초 예산보다 328억원(1.5%)이 증액된 2조 2,732 억원으로 편성되었는데 이는 이전수입이 294억원(1.5%), 자체수입이 326억원(7.1%)이 증액되었으며, 전년도 이월금이 1억원(0.2%) 증액된 것임.
- 이전수입은 중앙정부이전수입 159억원, 지방자치단체 이전수입 25억원, 기타이전 수입 110억원 등 의존수입으로 294억원이 증액되었음.
- 자체수입은 33억원이 증액되었는데 이는,
 - 사용료 및 수수료 수입 등 행정활동수입 2.6억원 감액
 - 충북도청 청사부지인 중앙초와 충북체고의 공유재산 교환차금 등 건물 및 토지 매각비 등 자산수입 31억원 증액
 - 이자수입은 금리인하로 인하여 △5억원 감액하였고,
 - 변상금, 위약금, 과태료 등 기타수입 8.8억원을 증액 계상함.
- ☞ 교수-학습활동수입, 자산 수입 등 자체수입은, 2014년 정리추경 및 결산 시, 655억에 달하였는데, 금번 제출된 2015년 정리 추경예산안의 자체수입 규모는 491억원에 불과하여 전년대비 자체수입이 164억원 감소하였음. 자체수입 감소 사유에 대한 자세한 설명이 필요함. (예산안 P.11)

2) 세출예산안

1) 세출예산 총괄

○ 금번 추경예산은 집행잔액 발생이 예상되는 인적자원운용 인건비를 감액하고, 학교시설 증·개축, 다목적교실 확충 및 보수, 장애인 교육환경 개선시설 등 학생수용시설 확충 사업 및 교육환경 개선 사업비와 예비비를 증액 계상하였으며, 특별교부금과 국고보조금 등의 지원에 따른 성립전 집행사업비를 예산에 반영코자 계상한 것임.

☞ 예비비는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위한 것임. 금번 추경에 교원 및 정규직 인건비를 580억을 감액하고, 감액 예산의 상당부분인 425억을 예비비로 계상하였는데, 과다 집행잔액 발생이 예상되는 해당 예산을, 1회 추경 등에 미리 감액하여 필요한 시설투자 등 시급한 교육사업에 반영하지 않고, 정리추경에 감액 후 예비비로 계상함으로써, 시급한 교육사업에 필요한 예산을 조기(적기)에 투입하지 못한 결과를 초래한 것에 대하여는 설명이 필요함. (예산안 P.103, 105, 109)

☞ 또한, 위와 연계하여 교원인건비가 540억원(△7.3%), 지방공무원 인건비 40억(2.6%)을 감액·계상 하였는데, 이는 당초에 예산편성 시 적정한 산출근거에 의하여 편성된 것인지에 대한 설명이 필요함.

- ☞ 정리추경에는 불요불급한 신규사업의 예산편성은 지양토록 하고 있는데도, 금번 추경에 계상한 충청북도특수교육원 설립사업 85억 (P.136), 다문화 교육센터 건립사업 71억(P.148), 진로체험시설 건립 사업 89억(P.153) 등 주요 신규사업 추경예산 편성의 필요성에 대한 설명이 필요함.
- ☞ 성립전 예산은, 예산의 의회 사전 의결제도의 예외로써, 시·도의 경우 국가로부터 그 용도가 지정되고 소요 전액이 교부된 경비를 미리 집행하고 추경에 계상할 수 있도록 하는 제도인데, 대학수학능력 시험운영(예산서 P.39, P.127, 사업설명자료 P.109) 사업비는, 국가로부터 지원된 지원금이 아닌 기타지원금 4억 9천만원을 성립전 예산으로 사용하고, 추경 예산에 계상한 것에 대하여는 설명이 필요함.

2) 명시이월 사업

- 명시이월 사업비는 총 39건에 1,760억원(전년도 755억원) 임.
명시이월의 요건은 특정한 사업 또는 사무가 상당한 기간이 소요됨으로써 연도 내에 지출을 하지 못하거나 특수한 사정으로 사업시기가 늦어져 연도 내에 완결을 못하는 경우로,
- ☞ 금번 추경에 학교시설 증개축, 다목적교실 확충 및 보수, 교육환경시설개선 등 11건, 386억원의 사업비를 계상 후, 연내 집행이 불가능함을 사유로 명시이월 하고 있는데,

이는 사업의 성질상 정리추경 예산안으로 편성하면 연내에 예산집행이 어려운 사업임을 인지하고도, 제2회 추경 예산에 계상하여 이월시키는 것은, 예산이월제도의 취지와는 맞지 않고, 예산 편성시기의 적정성을 유지하지 못한 것으로 사료되는 바, 예산의 편성시기 등 면밀한 검토 후 예산을 편성하여야 하며 장기적인 재정운용 계획과 사업집행에 보다 철저를 기해야 할 것으로 사료됨.

IV. 주요 질의·답변 요지 : “생략”

V. 심사결과 : “수정의결”

- 2015년도 제2회 충청북도교육비특별회계 세입·세출예산안은, 요구액 2조 2,732억 4,893만원 중, 세입예산인 시도세 전입금 14억4천만원을 삭감하였고, 다문화센터 건립예산 사업비 64억 6천1백만원을 삭감하여 예비비로 조정.

VI. 소수의견 요지 : “없음”

VII. 기타 필요한 사항 : “없음”

붙임

- 2015년도 제2회 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안 -

계 수 조 정 내 역

(단위:천원)

부 서 별	내 용	요구액	삭감액	확정액
	세 입			
재무과	시도세 전입금	1,440,000	1,440,000	-
	세 출			-
진로인성교육과	다문화교육센터 건립	7,146,012	6,461,012	685,000
				-