

2018. 9. 12.(수)

제367회 정례회

검 토 보 고 서

1. 2017회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인안
2. 2017회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인안



예산결산특별위원회
전 문 위 원



목 차



I. 2017회계연도 교육비특별회계 세입·세출 결산

1. 세입·세출 결산 총괄
2. 세입결산
3. 세출결산
4. 채권 및 채무결산
5. 재산결산
6. 재무결산
7. 성인지 결산
8. 예산의 성과보고서
9. 전문위원 검토의견

II. 2017회계연도 교육비특별회계 예비비 지출

1. 예비비 지출현황
2. 전문위원 검토의견

참고1 2017년도 세출예산 집행잔액 현황

(집행잔액 1천만원 이상으로 집행잔액 비율이 20%이상인 과목)

참고2 결산검사 결과 지적·개선 사항

2017회계연도 교육비특별회계 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서

I. 2017회계연도 교육비특별회계 세입·세출 결산

1. 세입·세출 결산 총괄

1-1. 세입·세출 결산액

(단위: 백만원)

예산액 ①	예산현액 ②	세입결산액 ③	세출결산액 ④	세계잉여금 ③-④
2,628,655	2,771,750	2,771,320	2,489,936	281,384

- 2017회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 2조 7,717억 5,000만원이며,
 - 세입결산액은 2조 7,713억 2,000만원(99.9%)
 - 세출결산액은 2조 4,899억 3,600만원(89.8%)으로
 - 세입·세출 결산차액(잉여금)은 2,813억 8,400만원임.

1-2. 잉여금 처리상황

(단위: 백만원)

세계잉여금 ①+②+③+④	이월액 내역①				보조금 잔액②	지방 교육채 상환③	순세계 잉여금 ④
	소계	명시이월	사고이월	계속비이월			
281,384	184,748	85,947	14,889	83,912	2,007	0	94,629

- 세입·세출 결산 잉여금 2,813억 8,400만원 중에서
- 이월액은 1,847억 4,800만원(명시이월 859억 4,700만원, 사고이월 148억 8,900만원, 계속비이월 839억 1,200만원), 보조금 잔액은 20억 700만원, 순세계잉여금은 946억 2,900만원임.

2. 세입결산

2-1. 세입결산 총괄

(단위: 백만원)

예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비 율(%)	
					③/①	③/②
2,771,750	2,772,108	2,771,320	34	754	99.98	99.97

- 2017회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입결산액 내역은
 - 세입예산현액 2조 7,717억 5,000만원에 대하여 2조 7,721억 800만원을 징수 결정하여 2조 7,713억 2,000만원을 수납함.

2-2. 자원별 세입결산 내역

(단위: 백만원, %)

재 원 별		예산현액 ①	징 수 결정액②	수납액 ③	불 납 결손액	미 수납액	수납률 ③/①
합 계		2,771,750	2,772,108	2,771,320	34	754	99.98
이 전 수 입	소 계	2,410,058	2,411,121	2,411,121	0	0	100.0
	중앙정부 이전수입	2,090,610	2,090,127	2,090,127	0	0	99.9
	지방자치단체 이전수입	309,880	307,155	307,155	0	0	99.1
	기타 이전수입	9,568	13,839	13,839	0	0	144.6
자 체 수 입	소 계	63,631	62,926	62,138	34	754	97.7
	교수-학습 활동수입	34,434	34,352	34,316	5	31	99.7
	행정활동수입	1,131	1,071	1,070	0	0	94.6
	자산수입	17,927	17,205	16,918	0	288	94.4
	이자수입	4,232	4,484	4,484	0	0	105.9
	기타수입	5,907	5,814	5,350	29	435	90.6

차입	지방교육채	89,206	89,206	89,206	0	0	100.0
기타	전년도이월금	208,855	208,855	208,855	0	0	100.0

○ 2017회계연도 세입결산 내역을 재원별로 살펴보면,

- 이전수입은 전체세입의 87.0%인 2조 4,111억 2,100만원, 자체 수입은 2.3%인 621억 3,800만원, 차입금(지방교육채)은 3.2%인 892억 600만원, 전년도이월금은 7.5%인 2,088억 5,500만원임.

2-3. 불납결손액 내역

(단위: 천원)

구분	불납결손액	사유별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
합계	33,668	0	0	1,619	32,049	
수업료	2,132	0	0	0	2,132	
지난년도수업료	2,667	0	0	1,619	1,048	
과년도수입	28,869	0	0	0	28,869	

- 불납결손액은 수업료 213만원, 지난년도 수업료 267만원, 과년도 수입 2,887만원 등 총 3,367만원이며,
- 그 주된 사유는 시효완성 162만원(4.8%), 기타 3,205만원(95.2%)임.

2-4. 미수납 내역

(단위: 천원)

구 분	미수납액	사 유 별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납세자 태 만	재 산 압류중	기 타
합 계	754,003	0	0	446,491	13,025	0	294,487
수업료	30,633	0	0	17,824	12,809	0	0
지난년도 수업료	470	0	0	470	0	0	0
사용료수입	216	0	0	0	216	0	0
임대료수입	10,756	0	0	10,756	0	0	0
토지매각대	189,759	0	0	0	0	0	189,759
건물매각대	87,171	0	0	0	0	0	87,171
이자수입	43	0	0	0	0	0	43
변상금	74,533	0	0	74,533	0	0	0
연체료	692	0	0	692	0	0	0
과년도수입	359,730	0	0	342,216	0	0	17,514

- 미수납액은 7억 5,400만원으로, 토지 및 건물 매각대 2억 7,693만원(36.7%)과 과년도수입 3억 5,973만원(47.7%)이 대부분을 차지하고 있으며,
- 그 주된 사유는 채무자 재력부족 4억 4,649만원(59.2%), 납세자 태만 1,302만원(1.7%), 기타 2억 9,448만원(39.1%)임.

3. 세출결산

3-1. 세출결산 총괄

(단위: 백만원)

예산액	예산결정후 증액감	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 ②	불용률 (②/①)
2,628,655	143,095	2,771,750	2,489,936	184,748	97,066	3.5%

- 2017회계연도 충청북도 교육비특별회계 세출결산액 내역은
 - 예산액 2조 6,286억 5,500만원과 예산결정 후 증감액 1,430억 9,500만원 등 예산현액이 2조 7,717억 5,000만원이며,
 - 지출액 2조 4,899억 3,600만원, 다음연도이월액 1,847억 4,800만원, 집행잔액 970억 6,600만원이 발생되어,
- 예산현액 대비 지출액 비율은 89.8%, 이월액 비율은 6.7%, 집행잔액 비율은 3.5%임.

3-2. 세출결산 사업별 내역

(단위: 백만원, %)

정책사업	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 ②	불용률 ②)/①
합 계	2,628,655	143,095	2,771,750	2,489,936	184,748	97,066	3.5
인 적 자 원 운 용	1,203,508	0	1,203,508	1,184,593	71	18,844	1.6
교수-학습활동지원	219,544	35,722	255,266	211,006	31,767	12,493	4.9
교 육 복 지 지 원	330,185	5,945	336,130	314,050	11,285	10,795	3.2

보건/급식/체육활동	31,641	5,163	36,804	26,948	7,949	1,907	5.2
학교재정지원관리	327,088	0	327,088	324,130	0	2,958	0.9
학교교육여건개선	243,952	77,284	321,236	179,166	116,706	25,364	7.9
평 생 교 육	3,624	235	3,859	3,592	0	267	6.9
직 업 교 육	455	0	455	446	0	9	2.0
교 육 행 정 일 반	35,217	4,103	39,320	37,032	759	1,529	3.9
기 관 운 영 관 리	37,296	16,650	53,946	34,097	16,211	3,638	6.7
지방채상환및리스료	173,522	0	173,522	173,312	0	210	0.1
예비비 및 기타	22,623	△2,007	20,616	1,564	0	19,052	92.4

- 2017회계연도 세출결산 내역을 정책사업별로 살펴보면,
- 인적자원운용 전체세출의 47.6%인 1조 1,845억 9,300만원,
 - 교수-학습활동지원은 8.5%인 2,110억 600만원,
 - 교육복지지원은 12.6%인 3,140억 5,000만원,
 - 보건/급식/체육활동은 1.1%인 269억 4,800만원,
 - 학교재정지원관리는 13.0%인 3,241억 3,000만원,
 - 학교교육여건개선은 7.2%인 1,791억 6,600만원,
 - 평생교육은 0.1%인 35억 9,200만원,
 - 직업교육은 0.02%인 4억 4,600만원,
 - 교육행정일반은 1.5%인 370억 3,200만원,
 - 기관운영관리는 1.4%인 340억 9,700만원.
 - 지방채상환 및 리스료는 6.9%인 1,733억 1,200만원,
 - 예비비 및 기타는 0.06%인 15억 6,400만원임.

3-3. 세출결산 소관별 내역

(단위: 백만원, %)

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 ②	불용률 ②/①
합 계	2,628,655	143,095	2,771,750	2,489,936	184,748	97,066	3.5
공보관	1,732	0	1,732	1,673		59	3.4
감사관	390	0	390	349		41	10.5
기획관	1,194,881	△2,019	1,192,862	1,159,770	57	33,035	2.8
유초등교육과	21,512	0	21,512	20,274		1,238	5.8
중등교육과	44,804	△447	44,357	40,383	1,103	2,871	6.5
전문직업특수교육과	104,643	20,030	124,673	105,163	14,172	5,338	4.3
과학국제문화과	46,053	8,489	54,542	44,113	6,129	4,300	7.9
체육보건안전과	93,384	12,500	105,884	73,702	24,789	7,393	7.0
총무과	178,114	1,238	179,352	174,943	42	4,367	2.4
행정과	209,327	14,003	223,330	202,041	16,247	5,042	2.3
재무과	161,244	2,796	164,040	163,081	324	635	0.4
교육복지과	284,476	5,842	290,318	275,578	7,507	7,233	2.5
시설과	206,469	58,145	264,614	148,089	96,302	20,223	7.6
소 계	2,547,029	120,577	2,667,606	2,409,159	166,672	91,775	3.4

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 ②	불용률 ②/①
교육과학연구원	4,071	△966	3,105	2,730	43	332	10.7
단재교육연수원	2,703	0	2,703	2,466		237	8.8
중앙도서관	1,805	235	2,040	1,957		82	4.0
학생교육문화원	3,927	774	4,701	4,263		438	9.3
학생수련원	1,447	232	1,679	1,519		160	9.5
국제교육원	3,867	0	3,867	3,424	151	292	7.6
청명학생교육원	146	0	146	129		17	11.6
교육정보원	5,274	1,551	6,825	6,180	221	424	6.2
충주학생회관	957	235	1,192	1,148		44	3.7
유아교육진흥원	657	0	657	621		36	5.5
학생해양수련원	2,605	30	2,635	2,312		324	12.3
진로교육원	270	1,048	1,318	1,233		85	6.4
특수교육원	0	447	447	354		93	20.8
소 계	27,729	3,586	31,315	28,336	415	2,564	8.2
청주교육지원청	12,864	6,486	19,350	12,331	6,368	651	3.4
충주교육지원청	6,744	10,569	17,313	14,835	1,797	681	3.9
제천교육지원청	5,105	271	5,376	4,413	801	162	3.0
보은교육지원청	1,595	0	1,595	1,558		37	2.3
옥천교육지원청	3,341	135	3,476	3,266	75	135	3.9
영동교육지원청	4,405	0	4,405	1,350	2,989	66	1.5
진천교육지원청	8,063	898	8,961	5,980	2,348	633	7.1
괴산증평교육 지 원 청	2,570	184	2,754	2,646		108	3.9
음성교육지원청	7,018	289	7,307	3,908	3,283	116	1.6
단양교육지원청	2,192	100	2,292	2,154		138	6.0
소 계	53,897	18,932	72,829	52,441	17,661	2,727	3.7

3-4. 집행잔액 현황(성질별·원인별)

(단위: 백만원)

성 질 별	예산현액	집행잔액	집행잔액 원인별 내역			
			계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	예산 집행잔액
합 계	2,771,750	97,066	1,700	1,598	19,098	74,670
인 건 비	985,390	10,914	0	0	0	10,914
물 건 비	110,124	7,099	119	0	3	6,977
이 전 지 출	304,432	8,837	510	0	53	8,274
자 산 취 득	464,646	34,181	40	1,241	0	32,900
상 환 지 출	170,004	194	0	0	0	194
전 출 금 등	716,537	16,789	1,031	357	0	15,401
예 비 비 및 기타	20,617	19,052	0	0	19,042	10

○ 세출결산 집행잔액을 성질별로 살펴보면,

- 인건비는 예산현액 대비 1.1%인 109억 1,400만원,
- 물건비는 6.4%인 70억 9,900만원
- 이전지출은 2.9%인 88억 3,700만원
- 자산취득은 7.3%인 341억 8,100만원
- 상환지출은 0.1%인 1억 9,400만원
- 전출금등은 2.3%인 167억 8,900만원
- 예비비 및 기타는 92.4%인 190억 5,200만원임.

○ 세출결산 집행잔액을 원인별로 살펴보면,

- 계획변경 및 취소 17억원(1.8%), 예산절감 15억 9,800만원(1.6%), 지급사유 미발생 190억 9,800만원(19.7%), 예산집행잔액 746억 7,000만원(76.9%)임.

3-5. 이용·전용 및 이체

1) 이용 : 해당없음

2) 전용

(단위: 백만원)

소 관	사 업 명	과 목	예산액	전 용 액		전용일자	사 유
				증	감(△)		
계	2건		10,698	19	19		
체육보건안전과	체육대회 지원	전출금등	77	5	0	5.12	전국소년체전 출전선수 명단 확정 결과 국립학교 선수 증가에 따라 추가로 소요되는 훈련비를 지원하기 위함.
		학교회계전출금	5,075	0	5		
체육보건안전과	체육대회 지원	보전금	471	14	0	128	전국체육대회 입상선수, 팀시상금 및 지도자 포상금 부족으로 입상교 육성금 집행잔액을 전용하여 집행하기 위함.
		학교회계전출금	5,075	0	14		

- 예산의 전용은 전국소년체전 출전선수 증가에 따른 훈련비 지원 등을 위해 2건에 대해 1,900만원을 전용하였음.

3) 이체

- 2017. 9. 1일자 진로교육원 신설과 2017. 11. 1일자 특수교육원 신설 등에 따라 총 17건에 24억 9,373만원을 이체함.

3-6. 이월사업

(단위: 백만원, %)

예산현액	다 음 년 도 이 월 액				이월률
	계	명사이월	사고이월	계속비이월	
2,771,750	184,748 (350건)	85,947 (266건)	14,889 (61건)	83,912 (23건)	6.7

- 2017회계연도 충청북도 교육비특별회계 이월현황은 총 350건으로, 예산현액 대비 6.7%인 1,847억 4,800만원이며,
 - 명사이월비는 266건 / 859억 4,700만원이고 ('16년 268건 875.93억원)
 - 사고이월비는 61건 / 148억 8,900만원이며 ('16년 48건 436.89억원)
 - 계속비이월은 23건 / 839억 1,200만원임. ('16년 28건 118.14억원)

4. 채권 및 채무 결산

4-1. 채 권

(단위: 백만원)

구 분	'16년도말 현재액	'17년도 중 증감액			'17년도말 현재액	증감률 (%)
		계	발생액	소멸액		
합 계	57,938	△1,323	1,114	2,437	56,615	△2.2
수업료	38	△7	30	37	31	△18.4
변상금	51	46	75	29	97	90.2
위약금	76	0	0	0	76	0
대여장학금	56,519	△1,530	0	1,530	54,989	△2.7
재산수입 (임대료등)	103	254	289	35	357	246.6
소송비용	5	△1	0	1	4	△20.0
전세권	1,052	△85	720	805	967	△8.1
기타채권	94	0	0	0	94	0

- 2017년도말 채권 현재액은 전년대비 13억 2,300만원이 감소한 566억 1,500만원임.
- 이는 2017년도에 11억 1,400만원이 새로이 발생하였고, 24억 3,700만원이 소멸하여 13억 2,300만원이 감소한 것으로,
 - 주요 채권 발생액은 재산수입 2억 8,900만원과 전세권 7억 2,000만원 등이고,
 - 주요 채권 소멸액은 대여장학금 15억 3,000만원, 전세권 8억 500만원 등임.

4-2. 채 무

(단위: 백만원)

구 분	'16년도말 현재액	'17년도 중 증감액			'17년도말 현재액	증감률 (%)
		계	발생액	소멸액		
합 계	461,532	△68,125	89,206	157,331	393,407	△14.8
차입금	337,530	△59,268	89,206	148,474	278,262	△17.6
B T L	124,002	△8,857	0	8,857	115,145	△7.1

- 2017년도말 채무 현재액은 전년대비 681억 2,500만원이 감소한 3,934억 700만원임.
- 이는 2017년도에 892억 600만원이 새로이 발생하였고, 1,573억 3,100만원이 소멸하여 681억 2,500만원이 감소한 것으로,
 - 당해연도 채무발생액은 교육환경개선을 위한 신규 지방채 발행액 892억 600만원이며,
 - 상환·소멸액은 지방채 차입금에 대한 상환액 1,484억 7,400만원과 BTL사업비 상환액 88억 5,700만원임.

5. 재산결산

5-1. 공유재산

(단위: 백만원)

구 분	2016년도말 현재액	2017년도중 증감액		2017년도말 현재액	증감률 (%)
		증 가	감 소		
합 계	4,761,273	289,035	79,427	4,970,881	4.4
공용재산	4,720,988	267,543	58,985	4,929,546	4.4
공공용재산	0	0	0	0	0
보존재산	467	0	0	467	0
일반재산	39,818	21,492	20,442	40,868	2.6

- 2017년도말 공유재산 현재액은 4조 9,708억 8,100만원으로 2016년도말 현재액 4조 7,612억 7,300만원 보다 2,096억 800만원이 증가하였으며,
- 이를 용도별로 보면 공용재산이 4조 9,295억 4,600만원, 보존재산이 4억 6,700만원, 일반재산이 408억 6,800만원임.

5-2. 물 품

(단위: 금액/백만원, 수량/점)

2016년도말 현재액		2017년도중 증감액				2017년도말 현재액	
		증 가		감 소			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
10,981	42,327	933	5,336	981	3,655	10,933	44,008

- 2017년도말 물품현재액은 총 10,933점에 440억 800만원으로, 전년도말에 비해 수량은 48점이 감소하였고, 금액은 16억 8,100만원이 증가하였음.

6. 재무결산

6-1. 재정상태

(단위: 백만원, %)

구분		금액	자산총계 대비 비율
	유동자산	352,375	9.5
	투자자산	57,217	1.5
	유형자산	3,289,713	88.9
	무형자산	2,236	0.1
	기타비유동자산	477	0.0
자산총계		3,702,018	100.0
	유동부채	54,084	1.4
	장기차입부채	354,139	9.6
	기타비유동부채	4,637	0.1
	부채총계	412,860	11.1
	고정순자산	3,174,568	85.8
	일반순자산	114,590	3.1
	순자산총계	3,289,158	88.9
부채 및 순자산총계		3,702,018	100.0

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 자산은 3조 7,020억 1,800만원 이고, 총부채는 4,128억 6,000만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 3조 2,891억 5,800만원임.
- 자산의 경우 현금화가 가능한 유동자산이 3,523억 7,500만원 (9.5%), 비유동자산이 3조 3,496억 4,300만원(90.5%)으로 비유동 자산이 상대적으로 비중이 큼.
- 부채는 미 지급금 등 유동부채가 540억 8,400만원, 장기차입부채가 3,541억 3,900만원, 기타비유동부채가 46억 3,700만원으로 비유동 부채가 총부채의 86.9%를 차지하고 있음.
- 순자산 비율은 88.9%로 자산의 안정성은 양호하다고 볼 수 있으며, 순자산 대비 부채비율은 12.6%로 낮은 수치를 보이고 있음.

6-2. 재정운영

(단위: 백만원, %)

구 분		금 액	수익(비용) 대비 비율
	이전수익	2,452,826	96.3
	자체수익	39,938	1.6
	기타수익	54,849	2.1
수	익 총 계	2,547,613	100.0
	인적자원운용	1,184,239	52.9
	교수-학습활동지원	161,884	7.2
	교육복지지원	303,819	13.6
	보건/급식/체육활동	18,708	0.9
	학교재정지원관리	324,130	14.5
	학교교육여건개선시설	15,803	0.7
	평생교육	2,202	0.1
	직업교육	446	0.0
	교육행정일반	29,350	1.3
	기관운영관리	11,600	0.5
	지방채상환및리스크	64,896	2.9
	기타비현금지출비용	121,553	5.4
비	용 총 계	2,238,630	100.0
운	영 차 액	308,983	

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 수익은 2조 5,476억 1,300만원이고, 총 비용은 2조 2,386억 3,000만원이며, 수익과 비용의 차액인 운영차액은 3,089억 8,300만원임.
- 수익의 경우, 이전수익이 2조 4,528억 2,600만원으로 총수익의 96.3%를 차지하고 있는데, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙 정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음.
- 비용의 경우, 인적자원운용이 1조 1,842억 3,900만원으로 총비용의 52.9%를 차지하고 있어, 인건비 및 교직원복지와 사기진작, 교원 역량강화 등 인적자원운용 비용이 상대적으로 높음을 알 수 있음.

6-3. 재무분석

1) 자주성

(단위: 백만원, %)

지표명	산 식	분자값	분모값	비율
재정자립도	$(\text{자체수익}/\text{총수익}) \times 100$	39,938	2,547,613	1.6

2) 안정성

(단위: 백만원, %)

지표명	산 식	분자값	분모값	비율
총수지비율	$(\text{총비용}/\text{총수익}) \times 100$	2,238,630	2,547,613	87.9
부채비율	$(\text{총부채}/\text{순자산}) \times 100$	412,860	3,289,158	12.6
유동비율	$(\text{유동자산}/\text{유동부채}) \times 100$	352,375	54,084	651.5
순자산비율	$(\text{순자산}/\text{총자산}) \times 100$	3,289,158	3,702,018	88.9

3) 재정효율성

(단위: 백만원, %)

지표명	산 식	분자값	분모값	비율
인건비비율	$(\text{인건비}/\text{총비용}) \times 100$	986,493	2,238,630	44.1
자체수익회수비율	$(\text{자체수익회수액}/\text{자체수익발생액}) \times 100$	39,974	39,938	100.1
경상경비비율	$(\text{경상경비}/\text{총비용}) \times 100$	2,209,850	2,238,630	98.7

4) 서비스 성과

(단위: 백만원, %)

지표명	산 식	분자값	분모값	비율
투자비비율	$(\text{유형자산증가액}/\text{총지출액}) \times 100$	315,093	2,489,936	12.7%
학생인당 유형자산금액	$(\text{유형자산금액}/\text{공립학교 학생수}) \times 100$	3,289,713	165,114	19.9백만원
학생 1인당 비용	$(\text{총비용}/\text{공·사립학교 학생수}) \times 100$	2,238,630	197,245	11.3백만원

- 발생주의 복식부기 재무분석에 따르면,
 - 재정자립도는 1.6%로 매우 낮은 편이며,
 - 유동비율은 651.5%로 단기채무 상환능력은 높은 편이고,
 - 경상경비비율은 98.7%로 경직성 경비가 큼.

7. 성인지 결산

7-1. 사업분류별

(단위: 백만원, %)

사업분류	사업수	예산액	예산현액 ①	지출액 ②	집행률 ②/①
합 계	25	96,106	115,333	96,464	83.6
1. 양성평등정책사업추진사업	8	12,847	12,847	12,330	96.0
2. 성별영향분석평가사업	5	23,089	31,084	30,074	96.8
3. 교육부 지정사업	11	59,962	71,194	53,852	75.6
4. 자체사업	1	208	208	208	100.0

○ 2017년도 성인지 결산은 총 25개 사업 964억 6,400만원임.

7-2. 정책사업별

(단위: 백만원, %)

정책사업명	사업수	예산액	예산현액 ①	지출액 ②	집행률 ②/①
합 계	25	96,106	115,333	96,464	83.6
1. 인적자원운용	3	139	139	122	87.8
2. 교수-학습활동지원	15	44,660	53,873	51,725	96.0
3. 교육복지지원	1	3,845	3,845	3,839	99.8
4. 학교교육여건개선시설	1	46,554	56,333	39,657	70.4
5. 평생교육	3	423	658	654	99.4
6. 직업교육	1	408	408	399	97.8
7. 교육행정일반	1	77	77	68	88.3

○ 2017년도 성인지 결산을 정책사업별로 살펴보면,

- 교수-학습활동지원 15개 사업 517억 2,500만원, 학교교육여건개선 시설이 1개 사업 396억 5,700만원 등임.

8. 예산의 성과보고서

8-1. 성과총괄

(단위: 개)

전략목표수	성과목표수	성과목표의 성과지표수	성과달성도		
			초과달성 ¹⁾	달성 ²⁾	미달성 ³⁾
5	20	78	9	52	17
		100%	11.54%	66.67%	21.79%

¹⁾ 성과지표의 목표치 대비 달성도가 130%인 지표수

²⁾ 성과지표의 목표치 대비 달성도가 100% 이상 130% 미만인 지표수

³⁾ 성과지표의 목표치 대비 달성도가 100% 미만인 지표수

8-2. 성과목표별 성과달성 현황

(단위: 백만원, %)

전략목표	지표수	성과달성도			결산액
		초과달성	달성	미달성	
합 계	78	9	52	17	1,011,794
1. 참여·소통·협력의 교육공동체 구현	15	1	12	2	257,705
2. 학교혁신과 혁신학교를 통한 공교육 내실화	20	2	13	5	107,580
3. 공감능력을 키우는 문화·예술 교육 지향	10	1	6	3	82,879
4. 모두를 배려하는 교육 복지 확대	17	0	14	3	335,656
5. 안전하고 평화로운 생태·환경 조성	16	5	7	4	227,974

○ 2017회계연도 예산의 성과보고서에 의하면,

- 예산 성과목표의 성과지표수 78개중 초과달성 9개, 달성 52개, 미달성 17개 이며,
- 성과관리 대상사업에 재정은 1조 117억 9,400만원을 집행하였음.

9. 전문위원 검토의견

9-1. 총괄

- 2017회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 전년대비 11.9% 증가한 2조 7,717억 5,000만원으로,
- 지방자치법과 지방재정법 등 관련 법규를 준수하면서 한정된 교육 재원으로 국가 정책사업과 중복교육 비전인 '함께 행복한 교육' 구현을 위해 주요사업을 내실있게 추진하였다고 사료됨.
- 다만, 순세계잉여금이 전년대비 47.2%인 303억 5,900만원이 증액된 946억 2,900만원이 발생한 바, 예산 편성 전 사업의 특성에 따라 계획적이고 면밀하게 사업의 특성을 검토하여 예산이 사장되는 일이 없도록 노력해야 할 것임.

< 최근 3년간 결산 총괄내역 >

(단위: 백만원)

구분	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	순세계잉여금
2015년	2,367,686	2,366,762	2,031,666	335,096	122,352
2016년	2,477,422	2,486,700	2,209,327	277,373	64,270
2017년	2,771,750	2,771,320	2,489,936	281,384	94,629

< 최근 3년간 잉여금 처리 내역 >

(단위: 백만원)

구분	순세계 잉여금 ①-②-③-④	세계잉여금 ①	이월액 내역②			보조금 잔액③	지방교육채 상환④
			명사이월	사고이월	계속비이월		
2015년	122,352	335,096	165,290	26,287	0	2,076	19,091
2016년	64,270	277,373	87,593	43,689	11,814	1,489	68,518
2017년	94,629	281,384	85,947	14,889	83,912	2,007	0

9-2. 검토와 설명이 필요한 사업

1) 미수납액 수납대책 (결산서 41~42쪽, 설명자료 25, 26, 35쪽)

- 미수납액은 전년도 5억 4,700만원 대비 2억 700만원이 증가한 7억 5,400만원임.
- 이중, 청천야영장 토지 및 건물 매각대 2억 7,693만원과 과년도 수입 3억 5,973만원(교원명예퇴직수당환수금 9,311만원, 위약금 7,610만원, 임대료 6,553만원, 전세보증금 9,500만원 등)이 84.4%로 대부분을 차지하고 있는데, 향후 수납대책에 대해 설명이 필요함.

< 최근 3년간 미수납액 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	예 산 액	예산현액	징수결정액 ①	수 납 액 ②	불납결손액	미수납액	비율 (②/①)
2015년	2,271,809	2,367,686	2,372,145	2,366,762	69	5,314	99.8
2016년	2,285,845	2,477,422	2,487,251	2,486,700	4	547	99.9
2017년	2,628,655	2,771,750	2,772,108	2,771,320	34	754	99.9

2) 집행잔액 (결산서 185쪽, 설명자료 473~474쪽)

- 2017회계연도 교육비특별회계 집행잔액은 970억 6,600만원으로 전년도에 비해 279억 3,300만원이 감소하였으며, 예산현액 대비 집행잔액의 비율은 3.5%로, 지난해 5.0%에 비하여 1.5%가 감소함.

< 최근 3년간 집행잔액 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 ①	지 출 액	다음연도 이 월 액	집행잔액②	비율 (②/①)
2015년	2,367,686	2,031,666	191,577	144,443	6.1
2016년	2,477,422	2,209,327	143,096	124,999	5.0
2017년	2,771,750	2,489,936	184,748	97,066	3.5

- 다만, 집행잔액 1,000만원 이상으로 불용액 비율이 20% 이상인 사업이 60건에 298억 2,400만원의 집행잔액이 발생하고 있으며 (세부내역 붙임 참조), 이중 특수교육원 소관 특수교육운영과 특수교육 교수학습지원은 예산현액 전액을 불용하였는데, 그 사유에 대해 자세한 설명이 필요함.

(단위: 천원, %)

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률
특수교육원	특수 교육 운영	무 형 자 산	55,000	55,000	100.0
	특수교육교수학습지원	민 간 이 전	20,780	20,780	100.0

3) 이월사업비 증가사유

- 2017회계연도 충청북도 교육비특별회계 이월액은 350건 1,847억 4,800만원으로 예산현액 대비 6.7%가 이월되었음.
- 이월액이 2016회계연도에는 다소 감소하였으나, 2017회계연도에는 다시 전년대비 29.1%인 416억 5,200만원이 증가하였는데, 그 사유에 대해 설명이 필요함.

< 최근 3년간 이월내역 >

(단위: 백만원)

연도별	예산현액	다 음 년 도 이 월 액				이월률
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
2015년	2,367,686	191,577 (107건)	165,290 (92건)	26,287 (15건)	-	8.1
2016년	2,477,422	143,096 (344건)	87,593 (268건)	43,689 (48건)	11,814 (28건)	5.8
2017년	2,771,750	184,748 (350건)	85,947 (266건)	14,889 (61건)	83,912 (23건)	6.7

4) 시설사업비 이월액 과다

- 2017회계연도 이월액 1,847억 4,800만원 중 시설사업비 이월액이 1,663억 2,100만원으로 90.0%를 차지하고 있으며, 이월율도 38.8%로 매우 높은 편임.
- 학교 여건상, 학기 중 시설공사가 제한되는 것이 주요 원인으로 사료되나, 학교신설·학교이전 등 당해연도 내 완료가 어려운 사업은 연도별 소요액을 면밀히 검토, 지방재정법 제42조에 따른 계속비 사업으로 편성하여 예산의 과다 이월에 따른 재원이 사장되지 않도록 개선할 필요가 있음.

< 시설사업비 이월액 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액	예산현액 ①	지출액	이월액		집행잔액	
				금액②	비율 ②/①	금액③	비율 ③/①
세출결산	2,628,655	2,771,750	2,489,936	184,748	6.7	97,066	3.5
시설사업비	314,300	428,637	232,039	166,321	38.8	30,277	7.1

5) 특색교육과정운영 (결산서 60쪽, 설명자료 61쪽)

- 특색교육과정운영은 지난해 많은 논란 있었던 행복씨앗학교와 충북행복교육지구사업으로, 예산현액 33억 8,945만원 중 33억 1,131만원을 지출하고, 3,750만원은 이월하였으며, 집행잔액은 4,064만원임.
- 이중 행복씨앗학교(준비교)는 예산편성 집행기준에 명시되어 있는 교수학습 활동에 필요한 직접경비가 아닌 학생 간식비나 교직원 역량강화 연수 여비, 단체복 등 피복구입비, 상품권 구입비 집행 등으로 지난해 행정사무감사시 많은 지적을 받은 바 있는데, 예산 집행의 적정성 확보를 위해 어떠한 노력을 하고 있는지에 대해 자세한 설명이 필요함.

6) 학교회계전출금

- 학교 회계로 전출하는 사업의 경우 학교 교육과정과 연계하여 정확한 예산 편성과 집행이 필요하나, 아래의 사업의 경우 교육복지와 연관된 사업임에도 집행잔액이 10억원 이상 발생하고 있는바, 집행잔액 발생 사유 및 일선 학교에서 사업 추진에 문제점은 없었는지에 대해 자세한 설명이 필요함.

< 학교회계전출금 집행잔액 10억원 이상 주요사업 >

(단위: 백만원)

소 관	사업명	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	집행잔액	비 고
진로직업 특수교육과	방과후자유 수강권지원	5,978	3,670	0	2,308	• 결산서 93쪽 • 설명자료 172쪽
과학국제 문화과	원어민교사 및 보조강사운영	9,101	8,046	0	1,055	• 결산서 100쪽 • 설명자료 193쪽
교육복지과	학기중 급식비지원	110,569	108,602	0	1,967	• 결산서 137쪽 • 설명자료 331쪽
교육복지과	누리과정지원	44,738	43,089	0	1,649	• 결산서 138쪽 • 설명자료 335쪽

7) 재무제표 분석 (재무제표 17~24쪽)

- 재정상태의 경우, 2017회계연도 총자산은 3조 7,020억 1,800만원으로 전년대비 2,406억 6,300만원(6.9%)이 증가하였으나, 세부적으로는 유동부채는 301억 3,700만원(125.8%), 기타비유동부채는 2억 800만원(4.7%) 증가하였는데, 주요 증가사유에 대해 설명이 필요함.
- 재정운영의 경우, 총수익대비 운영차액은 3,089억 8,300만원으로 전년대비 1,696억 900만원(121.7%) 증가하였는데 이를 세부적으로

살펴보면 수익은 전년대비 1,684억 9,700만원 증가하고 비용은 11억 1,200만원이 감소하였기 때문임. 이중 비용측면에서 전년대비 교육복지지원경비는 42억 3,500만원이, 평생교육경비는 6억 9,700만원이 각각 감소되었는데, 그 사유에 대해 설명이 필요함.

< 전년대비 재무결산 현황 >

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2016년	3,461,355	481,180	2,980,175	2,379,116	2,239,742	139,374
2017년	3,702,018	412,860	3,289,158	2,547,613	2,238,630	308,983
증 감	240,663	△68,320	308,983	168,497	△1,112	169,609

Ⅱ. 2017회계연도 교육비특별회계 예비비 지출

1. 예비비 지출현황

(단위: 백만원)

지출사유	지출결정일	사 용 결정액	지출액	이월액	잔 액	비 고
합 계		2,007	1,265	637	105	
비봉유치원 집중호우에 따른 피해시설 복구비	2017. 8. 4.	24	20		4	
가경초외 2교 집중호우에 따른 피해시설 복구비	2017. 8. 4.	42	38		4	
청주중앙여고외 2교 집중호우에 따른 피해시설 복구비	2017. 8. 4.	60	52		8	
청주공고 도서실 화재에 따른 피해시설 복구비	2017. 8. 4.	102	90		12	
광혜원고 이전 신축공사 소송 판결에 따른 판결금 지급	2017. 9.27.	604	604		0	
한별초 집중호우에 따른 피해시설 복구비	2017.10.26.	333	0	292	41	
청주중앙여고 집중호우에 따른 피해시설 복구비	2017.10.26.	253	0	234	19	
충북체고 이전 신축공사 소송 판결에 따른 판결금 지급	2017.11.16.	417	417		0	
내곡초병설유치원 화재에 따른 피해시설 복구비	2017.11.20.	172	44	111	17	

- 예비비는 20억 700만원을 사용결정하여, 비봉유치원 집중호우에 따른 피해시설 복구비 등 9건에 12억 6,500만원이 지출되었으며, 6억 3,700만원은 이월되고, 집행잔액은 1억 500만원임.

< 최근 3년간 예비비 지출 현황 >

(단위: 백만원)

구 분	예산액	사용결정액①	지출액②	이월액③	잔 액 ①-②-③
2015년도	57,961	604	569	0	35
2016년도	15,580	6,369	3,168	2,014	1,187
2017년도	21,048	2,007	1,265	637	105

2. 전문위원 검토의견

- 예비비는 「지방재정법」 제43조에 따라 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계 예산총액의 100분의 1 범위 내의 금액을 예비비로 예산에 계상하도록 규정하고 있는 재원임.
- 2017년 예비비 집행은 9건에 12억 6,500만원으로, 집중호우에 따른 피해 복구비(5건), 화재에 따른 피해 복구비(2건), 소송 판결금 지급(2건) 등 대부분 불가피한 사유에 따른 적정한 예산 집행이라고 사료됨.
- 다만, 다음 사항에 대하여는 자세한 설명이 요구됨.
 - 청주중앙여고 집중호우에 따른 피해복구비를 2017. 8. 4일과 2017. 10. 26일 두 차례 걸쳐 지원한 사유?
 - 광혜원고와 충북체고 이전 신축공사 소송 판결 내용과 판결금을 예비비에서 지출한 사유?
 - 한별초, 청주중앙여고, 내곡초병설유치원 피해 복구비 대부분을 이월한 사유?

참고 1

2017년도 세출예산 집행잔액 현황

(집행잔액 1천만원 이상으로 집행잔액 비율이 20%이상인 과목)

(단위: 천원, %)

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	비율
기 획 관	특별교육재정수요지원	경상교육지원사업비	100,000	24,250	24.3
	계약제교원인건비	민 간 이 전	8,035,485	1,955,863	24.3
	특 수 교 육 운 영	운 영 비	116,823	48,226	41.3
	학교시설증개축	보 전 금	31,500	21,880	69.5
	예 비 비	예비비및기타	19,041,459	19,041,459	100.0
유 초 등 교 육 과	학 교 운 영 비 지 원	학교회계전출금	504,000	113,935	22.6
	민간투자사업상환	여 비	264,420	62,739	23.7
	학생상담활동지원	운 영 비	57,968	15,208	26.2
	직속기관시설관리	학교회계전출금	168,000	74,699	44.5
중 등 교 육 과	특 수 교 육 운 영	학교회계전출금	255,000	54,718	21.5
	지방공무원인건비	인 건 비	2,034,066	528,702	26.0
	교원인사관리	민 간 이 전	169,000	46,064	27.3
	학교시설증개축	운 영 비	443,665	161,306	36.4
진로직업특수교육과	학교시설교육환경개선	건 설 비	107,000	27,010	25.2
	학교시설교육환경개선	학교회계전출금	5,978,400	2,307,752	38.6
과학국제문화과	학교시설교육환경개선	여 비	121,680	25,600	21.0
	직속기관시설관리	유 형 자 산	365,700	79,346	21.7
	평생교육시설맞운영지원	민 간 이 전	943,520	209,792	22.2
	학생생활지도지원	운 영 비	100,340	23,071	23.0
	진로진학교육	운 영 비	168,900	39,934	23.6

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	비용률
과학국제문화과	학 교 시 설 증 개 축	여 비	133,000	33,375	25.1
	학교정보화기보급및관리	유 형 자 산	4,380,000	1,165,681	26.6
	학교시설교육환경개선	보 전 금	82,449	25,076	30.4
	지방공무원인건비	운 영 비	1,852,100	652,375	35.2
	지방공무원인건비	여 비	25,320	10,226	40.4
체육보건안전과	학 교 운 영 비 지 원	유 형 자 산	453,850	106,129	23.4
	특성화고장학금지원	토 지 매 입 비	1,800,000	579,131	32.2
	학교폭력예방지원	민 간 이 전	989,973	464,958	47.0
	계약제직원인건비	운 영 비	22,038	11,079	50.3
	특수교육운영	전 출 금 등	82,385	50,571	61.4
총 무 과	교 직원 복 지 지 원	민 간 이 전	1,914,900	572,521	29.9
	학 교 시 설 증 개 축	운 영 비	57,510	18,485	32.1
	학 교 시 설 증 개 축	인 건 비	97,953	31,831	32.5
행 정 과	계약제직원인건비	복 리 후 생 비	252,000	74,003	29.4
교육복지과	기타교육비지원	전 출 금 등	59,840	14,077	23.5
	학내전산망구축	자치단체이전	57,750	15,760	27.3
	교과서지원	학교회계전출금	446,467	139,945	31.3
	계약제직원인건비	민 간 이 전	108,879	35,124	32.3
	원어민교사및보조강사운영	운 영 비	26,330	13,061	49.6
시 설 과	직속기관시설관리	운 영 비	80,200	30,070	37.5
교육과학연구원	본 청 시 설 관 리	운 영 비	408,770	175,477	42.9
	학교시설교육환경개선	여 비	46,360	43,343	93.5
중 앙 도 서 관	계약제직원인건비	여 비	48,480	11,405	23.5

소 관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	비용률
학생교육문화원	교원임용관리	운영비	766,495	224,057	29.2
	대안교육운영지원	인건비	50,283	22,286	44.3
학생수련원	계약제직원인건비	민간이전	35,294	14,418	40.9
국제교육원	학교시설교육환경개선	여비	91,020	26,755	29.4
유아교육진흥원	학교평가관리	여비	13,600	10,933	80.4
학생해양수련원	순회교사제운영	운영비	480,270	97,478	20.3
진로교육원	공유재산및물품관리	운영비	54,467	14,984	27.5
	진로진학교육	건설비	86,400	40,095	46.4
특수교육원	특수교육운영	무형자산	55,000	55,000	100.0
	특수교육교수학습지원	민간이전	20,780	20,780	100.0
청주교육지원청	교육지원청시설관리	건설비	183,978	40,958	22.3
	계약제직원인건비	학교회계전출금	26,449	11,240	42.5
충주교육지원청	원어민교사및보조강사운영	운영비	58,510	12,831	21.9
제천교육지원청	학교시설교육환경개선	운영비	198,499	43,701	22.0
	학생상담활동지원	민간이전	46,170	15,583	33.8
진천교육지원청	제지출금등	예비비및기타	29,724	10,095	34.0
음성교육지원청	교원인건비	인건비	138,590	27,783	20.0
합 계		60건	54,769,009	29,824,234	54.5

결산검사 결과 지적·개선 사항

연번	지 적 · 개 선 사 항	결산검사의견서
1	재무결산상 퇴직급여충당부채 처리 부적정	33쪽
2	미수채권에 대한 평가 처리 미흡	35쪽
3	감가상각 및 유형자산 관리 철저	37쪽
4	미수재산매각대와 자산매각선수금 계상 미흡	38쪽
5	다문화교육지원시설 확충 공사 효율적 집행 미흡	40쪽
6	세입세출외현금 관리 부적정	43쪽
7	요금폐교 미수납금 징수처리 소홀	45쪽
8	만기도래(미수) 채권 회수 관리 철저	46쪽
9	성과보고서의 성과지표 운영 개선	48쪽
10	교육비특별회계 예산편성·운영 개선 권고	50쪽