



'24. 6. 17.(월) 10:00

예결특위 회의실

검 토 보 고 서

2023회계연도 충청북도교육청 결산 승인의 건

2023회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건

예산결산특별위원회
전 문 위 원

목 차

■ 2023회계연도 충청북도교육청 결산 승인의 건

I. 결산개요

II. 2023회계연도 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

IX. 성인지 결산

X. 결산검사 의견 요약

■ 2023회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건

XI. 예비비 지출

- 2023회계연도 충청북도교육청 결산 승인의 건 -
검 토 보 고 서

I 결산개요

1. 안 건 명

- 2023회계연도 충청북도교육청 결산 승인의 건

2. 제 출 자 : 충청북도교육감

3. 제 출 일 : 2024. 5. 31.

4. 제안사유

- 「지방회계법」 제14조~제19조 및 같은 법 시행령 제10조~제17조 등 규정에 따라 작성한 2023회계연도 충청북도교육청 결산서에 대하여
- 「지방자치법」 제150조 제1항 및 같은 법 시행령 제82조, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 충청북도의회의 승인을 얻고자 함

5. 결산 총괄 현황

- 예 산 현 액 3,510,795백만 원 (전년대비 감 17.6%)
- 결 산 액
 - 세 입 결 산 액 3,517,473백만 원 (전년대비 감 17.4%)
 - 세 출 결 산 액 3,402,686백만 원 (전년대비 감 18.8%)
 - 세 계 잉 여 금 114,787백만 원 (전년대비 증 61.7%)

6. 결산내용

○ 세입·세출의 결산(교육비특별회계)

- 세입·세출 결산 총괄, 세입·세출 결산 조서
- 예산 이용, 전용, 이체 사용
- 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 2023회계연도 결산

1. 세입·세출 결산 총괄

【 세입·세출 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

구분	예산액 ①	세입 결산액 ②	세출 결산액 ③	세계잉여금(②-③)				
				소계	이월액	보조금 반납예정액	지방채 상환	순세계 잉여금
2023회계	3,510,795	3,517,473	3,402,686	114,787	65,891	1,198	0	47,698
2022회계	4,260,346	4,260,770	4,189,800	70,970	40,642	988	0	29,340
증감액 (증감률)	△749,551 (△17.6)	△743,297 (△17.4)	△787,114 (△18.8)	43,817 (61.7)	25,249 (62.1)	210 (21.2)	0	18,358 (62.6)

- 2023회계연도 세입·세출결산 총규모는 예산현액 3조 5,108억 원으로, 전년도 4조 2,603억 원보다 7,495억 원(17.6%)이 감소되었음
- 세입결산액은 3조 5,175억 원이고 세출결산액은 3조 4,027억 원이며, 세입·세출 결산에 따른 세계잉여금은 1,148억 원, 순세계잉여금은 477억 원임

【 결산상 잉여금 처리 현황 】

(단위 : 백만 원)

세계잉여금 ①=②+③ +④+⑤	다음연도 이월액②				보조금 반납 예정액 ③	지방채 상환 ④	순세계 잉여금 ⑤
	소계	명시 이월	사고 이월	계속비 이월			
114,787	65,891	3,088	2,256	60,547	1,198	0	47,698

- 세계잉여금은 1,148억 원으로 예산현액 대비 3.3%이며, 전년도 710억 원보다 438억 원(61.7%)이 증가됨
 - 명시이월액 30억 원, 사고이월액 23억 원, 계속비이월액 606억 원 등 다음연도 이월액 659억 원과 보조금반납예정액 12억 원을 공제하면, 순세계잉여금은 477억 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 및기타
47,698	6,678	41,020	333	0	245	14,550	21,985	3,907

【 연도별 세입·세출 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

구	분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
최 종 예 산 (①)		3,470,153	4,212,435	3,230,007	2,813,758	3,133,404
전 년 도 이 월 액 (②)		40,642	47,911	72,805	204,534	206,824
예 산 현 액 (③ = ① + ②)		3,510,795	4,260,346	3,302,812	3,018,292	3,340,228
세 입 결 산 액 (④)		3,517,473	4,260,770	3,306,372	3,028,602	3,349,317
세 출 결 산 액 (⑤)		3,402,686	4,189,800	3,223,401	2,859,693	3,062,023
세 계 잉 여 금 (⑥ = ④ - ⑤)		114,787	70,970	82,971	168,909	287,294
비 율 (⑥ / ③)		3.3	1.7	2.5	5.6	8.6
명 시 이 월 비		3,088	399	3,836	21,482	134,426
사 고 이 월 비		2,256	1,314	2,865	22,482	13,077
계 속 비 이 월		60,547	38,929	41,210	28,841	57,031
지 방 채 상 환		0	0	0	0	0
보 조 금 잔 액		1,198	988	1,580	1,069	1,800
순 세 계 잉 여 금 (⑦)		47,698	29,340	33,480	95,035	80,960
비 율 (⑦ / ③)		1.4	0.7	1.0	3.1	2.4

- 최근 5년간 세입·세출 결산 총괄 현황을 보면 예산현액은 전년보다 감소되었으며, 세계잉여금 1,148억 원(예산현액 대비 3.3%)과 순세계 잉여금 477억 원(예산현액 대비 1.4%)은 최근 5년과 비교하였을 때 높은 수준은 나타나고 있지는 않지만 전년대비 증가되어 효율적인 교육재정 운용을 위해 좀 더 세밀한 예산편성과 집행관리가 필요 하다고 판단됨

2. 세입결산

【 세입 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액	예산액 ①	징수결정액 ②	수납액 (결산액) ③	불납 결손액 ④	미수납액 ⑤=②- ③-④	초과 수입액 ③-①	수납률		
								현액 대비 ③/①	징수 대비 ③/②	
2023	3,470,152	3,510,795	3,519,029	3,517,473	2	1,554	6,678	100.19	99.96	
2022	4,212,435	4,260,346	4,262,349	4,260,770	76	1,503	424	100.01	99.96	
증감	금액	△742,283	△749,551	△743,320	△743,297	△74	51	6,254		
	비율	△17.6	△17.6	△17.4	△17.4	△97.4	3.4	1,475.0		

- 2023회계연도 세입결산액은 전년대비 △7,433억 원(△17.4%)이 감소된 3조 5,175억 원이며,
- 불납결손액은 전년대비 △7,400만 원(△97.4%)이 감소된 200만 원임
- 예산현액 대비 수납률은 100.19%이며, 징수결정액 대비 수납률은 99.96%로 전년과 비슷한 수준이며 미수납액은 전년대비 5,100만 원 (3.4%) 증가된 15억 5,400만 원으로 대부분의 재원은 자체수입 중 지난 연도수입(14억 5,766만 원)에서 발생된 것임
- 미수납액의 발생은 교육재정 수입의 감소로 이어질 수 있으므로 전년대비 미수납액이 소폭 증가되어 철저한 수납관리가 필요할 것이며 미수납액이 발생되지 않도록 주의를 기울이고 적극적인 미수납액 징수 방안 등을 마련하여 미수납액이 최소화 될 수 있도록 노력이 필요하다고 판단됨

가. 자원별 세입결산

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산현액 ①	징결정액 ②	수납액(결산액) ③		불납 결손액	미 수납액	예산현액대비		
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)	
합계	3,510,795	3,519,029	3,517,473	100.0	2	1,554	6,678	100.2	
이전수입	소계	3,340,881	3,348,135	3,348,135	95.2	0	0	7,254	100.2
	중앙정부 이전수입	2,919,499	2,939,410	2,939,410	83.6	0	0	19,911	100.7
	지방자치 단체이전수입	402,821	389,764	389,764	11.1	0	0	△13,057	96.8
	기타이전수입	18,561	18,961	18,961	0.5	0	0	400	102.2
자체수입	소계	39,180	40,160	38,604	1.1	2	1,554	△576	98.5
	교수학습 활동수입	701	673	673	0.0	0	0	△28	96.0
	행정활동수입	630	597	597	0.0	0	0	△33	94.8
	자산수입	9,951	10,152	10,110	0.3	0	42	159	101.6
	이자수입	4,282	4,580	4,580	0.1	0	0	298	107.0
	기타수입	23,616	24,158	22,644	0.6	2	1,512	△972	95.9
기타	소계	73,979	73,979	73,979	2.1	0	0	0	100.0
	전년도이월금	70,971	70,971	70,971	2.0	0	0	0	100.0
	금융자산회수	3,008	3,008	3,008	0.1	0	0	0	100.0
내부거래	전입금	56,755	56,755	56,755	1.6	0	0	0	100.0

- 이전수입의 결산액은 중앙정부이전수입 2조 9,394억 원, 지방자치단체 이전수입 3,898억 원, 기타이전수입 189억 원 등 총 수납액은 3조 3,481억 원으로 전체 세입 결산액의 95.2%임
- 자체수입의 결산액은 교수학습활동수입 7억 원, 행정활동수입 6억 원, 자산수입 101억 원, 이자수입 45억 원, 기타수입 227억 원 등 총 수납액은 386억 원으로 전체 세입 결산액의 1.1%임

- 기타 결산액은 전년도이월금 710억 원, 금융자산회수 30억 원 등 총 수납액은 740억 원으로 전체 세입 결산액의 2.1%임
- 내부거래 결산액은 기금전입금 568억 원으로 전체 세입 결산액의 1.6%임
- 예산현액 대비 초과 수납액은 중앙정부이전수입 199억 원, 기타 이전수입 4억 원, 자산수입 2억 원, 이자수입 3억 원이 발생되었고,
- 수납액이 예산현액을 달성하지 못한 예산과다 편성액은 지방자치단체이전수입 △131억 원, 기타수입 △10억 원 등이 발생되었음

< 징수결정액 대비 실수납률 >

(단위 : %)

연 도 별	2019	2020	2021	2022	2023
수 납 률	99.9	99.9	99.9	99.9	99.9

< 예산현액 대비 초과수납액 현황 >

(단위 : 백만 원)

연 도 별	2019	2020	2021	2022	2023
초과수납액	9,089	10,310	3,560	424	6,678

- 최근 5년간 수납현황을 보면 징수결정액 대비 수납률은 99.9%로 높은 편으로 유지되고 있고 초과 수납액은 '21~'22년도에 대폭 감소하였다 '23년도에 다시 증가되었음

- 예산현액 대비 초과수납액이 증가된 사유에 대해서는 자세한 설명이 필요하며 예산현액 대비 초과수입액 발생은 재정운영의 신뢰성을 저하시킬 우려가 있으므로 재정정책의 효율성 및 정확성 확보를 위해 예산 편성 시 보다 정확한 세입 추계가 되도록 노력해야 할 것임

나. 이전수입

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산현액 ①	징 결 수 정 액 ②	수납액(결산액) ③		불 납 결 손 액	미 수 납 액	예산현액대비	
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합 계	3,340,881	3,348,135	3,348,135	100.0	0	0	7,254	100.2
중앙정부이전수입	2,919,499	2,939,410	2,939,410	87.8	0	0	19,911	100.7
지방교육재정교부금	2,790,930	2,810,841	2,810,841	84.0	0	0	19,911	100.7
보통교부금	2,693,517	2,712,224	2,712,224	81.0	0	0	18,707	100.7
특별교부금	74,005	75,209	75,209	2.2	0	0	1,204	101.6
중액교부금	23,408	23,408	23,408	0.7	0	0	0	100.0
국고보조금	20,097	20,097	20,097	0.6	0	0	0	100.0
특별회계전입금	108,472	108,472	108,472	3.2	0	0	0	100.0
유아교육지원 특별회계전입금	108,472	108,472	108,472	3.2	0	0	0	100.0
지방자치단체이전수입	402,821	389,764	389,764	11.6	0	0	△13,057	96.8
법정이전수입	327,148	314,091	314,091	9.4	0	0	△13,057	96.0
지방교육세전입금	211,331	199,619	199,619	6.0	0	0	△11,712	94.5
시도세전입금	55,660	55,660	55,660	1.7	0	0	0	100.0
지방교육재정교부금 보조금	56,020	54,675	54,675	1.6	0	0	△1,345	97.6
교육급여보조금	688	688	688	0.0	0	0	0	100.0
무상교육경비 전입금	3,449	3,449	3,449	0.1	0	0	0	100.0
비법정이전수입	75,673	75,673	75,673	2.3	0	0	0	100.0

재원별	예산현액 ①	징정액 ②	수납액(결산액) ③		불납 결손액	미 수납액	예산현액대비	
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
광역자치단체 전입금	243	243	243	0.0	0	0	0	100.0
기초자치단체 전입금	75,403	75,403	75,403	2.3	0	0	0	100.0
국고지원전입금	27	27	27	0.0	0	0	0	100.0
기타이전수입	18,561	18,961	18,961	0.6	0	0	400	102.2
민간이전수입	18,482	18,882	18,882	0.6	0	0	400	102.2
기부금	15,258	15,658	15,658	0.5	0	0	400	102.6
기타지원금	2,209	2,209	2,209	0.1	0	0	0	100.0
기타협력사업비	1,015	1,015	1,015	0.0	0	0	0	100.0
자치단체간이전수입	79	79	79	0.0	0	0	0	100.0

- 이전수입은 의존재원으로 중앙정부이전수입, 지방자치단체이전수입, 기타이전수입으로 구성되며, 지방세에 대한 징수권이 없는 지방교육재정의 특성상 이전수입이 전체 세입결산액의 95.2%를 차지하고 있고 결산액은 예산현액 대비 100.2%인 3조 3,481억 원임
 - 중앙정부이전수입은 이전수입 세입결산액 중 87.8%를 차지하고, 지방교육재정교부금, 국고보조금, 특별회계전입금으로 구성되며 예산현액 대비 199억 원이 초과된 2조 9,394억 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, 이전수입 세입결산액 중 11.6%를 차지하고 있고 결산액은 예산현액 대비 96.8%인 3,898억 원임

- 기타이전수입은 국고 및 지방자치단체부담금을 제외한 기타 기관의 지원금과 타시·도교육청 부담금 등 자치단체간 전입금을 세입재원으로 하는 수입으로, 이전수입 세입결산액 중 0.6%를 차지하고 있고 결산액은 190억 원임

○ 중앙정부가이전수입의 예산현액 대비 초과 수납액 199억 원과 지방자치단체이전수입의 예산현액 대비 부족 수납액 △131억 원 등이 발생되었고 향후 세입예산의 정확한 추계를 통해 예산현액 대비 차액의 발생이 최소화될 수 있도록 노력해야 할 것임

다. 자체수입

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산액 ①	정수결정액 ②	수납액(결산액) ③		불납 결손액	미 수납액	예산현액대비	
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합 계	39,180	40,160	38,604	100.0	2	1,554	△576	98.5
교수학습활동수입	701	673	673	1.7	0	0	△28	96.0
선택적교육수입	701	673	673	1.7	0	0	△28	96.0
기숙사및급식	701	673	673	1.7	0	0	△28	96.0
행정활동수입	630	597	597	1.5	0	0	△33	94.8
사용료및수수료수입	630	597	597	1.5	0	0	△33	94.8
사용료수입	500	518	518	1.3	0	0	18	103.6
수수료수입	130	79	79	0.2	0	0	△51	60.8
자산수입	9,951	10,152	10,110	26.2	0	42	159	101.6
자산임대수입	592	588	546	1.4	0	42	△46	92.2
임대료수입	592	588	546	1.4	0	42	△46	92.2
자산매각대	9,359	9,564	9,564	24.8	0	0	205	102.2
토지매각	8,913	8,965	8,965	23.2	0	0	52	100.6
건물매각	352	352	352	0.9	0	0	0	100.0
기타유형자산매각	93	246	246	0.6	0	0	153	264.5
무형자산매각	1	1	1	0.0	0	0	0	100.0
이자수입	4,282	4,580	4,580	11.9	0	0	298	107.0
예금이자수입	4,282	4,580	4,580	11.9	0	0	298	107.0

재원별	예산액 ①	징정액 ②	수납액(결산액) ③		불납 결손액	미 수납액	예산현액대비	
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
기타수입	23,616	24,158	22,644	58.7	2	1,512	△972	95.9
제재금수입	422	737	687	1.8	0	51	265	162.8
변상금	1	5	1	0.0	0	5	0	100.0
위약금	352	659	659	1.7	0	0	307	187.2
연체료	47	48	3	0.0	0	45	△44	6.4
과태료	22	25	24	0.1	0	1	2	109.1
기타수입등	21,693	21,918	21,914	56.8	0	4	220	101.0
그외수입	9,260	9,483	9,479	24.6	0	4	219	102.4
학교회계전출금반납금	9,894	9,895	9,895	25.6	0	0	1	100.0
보조금등반납금수입	2,539	2,540	2,540	6.6	0	0	0	100.0
지난연도수입	1,501	1,503	43	0.1	2	1,457	△1,458	2.9

○ 자체수입은 기숙사 및 급식 등 교수학습활동수입, 사용료 및 수수료 수입 등 행정활동수입, 자산수입과 이자수입, 기타수입 등 공공서비스 활동을 통해 자체적으로 징수하는 수입으로 전체 세입결산액의 1.1%를 차지하고 있으며, 결산액(수납액)은 386억 원이며 수납률은 예산현액 대비 98.5%임

○ 자체수입의 주요 재원 현황

- 교수학습활동수입은 기숙사 및 급식비 수입으로 자체수입 세입결산액의 1.7%를 차지하며, 결산액은 예산현액의 96.0%인 7억 원이 수납됨
- 행정활동수입은 사용료 및 수수료 수입으로 자체수입 세입결산액의 1.5%를 차지하며, 결산액은 예산현액의 94.8%인 6억 원이 수납됨
- 자산수입은 자산임대 및 매각대 수입으로 자체수입 세입결산액의 26.2%를 차지하며, 결산액은 예산현액의 101.6%인 101억 원이 수납됨

- 이자수입은 자체수입 세입결산액의 11.9%를 차지하며, 결산액은 예산현액의 107.0%인 46억 원이 수납됨
- 기타수입은 제재금 수입, 기타수입, 지난연도 수입으로 자체수입 세입결산액의 58.7%를 차지하며 예산현액의 95.9%인 226억 원이 수납됨

1) 자체수입의 불납결손액 현황(결산서 첨부서류 13~15쪽)

< 2023년도 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)		1,853 (100)	0 (0)	0 (0)	1,853 (100)	0 (0)
지난연도 수입	지난연도 수입	1,853	0	0	1,853	0

○ 불납결손은 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 지난연도수입 185만 원이며, 발생사유는 소송비용 미수납액의 시효완성에 따른 것임

< 결손처분액 현황 >

(단위 : 천 원)

연 도 별	2019	2020	2021	2022	2023
결손처분액	2,821	9,546	3,539	76,109	1,853

○ 결손처분액 최근 5년 추세를 보면 '22년에 대폭 금액이 증가되었다 '23년에 다시 감소되었으며 5년 결손액 중 가장 낮은 수준으로 나타나고 있어 결손액의 감소가 일시적인 현상이 아니라 유지될 수 있도록 적극적인 관리를 해야 할 것임

○ 결손처분은 「충청북도교육비특별회계 재무회계 규칙」에 따라 시효의 완성이나 그 밖의 사유로 인하여 징수결정된 금액을 수납할 수 없는 경우에 적용되는 것으로서 결과적으로 납부의무를 소멸시켜 주는 것이므로 시효완성 직전까지 적극 징구하여야 하며 결손처분시에는 기준을 동일하게 적용하는 등 결손처분 사례가 감소되도록 노력할 필요가 있다고 판단됨

2) 자체수입의 미수납액 현황(결산서 첨부서류 17~19쪽)

○ 미수납액은 징수관이 징수결정한 세입금 중 해당연도 출납폐쇄 기한까지 수납되지 않을 때 발생하는 것으로 2023년도 미수납액은 15억 5,477만 원임

< 2023년도 자체수입 사유별 미수납액 발생 현황 >

(단위 : 천 원, %)

구 분	미수납액	사 유 별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납부자 태만	재입류 산종	기타
합 계 (합 계)	1,554,766 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	1,554,766 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	0 (0.0)
임 대 료 수 입	41,938 (2.7)	0	0	41,938 (2.7)	0	0	0
변 상 금	4,557 (0.3)	0	0	4,557 (0.3)	0	0	0
연 체 료	45,629 (2.9)	0	0	45,629 (2.9)	0	0	0
과 태 료	550 (0.0)	0	0	550 (0.0)	0	0	0
그 외 수 입	4,434 (0.3)	0	0	4,434 (0.3)	0	0	0
지 난 연 도 수 입	1,457,658 (93.8)	0	0	1,457,658 (93.8)	0	0	0

○ 미수납액 규모는 지난연도수입 14억 5,766만 원(93.8%), 연체료 4,563만 원 (2.9%), 임대료수입 4,194만 원(2.7%), 변상금 456만 원(0.3%), 그 외 수입 443만 원(0.3%), 과태료 55만 원(0.0%) 순이며, 미수납액 사유는 전부 채무자 재력부족(100%)임

○ 미수납액의 상세 내역은

- 임대료 수입 4,194만 원

- 보은 내북초 아곡폐교 토지임대료 10,211,290원
- 보은 내북초 이식폐교 토지 및 건물임대료 13,055,750원
- 영동 학산초 봉산폐교 토지 및 건물임대료 10,505,500원
- 영동 상촌초 황학폐교 토지 및 건물임대료 8,165,310원

- 변상금 456만 원

- 공유재산 무단점유 변상금(문의초 구룡폐교) 4,556,830원

- 연체료 4,563만 원

- 내북초 아곡폐교 599,110원, 내북초 이식폐교 434,590원
- 용산초 폐교 516,640원, 학산초 봉산폐교 432,710원
- 상촌초 황학폐교 68,010원, 소송비용 연체료 354,690원
- 가칭)창사초 부지 무단점유 43,223,490원

- 과태료 55만 원

- 학원 과태료 550,000원

- 그 외수입 443만 원

- 소송비용액 4,416,980원
- 부당이득금 환수금 16,460원

- 지난연도수입은 14억 5,766만 원

· 소송비용액	1,150,895,180원
· 공유재산 무단점유 변상금	170,437,680원
· 임대료 및 연체료	75,345,910원
· 임차계약 전세금	43,673,110원
· 공유재산 무단점유 행정대집행비용	17,074,060원
· 교육시설(폐교) 재난 공제회비	232,430원

< 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
2023	1,554,766 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	1,554,766 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	0 (0.0)
2022	1,502,557 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	1,502,557 (100.0)	0 (0.0)	0 (0.0)	0 (0.0)
증 감	52,209 (3.5)	0 (0.0)	0 (0.0)	52,209 (3.5)	0 (0.0)	0 (0.0)	0 (0.0)

- 전년 대비 사유별 미수납액 발생 현황을 살펴보면 총 미수납액은 전년 보다 5,221만 원(3.5%)이 증가되었음
- 미수납액의 사유는 모두 채무자 재력 부족으로 발생한 것으로 채무자의 실제 재력 및 거소 현황 등을 면밀히 파악하여 미수 납액이 최소화 될 수 있도록 실질적인 방안을 마련해야 할 것임

- 또한, 미수납은 소멸시효 완성에 따른 불납결손으로 이어져 자체 수입 감소 요인이 되므로 다양하고 적극적인 징수 활동을 해야 할 것임
- 아울러, 어려운 교육재정 여건속에서 미수납액의 증가는 교육재정을 악화시킬수 있는 요인이 될 수 있으므로 보다 현실적이고 다각적인 징수 방안을 통해 미수납액을 최소화해야 할 것임

라. 기타

(단위 : 백만 원, %)

재 원 별	예산현액 ①	징수 결정액 ②	수납액(결산액) ③		불 납 결 손 액	미 수 납 액	예산현액대비	
			금 액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합 계	73,979	73,979	73,979	100.0	0	0	0	100.0
전년도이월금	70,971	70,971	70,971	95.9	0	0	0	100.0
순세계잉여금	29,341	29,341	29,341	39.7	0	0	0	100.0
순세계잉여금	29,341	29,341	29,341	39.7	0	0	0	100.0
보조금사용잔액	988	988	988	1.3	0	0	0	100.0
국고보조금 사용잔액	17	17	17	0.0	0	0	0	100.0
자치단체 보조금 사용잔액	67	67	67	0.1	0	0	0	100.0
기타지원금 사용잔액	904	904	904	1.2	0	0	0	100.0
이월금	40,642	40,642	40,642	54.9	0	0	0	100.0
전년도이월사업비	40,642	40,642	40,642	54.9	0	0	0	100.0
금융자산회수	3,008	3,008	3,008	4.1	0	0	0	100.0
융자금원금회수	3,008	3,008	3,008	4.1	0	0	0	100.0
기타민간융자금회수	3,008	3,008	3,008	4.1	-	-	0	100.0

- 기타(전년도이월금, 금융자산회수) 결산액은 740억 원으로 전체 세입결산액의 2.1%를 차지하고 있으며, 순세계잉여금 293억 원, 보조금사용잔액 10억 원, 이월금 406억 원, 기타민간융자금회수 30억 원으로 예산현액 및 징수결정액 대비 100% 수납됨

마. 내부거래

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③		불납 결손액	미수납액	예산현액대비	
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)
합계	56,755	56,755	56,755	100.0	0	0	0	100.0
전입금	56,755	56,755	56,755	100.0	0	0	0	100.0
전입금	56,755	56,755	56,755	100.0	0	0	0	100.0
기금전입금	56,755	56,755	56,755	100.0	0	0	0	100.0

- 내부거래는 기금전입금으로 결산액은 568억 원, 총 세입결산액의 1.6%를 차지하고 있으며 예산현액 및 징수결정액 대비 100% 수납되었음

3. 세출결산

【 세출 결산 총괄 】

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산액	예산성립후 증감액	예산현액 ①	지출액 (결산액) ②	다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ④	집행잔액 ⑤=①-②- ③-④
2023	3,470,152	40,643	3,510,795	3,402,686	65,891	1,198	41,020
2022	4,212,435	47,911	4,260,346	4,189,800	40,642	988	28,916
증감	금액	△742,283	△7,268	△749,551	△787,114	25,249	210
	비율	△17.6	△15.2	△17.6	△18.8	62.1	21.3

- 2023회계연도 세출 예산현액은 3조 5,108억 원이며, 세출결산액은 전년 대비 △7,871억 원(△18.8%) 감소된 3조 4,027억 원으로, 예산현액 대비 96.9%의 집행률을 보이고 있음
- 다음연도 이월액은 659억 원으로 전년 대비 621% 증가되었고 보조금 반납액은 12억 원으로 전년 대비 21.3% 증가되었으며 집행잔액은 410억 원으로 전년 대비 41.9%가 증가되었음

< 최근 5년간 세출결산 현황 >

(단위 : 백만 원)

구분	2023	2022	2021	2020	2019
예산현액①	3,510,795	4,260,346	3,302,812	3,018,292	3,340,228
지출액②	3,402,686	4,189,800	3,223,401	2,859,693	3,062,023
	96.9	98.3	97.6	94.7	91.7
지출잔액 ③=①-②	108,109	70,547	79,411	158,599	278,205
	3.1	1.7	2.4	5.3	8.3
다음연도 이월액	65,891	40,642	47,911	72,805	204,534
	1.9	1.0	1.5	2.4	6.1
보조금 반납액	1,198	988	1,580	1,069	1,800
	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1
집행잔액 (불용액)	41,020	28,916	29,920	84,725	71,871
	1.2	0.7	0.9	2.8	2.2

- 2023회계연도 세출 결산 집행률은 96.9%, 이월률은 1.9%, 불용률은 1.2%로 최근 5년간 세출결산 현황과 비교하면 집행률, 이월률, 불용률은 낮은 수준으로 나타났다고 판단됨
- 다만, 전년대비 이월률과 불용률이 높아진 점에 대해서는 예산 및 집행관리에 좀 더 세밀한 주의 및 관리를 해야 할 것임
- 따라서, 사업계획 수립 시 면밀한 검토와 분석으로 필요하지 않은 예산이 더 편성되지 않도록 하여야 하며 특히 연내집행가능 여부를 우선적으로 검토하여 이월의 발생이 최소화될 수 있도록 해야 하며 예산이 편성된 후에는 사업의 지속적인 재정집행 상황 모니터링과 예비 결산을 통해 집행잔액의 발생이 최소화 되도록 적극적인 집행관리를 해야 할 것임
- 아울러, 재정 집행률만을 높이기 위해 예산을 무리하게 사용하는 것은 지양하여야 하며 불필요하거나 과다하게 계상된 예산은 과감하게 삭감하여 신규 교육사업과 주요 현안 교육사업 등에 예산을 투입하여 효율적인 교육재정 운용으로 교육의 효과가 극대화 될 수 있도록 적극적인 재정운용을 해야 할 것임

가. 부문·정책사업별 세출결산

(단위 : 백만 원)

부문·정책사업별	예산현액 ①	지출액(결산액) ②		다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ④	집행잔액 (⑤=①-②-③-④)	
		금액	비율(% ②/①)			금액	비율(% ⑤/①)
합 계	3,510,795	3,402,686	96.9	65,891	1,198	41,020	1.2
유아및초중등교육	1,642,219	1,555,723	94.7	62,041	1,198	23,257	1.4
인적자원운용	26,388	24,211	91.8	1,022	0	1,155	4.4
교수학습활동지원	332,863	324,214	97.4	3,647	278	4,724	1.4
교육복지	195,355	193,157	98.9	36	920	1,242	0.6
보건급식	162,337	160,262	98.7	720	0	1,355	0.8
학교재정지원관리	459,313	457,396	99.6	0	0	1,917	0.4
학교시설여건개선	465,963	396,483	85.1	56,616	0	12,864	2.8
평생교육	5,425	5,346	98.5	0	0	79	1.5
평생교육	5,425	5,346	98.5	0	0	79	1.5
교육일반	139,518	132,812	95.2	3,850	0	2,856	2.0
교육행정일반	69,263	68,371	98.7	0	0	892	1.3
기관운영	52,940	47,202	89.2	3,850	0	1,888	3.6
재무활동	17,315	17,239	99.6	0	0	76	0.4
예비비	7,600	3,693	48.6	0	0	3,907	51.4
예비비및기타	7,600	3,693	48.6	0	0	3,907	51.4
인건비	1,716,033	1,705,112	99.4	0	0	10,921	0.6
인건비	1,716,033	1,705,112	99.4	0	0	10,921	0.6

○ 부문·정책사업별 세출결산 규모는 3조 4,027억 원(96.9%)이 지출되었고 659억 원이 다음연도로 이월되었으며 보조금 반납액은 12억 원, 집행잔액은 410억 원(1.2%)이 발생되었음

○ 부문별 세출결산액(집행률)을 보면

- 유아 및 초중등교육 1조 5,557억 원(94.7%)
- 평생교육 53억 원(98.5%)
- 교육일반 1,328억 원(95.2%)
- 예비비 3,693억 원(48.6%)
- 인건비 1조 7,051억 원(99.4%)

○ 정책사업별 집행률을 보면

- 인적자원운용 91.8%, 교수·학습활동지원 97.4%, 교육복지 98.9%, 보건급식 98.7%, 학교재정지원관리 99.6%, 학교시설여건개선 85.1%, 평생교육 98.5%, 교육행정일반 98.7%, 기관운영 89.2%, 재무활동 99.6%, 예비비 및 기타 48.6%, 인건비 99.4%로 나타나고 있음
- 또한, 이월률이 높은 정책사업은 학교 시설여건개선 12.2%, 기관운영 7.3%, 인적자원운용 3.9% 등으로 나타나고 있음

○ 전체 정책사업 집행률은 96.9%, 이월률은 1.9%이며 대부분의 사업은 높은 집행률과 낮은 이월률을 보이고 있으나 학교시설여건개선은 집행률 85.1%, 이월률 12.2% 집행률이 낮고 이월액이 다소 높게 집계되고 있어 이에 대한 자세한 설명이 필요함

나. 성질별 세출결산

(단위 : 백만 원, %)

성 질 별	예산현액 ①	지 출 액(결산액) ②		다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ③	집행잔액 ④=①-②-③	
		금 액	비율 ②/①			금 액	비율(%) ④/①
합 계	3,510,795	3,402,686	96.9	65,891	1,198	41,020	1.2
인 건 비	1,357,874	1,348,401	99.3	150	0	9,323	0.7
물 건 비	187,504	181,810	97.0	1,524	26	4,144	2.2
이 전 지 출	445,314	442,402	99.4	290	0	2,622	0.6
자 본 지 출	568,152	487,853	85.9	63,927	0	16,372	2.9
상 환 지 출	13,277	13,264	99.9	0	0	13	0.1
전 출 금 등	931,074	925,263	99.4	0	1,172	4,639	0.5
예 비 비 및 기 타	7,600	3,693	48.6	0	0	3,907	51.4
내 부 거 래	0	0	0	0	0	0	0

○ 성질별 세출결산액 비중은

- 인건비는 결산액 1조 3,484억 원으로 총 결산액의 39.6%
- 물건비는 결산액 1,818억 원으로 총 결산액의 5.3%
- 이전지출은 결산액 4,424억 원으로 총 결산액의 13.0%
- 자본지출은 결산액 4,879억 원으로 총 결산액의 14.3%
- 상환지출은 결산액 133억 원으로 총 결산액의 0.4%
- 전출금 등 결산액은 9,253억 원으로 총 결산액의 27.2%
- 예비비 및 기타 결산액은 37억 원으로 총 결산액의 0.1%
- 내부거래 결산액은 0원 임

- 성질별 집행잔액 원인별 내역을 살펴보면
 - 인건비는 보조금 대응투자 정산잔액 100만 원, 지출잔액 93억 2,200만 원
 - 물건비는 보조금 대응투자 정산잔액 2,600만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 5,600만 원, 낙찰차액 3억 2,900만 원, 지출잔액 37억 3,300만 원
 - 이전지출은 보조금 대응투자 정산잔액 4,400만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 1,600만 원, 낙찰차액 500만 원, 지출잔액 25억 5,700만 원
 - 자본지출은 계획변경 등 집행사유 미발생 1억 3,500만 원, 낙찰차액 141억 8,500만 원, 지출잔액 20억 5,200만 원
 - 상환지출은 지출잔액 1,300만 원
 - 전출금 등은 보조금 대응투자 정산잔액 2억 6,100만 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 3,800만 원, 낙찰차액 3,100만 원, 지출잔액 43억 900만 원임
 - 예비비 및 기타는 예비비 및 기타 39억 700만 원임
- 집행잔액이 발생한 주요 원인은 지출잔액(53.6%), 낙찰차액(35.5%), 예비비 및 기타(9.5%), 보조금대응투자 정산잔액(0.8%), 계획변경 등 집행사유 미발생(0.6%)으로 나타남
- 집행잔액의 가장 큰 비율을 차지하는 원인은 지출잔액과 낙찰차액으로 집행잔액을 줄이기 위해서 면밀한 사업계획 수립과 적극적인 집행이 이루어져야 하며 낙찰차액의 경우 차액의 발생이 확실시되는 경우 추경예산에 적극 삭감하여 발생액이 최소화 되도록 해야 할 것임
- 또한, 당초 과다하게 예산을 편성하거나 사업계획 수립 시 소요되는 경비에 대한 예산 사전조사가 이행되었는지, 예산집행 과정에서

사업의 효과가 충분히 나올 수 있도록 예산을 집행하였는지 등에 대한 집행잔액 발생원인을 명확하게 검토해야 하며 향후 집행잔액 발생이 최소화되도록 예산 요구 및 집행과정에 대한 철저한 주의와 검토가 필요할 것임

다. 소관별 세출결산

(단위 : 백만 원, %)

소 관	예산현액 ①	지출액 (결산액) ②	다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ④	집행 잔액 ⑤=①-②- ③-④	불용률 ⑤/①
합 계	3,510,795	3,402,686	65,891	1,198	41,020	1.2
본 청 소 계	3,302,680	3,201,160	64,240	927	36,353	1.1
공 보 관	3,225	3,201	0	0	24	0.7
감 사 관	374	361	0	0	13	3.5
정책기획과	3,264	3,250	0	0	14	0.4
예 산 과	1,493,712	1,483,030	0	0	10,682	0.7
체 육 건 강 안 전 과	242,431	231,202	8,969	7	2,253	0.9
노사정책과	251,229	246,741	0	0	4,488	1.8
유초등교육과	42,683	40,019	1,492	0	1,172	2.7
중등교육과	73,973	72,225	1,095	0	653	0.9
창의특수교육과	118,119	110,834	6,459	0	826	0.7
인성시민과	23,111	22,553	2	0	556	2.4
교원인사과	33,734	32,250	1,000	0	484	1.4
총 무 과	271,506	270,914	0	0	592	0.2
행 정 과	8,525	8,414	72	0	39	0.5
재정복지과	313,680	309,823	0	919	2,938	0.9

(단위 : 백만 원, %)

소 관	예산현액 ①	지출액 (결산액) ②	다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ④	집행 잔액 ⑤=①-②- ③-④	불용률 ⑤/①
교육시설과	378,635	321,930	45,151	0	11,554	3.1
학교혁신과	13,581	13,562	0	0	19	0.1
유아특수복지과	17,695	17,691	0	1	3	0.0
미래인재과	6,663	6,663	0	0	0	0.0
학교자치과	6,540	6,497	0	0	43	0.7
직 속 기 관 소 계	64,171	62,346	398	0	1,427	2.2
자연과학 교육원	6,046	5,896	0	0	150	2.5
단체교육 연구원	5,157	5,074	0	0	83	1.6
교육도서관	3,832	3,735	0	0	97	2.5
교육문화원	5,217	5,024	0	0	193	3.7
학생수련원	8,353	8,218	0	0	135	1.6
국제교육원	5,581	5,350	22	0	209	3.7
교육연구 정보원	13,925	13,278	376	0	271	1.9
중원교육 문화원	2,735	2,719	0	0	16	0.6
유아교육 진흥원	1,128	1,112	0	0	16	1.4
해양교육원	2,743	2,613	0	0	130	4.7
진로교육원	3,524	3,440	0	0	84	2.4
특수교육원	5,930	5,887	0	0	43	0.7
교육지원 청 소 계	143,944	139,180	1,253	271	3,240	2.3
청주교육 지원청	56,009	54,328	353	2	1,326	2.4
충주교육 지원청	23,880	22,706	524	261	389	1.6
제천교육 지원청	13,849	12,844	327	8	670	4.8
보은교육 지원청	8,203	8,062	0	0	141	1.7
옥천교육 지원청	4,270	4,206	0	0	64	1.5
영동교육 지원청	4,341	4,272	0	0	69	1.6

(단위 : 백만 원, %)

소 관	예산현액 ①	지출액 (결산액) ②	다음연도 이월액 ③	보조금 반납액 ④	집행 잔액 ⑤=①-②- ③-④	불용률 ⑤/①
진천교육 지원청	10,398	10,337	7	0	54	0.5
괴산중평 교육지원청	6,535	6,454	0	0	81	1.2
음성교육 지원청	11,887	11,514	39	0	334	2.8
단양교육 지원청	4,572	4,457	3	0	112	2.4

○ 소관별 세출결산액(불용률)을 보면

- 본청은 결산액 3조 2,012억 원, 집행잔액 364억 원으로 불용률 1.1%
- 직속기관은 결산액 623억 원, 집행잔액 14억 원으로 불용률 2.2%
- 교육지원청은 결산액 1,392억 원, 집행잔액 32억 원으로 불용률 2.3%임

○ 조직별(본청) 집행잔액(불용률) 현황은

- 불용률은 감사관 1,300만 원(3.5%), 교육시설과 116억 원(3.1%), 유치등
교육과 12억 원(2.7%) 순으로 높으며 총무과(0.2%), 정책기획과(0.4%),
공보관(0.7%) 순으로 낮게 나타남
- 집행잔액 발생순으로는 교육시설과 116억 원(3.1%), 예산과 107억 원
(0.7%), 노사정책과 45억 원(1.8%), 재정복지과 29억 원(0.9%) 등 순
으로 높게 나타남

○ 조직별(직속기관) 집행잔액(불용률)

- 불용률은 해양교육원 1억 3,000만 원(4.7%), 국제교육원 2억 900만 원(3.7%),
교육문화원 1억 9,300만 원(3.7%), 자연과학교육원 1억 5,000만 원
(2.5%) 등 순으로 높게 나타남

○ 조직별(교육지원청) 집행잔액(불용률)

- 불용률은 제천교육지원청 6억 7,000만 원(4.8%), 음성교육지원청 3억 3,400만 원(2.8%), 단양교육지원청 1억 1,200만 원(2.4%), 청주교육지원청 13억 2,600만 원(2.4%) 등 순으로 높게 나타남

○ 소관별 불용률을 보면 본청 1.1%, 직속 2.2%, 교육지원청 2.3%이며 전체 불용률은 1.2%로 낮은 수준으로 판단됨

○ 다만, 직속기관과 교육지원청은 불용률이 높다고 할 순 없으나 본청에 비해 집행실적이 낮으므로 예산편성 시 예산 사전조사 및 집행 과정에서 철저한 검토와 세밀한 주의를 통해 불용률을 더 낮출 필요가 있으며 효율적 예산편성과 적극적인 집행으로 더 많은 교육 현안사업에 예산이 반영되고 집행될 수 있도록 해야 할 것임

4. 예산 이용 · 전용 · 이체 (결산서 443 ~ 515쪽)

【 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	4,484	246	441,360

가. 예산이용 : 없음

○ 「지방재정법」 제47조의 2 규정에 따라 예산이용은 정책사업 간에 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로, 예산의 목적외 사용금지 원칙의 예외적 적용 사항으로 지방의회의 의결을 얻어 사용해야 함

- 2023회계연도 충청북도교육청 소관 예산이용 현황은 해당없음으로 나타남

나. 예산전용

- 『지방재정법』 제47조 규정에 따라 세출예산은 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용할 수 없으나, 같은 법 제49조 규정에 따라 정책사업 내의 예산액 범위 안에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용할 수 있음
- 예산전용은 의회의 사전 심의나 보고 없이 예산을 변경하여 사용할 수 있으며, 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 제도로써 예산회계법이 정하는 목적 외 예산 사용금지의 예외적인 제도라 할 수 있음
- 다만, 예산 집행잔액을 새로운 사업을 계획하거나 업무내용을 변경 추가하여 예산이 당초 목적 외로 방만하게 사용될 수 있으므로 원칙상 제한적으로 운용할 필요가 있음
- 이에 따라 예산의 전용을 운용함에 있어 계획이나 여건의 변동이 일어난 배경, 사유, 변동내용 등 전용의 사유를 명확히 파악하여 면밀한 검토를 한 후 필요성과 타당성이 충분이 있는 사항에 대해서만 최소한의 예산 전용을 해야 할 것임

< 예산 전용현황 >

(단위 : 천 원)

과 목			전 용 금 액		사 유
부서명	사 업 명	목	증	감(△)	
합 계			4,483,504	4,483,504	
예산과	특별교육 재정수요 지원	280 경상교육지원사업비	40,000	0	· 예산 지원을 위해 동일 세부사업 내 목간 예산 전용
		620 학교회계전출금	0	40,000	

과 목			전 용 금 액		사 유
부서명	사 업 명	목	증	감(△)	
	교육전문직원 인건비	110 인건비	100,000	0	· 교육전문직원 인건비 (시간외근무수당) 부족액 해소를 위해 동일 단위사업 내 세부사업간 목 예산 전용
	지방공무원 인건비	110 인건비	0	100,000	
미래 인재과 (現 창의특수 교육과)	학교정보화 여건 개선	430 유형자산	382,800	0	· 학교업무경감을 위해 증설학급 기자재(PC, 영상 기자재) 구입 예산을 학교 집행에서 사업부서 일괄 구매로 변경하여 세부사업간 목 예산 전용
		620 학교회계전출금	0	382,800	
유초등 교육과	사립유치원 지원	620 학교회계전출금	130,400	0	· 유치원 꿈자람 배움터 공모 신청 접수 결과 사립유치원의 높은 참여율 및 개원 20년 이상 유치원의 노후 시설에 따른 공간 현대화 다수 요구로 본예산 대비 지원 사립유치원 수가 많아져 동일 단위 사업 내 세부사업 간 예산 전용
	유치원교육 여건개선	620 학교회계전출금	0	130,400	

과 목			전 용 금 액		사 유	
부서명	사 업 명	목	증	감(△)		
중등 교육과	교과서지원	210 운영비	3,508,804	0	· 학교업무경감 및 효율적인 재정 집행을 위해 각 교육지원청에서 도서 주문 및 정산업무를 처리 하도록 당초 학교 회계전출금에서 운영비(교과서 구입비 210-12-01)로 동일 세부사업 내 목간 예산 전용	
		620 학교회계전출금	0	3,508,804		
	진학시험및 입학전형 관리	440 무형자산	15,500	0		· 4세대 나이스 도입에 따른 고입 프로그램 재개발 사업 중 연계 소프트웨어 구입 예산이 부족 하여 동일 세부사업 내 목간 예산 전용
		260 연구개발비	0	15,500		
행정과	조직 및 성과관리	430 무형자산	56,000	0	· 2023.3.1.자 조직 개편에 따른 사무 기기 수요를 반영 하여 동일 세부 사업 내 목간 예산 전용	
		210 운영비	0	56,000		
재정 복지과	방과후학교 운영	620 학교회계전출금	250,000	0	· 늘봄학교 시범 운영학교의 방과후 프로그램 운영비 부족으로 추가 예산 지원을 희망(총 42교 중 12교)함에 따라 민간, 대학 연계 방과후학교운영비를 학교회계 전출금 으로 변경하여 동일 세부사업 내 목간 예산 전용	
		210 운영비	0	250,000		

- 2023회계연도 예산 전용현황은 예산과 소관 '특별교육재정수요지원' 등 8건 45억 원으로 대부분 집행방법 및 수요의 변경, 예산 부족 등의 이유로 예산을 전용한 것으로 예산을 편성하지 못하고 예산을 전용한 상황에 대해서는 자세한 설명이 필요함

< 연도별 예산 전용 >

(단위 : 백만 원)

연 도 별	2019	2020	2021	2022	2023
전 용 액 (건 수)	1,056 (12건)	1,997 (5건)	1,773 (8건)	5,362 (16건)	4,484 (8건)

- 2023년도 예산전용은 45억 원(8건)으로 전년도 54억 원(16건)보다 △9억 원 (△16.7%), 8건(△100%) 감소하였으나 최근 5년 연도별 예산 전용액과 비교했을 때 높은 수준으로 판단됨
- 따라서, 사업계획 수립 시 사업의 내용, 방법, 수요조사 등을 면밀하고 세밀한 검토 후 목에 맞는 예산을 편성하여 예산의 전용 사용이 적정하게 유지될 수 있도록 노력해야 할 것임

다. 예산이체

- 예산 이체는 『지방재정법』 제47조의2 규정에 따라 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제·개정 또는 폐지로 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때에 그 예산을 상호 이체할 수 있는 제도임
- 예산이체는 총 246건 4,414억 원으로 2023. 3. 1.자 조직개편 등으로 이체 사유가 발생되어 그 예산이 상호 이체된 것으로 적정하게 운영되었다고 판단됨

5. 계속비(첨부서류 59 ~ 657쪽)

【연도별 계속비 결산 총괄】

(단위 : 백만 원, 건)

연 도 별	총사업비	건수	예산누계액	지출누계액	다음연도 이월액	집행잔액
2023	1,527,295	316	519,375	451,742	60,547	7,086
2022	1,360,653	206	455,668	409,567	38,929	7,172
2021	603,812	189	224,513	179,175	41,942	3,396

- 계속비 사업은 「지방자치법」 제143조, 「지방재정법」 제42조 및 제50조 제3항의 규정에 따라 수년도에 걸쳐 시행하는 사업의 경비에 대해 의회의 의결을 얻어 운영하는 예산제도로 사업의 완성이로 연간부담액 중 당해 연도에 지출하지 못한 금액은 사업 완성연도까지 계속 이월하여 사용할 수 있음
- 2023회계연도 계속비 결산 현황은 '남성중 럭비휴게실 증축' 등 총 316건, 예산누계액은 5,194억 원이고, 지출누계액은 4,517억 원, 다음연도 이월액은 605억 원이며 총사업비는 전년도 보다 1,666억 원(12.2%) 증가, 다음연도 이월액은 전년도 보다 216억(55.5%) 증가되었음

- 학교 시설사업에 대한 예산 편성 시 학교 특성을 감안하여 공사기간 산정 후 해당연도에 집행가능액 만큼만 편성하여 계속비 제도를 활용하는 것은 효율적 예산운용에 필요하다고 판단되나 계속비 총사업비가 계속하여 증가하고 있는 것은 교육재정에 부담이 될 수 있으므로 계속비 사업에 들어가는 비용 추계를 정확히 계산하여 철저한 자원배분으로 주요 교육사업 예산 반영이 어려워지는 일이 발생 되지 않도록 예산의 세밀한 주의와 관리가 필요하다고 판단됨
- 아울러, 각 연도의 연간 부담액을 집행하지 못하였을 경우 계속비를 이월하여 사용할 수 있으나 계속비 이월이 계속하여 증가하는 것은 예산운용의 신축성과 효율성을 저해하므로 당해연도에 집행할 수 있는 예산을 편성하고 연내 집행을 확대하여 계속비 이월액이 최소화 될 수 있도록 노력해야 할 것임

6. 다음연도 이월사업비(첨부서류 659 ~ 696쪽)

가. 총괄

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	예산현액	다 음 연 도 이 월 액				이월률
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
2023	3,510,795	65,891 (345건)	3,088 (15건)	2,256 (14건)	60,547 (316건)	1.9
2022	4,260,346	40,642 (218건)	399 (5건)	1,314 (7건)	38,929 (206건)	1.0
2021	3,302,812	47,911 (236건)	3,836 (27건)	2,865 (20건)	41,210 (189건)	1.4

- 2023회계연도 내 사업을 완료하지 못하고 다음연도로 이월되는 사업비 규모는 총 345건, 659억 원으로 예산현액의 1.9%이며, 전년(218건, 406억 원) 대비 127건(58.3%), 252억 원(62.1%)이 증가되었음
- 예산의 이월은 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월)에 따라 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로 당해연도에 사용하지 않은 세출 예산을 다음연도로 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도로 이월사유, 기간 및 의회 사전승인 여부 등에 따라 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월로 구분하고 있음
- 이월액은 '22년도에 감소하였다 '23년도에 전년보다 127건(58.3%), 252억 원(62.1%) 증가되었음
- 세부적으로 살펴보면 명시이월은 전년보다 10건(200%), 27억 원 (673.9%)증가되었고, 사고이월은 전년보다 7건(100%), 9억 원 (71.7%) 증가되었으며 계속비이월은 전년보다 110건(53.4%), 216억 원 (55.5%) 증가되었음
- 예산현액 대비 이월액의 비중은 1.9%로 높다고 할 수 없으나 전년 대비 이월액이 증가된 것은 예산의 효율성을 저해하므로 향후 세밀한 예산 및 집행관리가 필요할 것임
- 아울러, 사업계획 수립 시 연내 집행가능 여부를 철저히 검토할 필요가 있으며 특히 시설사업의 경우 연내 집행이 가능한지를 우선적으로 살펴 예산을 편성한 후 적기에 집행하여 이월액의 발생이 최소화 될 수 있도록 노력해야 할 것임

나. 명시이월

- 명시이월 「지방재정법」 제50조 제1항에 의거 세출예산 중 경비의 성질상 당해연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예측될 때에 그 취지를 세입·세출 예산을 명시하고, 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 제도임

< 연도별 명시이월액 현황 >

(단위 : 백만 원)

연도별	2019	2020	2021	2022	2023
이월액 (건수)	134,426 (713건)	21,482 (82건)	3,836 (27건)	399 (5건)	3,088 (15건)

- 2023년도 명시이월 사업은 총 15건, 31억 원으로 전년도까지 감소하였다 '23년도에 다시 증가되었음
- 최근 5년 연도별 명시이월액과 비교하였을 때 높은 수준으로 볼 수 없으나 전년대비 다시 증가된 것은 교육재정의 효율성을 저해하므로 명시이월의 발생이 최소화되도록 면밀한 예산 편성과 적극적인 집행관리가 필요하다고 판단됨
- 학교 시설교육환경개선비 등 사업추진에 장기간 소요되는 시설사업비, 사업기간 변경, 다른 사업과 연계추진, 공사기간부족 등이 이월사유로 파악됨
- 다음연도 명시이월 사업 중 미집행(지출액이 "0원") 사업은 중등교육과 소관 '충북반도체고 차세대 반도체 실습관 증축공사' 2건으로 지출액이 전혀 없는 것에 대한 자세한 설명이 필요하며 향후 명시이월을 전제로 한 예산편성이 되지 않도록 충분한 검토를 거쳐 사업계획을 수립하고 정확한 수요판단을 통해 당해연도에 집행 가능한 사업에 대해 예산이 편성될 수 있도록 노력해야 할 것임

< 명시이월 사업 중 미집행(지출액이 "0원") 사업 현황 >

(단위 : 천 원)

부서	사업명	편성시기	예산현액	지출액	명시이월액	집행잔액	이월사유
합계 (2건)			50,000	0	50,000	0	
중등교육과	충북반도체고 차세대 반도체 실습관 증축공사	2023. 2회추경	25,000	0	25,000	0	사전기획용역 연도내 완료 불가 - 사업기간: 2023.10.~2024.3.
청주교육지원청	청주내곡초 증축	2023. 2회추경	25,000	0	25,000	0	사전기획용역 연도내 완료 불가 - 사전기획용역기간 : 2023.11.1.~2024.3.29. - 증축계획: 2024.~2027 .9.(예정)

< '23회계연도 명시이월 사업별 현황 >

(단위 : 천 원)

부서명	사업명	명시이월액	이월사유
합계		3,088,091	
체육건강안전과	서경중 펜싱부 훈련장 보수	280,785	· 원활한 학사운영을 위해 겨울방학기간 중 공사 실시 <사업기간: 2023. 12. ~ 2024. 3. 29.>
유초등교육과	학습지원 튜터 인건비	155,000	· 2024년 겨울방학 중 수업 지원을 위한 인건비 및 기관부담금 집행을 위해 이월, 집행 후 잔액은 1학기 수업 지원을 위한 인건비 및 기관부담금으로 지출 <사업기간: 2023. 3. ~ 2024. 8.>
중등교육과	인공지능융합 분야 교과용도서 및 온라인 콘텐츠 개발체	60,000	· 온라인학교 과목개발 용역 시 온라인 콘텐츠 이외 교과용도서 개발까지 동시 추진으로 과업수행기간 확보 필요 <사업기간: 2023. 9. ~ 2024. 10.>

부서명	사업명	명시이월액	이월사유
중등교육과	신설과목이해제고 프로그램(분담금)	45,000	· 교육부 및 시도교육청 협업추진 사업이며, '23년 주관 교육청으로 한국교원대학교 종합연수원 위탁연수 운영, 개정교육과정 정착을 위해 2024년까지 연계 운영 필요 <사업기간: 2023. 3. ~ 2024. 12.>
중등교육과	인정도서개발 보급	240,000	· 인정도서 개발 선금 50% 지급, 개발이 종료 되는 2024년에 잔액 지급 예정 <사업기간: 2023. 3. ~ 2024. 12.>
중등교육과	충북반도체고 차세대 반도체 실습관 증축공사	25,000	· '2023. 2회 추경예산 사업으로 사전기획 용역 연도내 완료 불가 <사업기간: 2023. 10. ~ 2024. 3.>
중등교육과	단재신채호관련 인정도서개발	60,000	· 2023. 2회 추경예산 사업으로 단재 신채호 관련 인정 교과서 개발 용역기간이 11개월 소요되어 연도내 완료불가 <사업기간: 2023. 12. ~ 2024. 10.>
창의특수 교육과	중부권 광역발명교육지원센터 설립	597,800	· 기타지원금(한국발명진흥회, 600,000천원)의 과업수행기간 확보를 위해 2023. 제3회 추경 예산 반영하며 명시이월 승인받음 <사업기간: 2023. 12. ~ 2024. 12.>
교원인사과	교권침해 직통번호(1395) 운영	1,000,000	· 최근 심각해지는 교육활동침해 사안에 대한 적극 지원을 위해 사업의 조속한 추진이 필요하여 연도말 교육부 특별 교부금이 교부되었으나, 소프트웨어 과업심의위원회, 사전규격공개 및 공고, 제안서 평가, 협상 등 업무처리 절차 소요기간으로 연도내 사업완료 불가 <사업기간: 2023. 12. ~ 2024. 5>

부서명	사업명	명시이월액	이월사유
교육시설과	단성중 이중창(단열창) 교체	233,093	· 연계사업의 통합 발주로 2023회계 집행 불가하여 명시이월 <사업기간: 2023. 6. ~ 2024. 3.>
교육시설과	단성중 중간창 교체	81,134	· 연계사업의 통합 발주로 2023회계 집행 불가하여 명시이월 <사업기간: 2023. 6. ~ 2024. 3.>
교육시설과	단양고 교직원 화장실 개선	162,873	· 2023. 본예산 최초반영사업으로, 수능 등 학교요청에 따라 연도 말까지 공사완료가 불가하여 이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	단양고 학생화장실개선	100,350	· 2023. 본예산 최초반영사업으로, 수능 등 학교요청에 따라 연도 말까지 공사완료가 불가하여 이월 <사업기간: 2023. 1.~ 2024. 2.>
국제교육원	초중등영어교사 심화연수	22,056	· 초중등 영어교사 심화연수[3+1형] 운영비로, 3개월 원격연수+1개월 집합연수(1주: 국내, 3주:국외) 과정이며, 연수 종료 후 잔금 지급 예정 <연수기간: 2023. 10. ~ 2024. 2.>
청주교육 지원청	청주내곡초 증축	25,000	· 2023. 2회 추경예산 사업으로, 사전기획 용역 연도 내 완료 불가하여 명시이월 <사전기획용역: 2023. 10. ~ 2024. 3.>

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

< 연도별 사고이월액 현황 >

(단위 : 백만 원)

연 도 별	2019	2020	2021	2022	2023
이 월 액 (건수)	13,077 (59건)	22,482 (63건)	2,865 (20건)	1,314 (7건)	2,256 (14건)

- 2023회계연도 사고이월 내역은 체육건강안전과 소관 '동광초 다목적실 보수' 등 14건, 23억 원으로 사업발주 후 여건변화에 따라 자재수급 지연, 사업지연 및 공사기간 부족 등이 주요 이월 사유로 파악되나 사고이월한 사유에 대해 자세한 설명이 필요함
- 연도별 사고이월과 비교하면 2021회계연도 사고이월 대비 △6건 (△30.0%), △6억 원 감소되었으며 2022회계연도 사고이월 대비 7건(100.0%), 9억 원(71.7%)이 증가되었음
- 최근 5년 사고이월 현황으로 보면 '23회계연도 사고이월액은 높다고 볼 수 없으나 전년대비 증가한 점에 대해서는 예산의 효율성을 저해하므로 사고이월액 발생이 최소화 될 수 있도록 좀 더 세밀한 집행관리가 필요하다고 판단됨
- 또한, 사고이월은 명시이월과는 달리 의회의 사전 의결 없이 집행하는 경비이므로 향후에도 사고이월의 요건인 '불가피한 사유'를 보다 엄격하고 제한적으로 적용하여 지속적으로 사고이월이 감소 될 수 있도록 해야할 것임

○ 아울러, 이월된 예산은 예산현액으로 관리되어 사업종료 시 집행잔액은 다시 활용될 수 없으므로 이월 결정 시 향후 집행 잔액이나 추진 일정 등을 면밀히 검토하여 그 규모를 최소화 해야 할 것임

< '23회계연도 사고이월 사업별 현황 >

(단위 : 천 원)

부서명	사업명	사고이월액	이월사유
합 계		2,256,255	
체육건강 안전과	동광초 다목적실 보수	76,884	· 사급자재 실물모형 성적서 확인불가 및 AL패널 자재수급 지연 <사업기간: 2023. 8. ~ 2024. 2.>
체육건강 안전과	대소초 급식시설 현대화	656,600	· 계약업체 공사지연 및 공기연장 요청으로 연내 준공 불가로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	증안초 드라이비트 교체	348,768	· 2023. 본예산 사업, 주요자재 수급불안 및 공정이 지연 등 연도내 집행이 불가하여 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	동광초(본관) 드라이비트 교체	577,676	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기연장으로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	동광초(유치원사) 드라이비트 교체	12,099	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기연장으로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	동광초(다목적교실) 드라이비트 교체	62,538	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기연장으로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>

부서명	사업명	사고이월액	이월사유
교육시설과	대소초(별관) 드라이비트 교체	62,642	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기 연장으로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	대소초(유도관) 드라이비트 교체	39,229	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기 연장으로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	대소초 (다목적교실) 드라이비트 교체	96,164	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기 연장으로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	제천산업고 그린스마트스쿨	24,849	· 사전기획용역 업체의 진척부진으로 연도 내 집행이 불가하여 사고이월 <사업기간: 2023. 7. ~ 2024. 3.>
교육시설과	충북고 그린스마트스쿨	37,683	· 그린스마트 임대형민자사업실시협약 1순위(우선협상대상자) 체결 지연에 따른 2순위 업체의 공모보상비 연도 내 집행 불가로 사고이월함 <실시협약 및 공모사업보상비 집행 : 2024. 1.>
교육시설과	동광초 이중창(단열창) 교체	120,999	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기 연장으로 사고이월 <사업기간: 2023. 1. ~ 2024. 2.>
교육시설과	동광초 중간창 교체	103,903	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기 연장으로 사고이월 <사업기간 : 2023. 1. ~ 2024. 2.>
음성교육 지원청	농어촌 문화예술교육 사업	36,221	· 농어촌 학교 문화예술교육 '우리동네 예술학교 용역' 계약기간(23.4.25.~ 24.3.30.)에 따라 선금, 기성 2회 및 조달수수료 지급 후 용역 이행결과에 따른 잔금 지급을 위해 이월 <사업기간: 2023. 4. ~ 2024. 3.>

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 재정 운용을 기하여야 함

< 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	3,486,495	3,347,521	86,357	1,327	51,290	1.5
2023	3,510,795	3,402,686	65,891	1,198	41,020	1.2
2022	4,260,346	4,189,800	40,642	988	28,916	0.7
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

- 2023회계연도 집행잔액은 전년대비 121억 원이 증가된 410억 원이며 예산현액 대비 불용률은 전년대비 0.5% 증가된 1.2%임
- 최근 5년간 집행잔액 추이를 보면, 2023회계연도 불용률은 낮은수준으로 나타나고 있어 효율적 예산을 운용하였다고 판단되나 전년대비 증가한 점에 대해서는 좀 더 세밀한 예산편성과 집행관리가 필요할 것으로 판단됨

< 집행잔액 발생사유별 현황 >

(단위 : 백만 원, %)

연도별	예산현액	집행잔액 (비율)	집행잔액 내역					
			보조금 대응투자 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	집행잔액	예비비
2023	3,510,795	41,020 (100)	332 (0.8)	0 (0.0)	245 (0.6)	14,550 (35.5)	21,986 (53.6)	3,907 (9.5)
2022	4,260,346	28,916 (100)	448 (1.5)	0 (0.0)	1,029 (3.6)	4,028 (13.9)	23,161 (80.1)	250 (0.9)
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)	0	409 (0.5)	11,778 (13.7)	0	72,536 (85.6)	0
2019	3,340,228	71,871 (100)	0	831 (1.1)	2,287 (3.1)	0	68,751 (95.7)	0

- 집행잔액 발생사유별 현황은 불용액에 대한 정확한 원인과약을 위해 2021회계연도부터 집행잔액 발생사유를 6개 항목으로 세분화하였으며, 2020회계연도에는 집행잔액으로 모두 표기되었던 보조금 대응투자 정산잔액, 낙찰차액, 예비비 항목이 새로 개설되었음
- 2023회계연도 집행잔액의 발생사유별 현황은 집행잔액 219억 원 (53.6%), 낙찰차액 145억 원(35.5%), 예비비 39억 원(9.5%), 보조금 대응 투자정산잔액 3억 원(0.8%), 계획변경 등 집행사유 미발생 2억 원 (0.6%) 순으로 되어있음
- 집행잔액은 예산 집행과정에서 계획변경, 낙찰 차액 등으로 부득이하게 발생될 수 있으나 어려운 교육재정 여건을 감안할 때 예산의 적극적인 집행과 효율적인 예산운용으로 집행잔액이 최소화 되도록 노력해야 할 것임

【 최근 3년간 집행잔액 과다발생 사업 현황 】

< 세부사업 세출목별 불용률 20%이상, 집행잔액 1,000만원 이상 >

(단위 : 백만 원, %)

회계연도	건수	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
2023	17	4,093	2,917	0	1,176	28.7
2022	24	4,972	2,982	150	1,840	37.0
2021	32	5,815	3,645	297	1,873	32.2

- 2023회계연도에 집행잔액(불용률) 과다 발생 사업(세부사업 세출목별 불용률 20% 이상이면서 집행잔액이 1천만 원 이상인 사업)은 17건으로 집행잔액은 11억 7,566만 원이고 평균 불용률은 28.7%로 매년 집행잔액 과다 발생사업의 건수와 불용률은 감소세를 보이고 있음
- 집행잔액이 과다하게 발생하는 사업에 대해서는 예산편성 과정에서 보다 정확한 수요판단과 사업시행 여건 등을 면밀히 검토하여 계획적인 재정운용이 될 수 있도록 노력하고,
- 연례 반복적인 집행잔액 발생사업과 예산 미집행이 확실한 사업에 대하여는 추경예산 편성 시 감액 조정을 통해 효율적인 자원 배분이 될 수 있도록 노력해야 할 것임

【2023회계연도 집행잔액 과다발생 사업내역】

< 세부사업 세출목별 불용률 20%이상, 집행잔액 1,000만원 이상 >

(단위 : 천 원, %)

부서명	세부사업명	세출목	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
합 계(17건)			4,092,654	2,916,990	0	1,175,664	28.7
예산과	특별교육재정 수요지원	투자교육지 원사업비	160,000	105,836	0	54,164	33.9
중등교육과	대학수학능력시험	학교회계전출금	950,320	745,283	0	205,037	21.6
	직업교육운영	여비	36,175	25,143	0	11,032	30.5
인성시민과	계약제근로자 인건비	민간이전	95,198	73,090	0	22,108	23.2
	학교보건관리	민간이전	472,835	188,888	0	283,947	60.1
	학교폭력예방 및 교육	민간이전	66,777	51,207	0	15,570	23.3
	학교폭력예방 및 교육	여비	72,570	47,391	0	25,179	34.7
교원인사과	교원인사관리	인건비	43,514	31,821	0	11,693	26.9
	교원인사관리	자치단체등 이전	1,308,800	1,002,002	0	306,798	23.4
총무과	공유재산및물품 관리	건설비	183,441	139,923	0	43,518	23.7
재정복지과	교육급여지원	보전금	145,297	101,565	0	43,732	30.1
	방과후자유 수강권지원	전출금등	47,460	35,222	0	12,238	25.8

부서명	세부사업명	세출목	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
교육문화원	교원연수운영	운영비	89,000	65,754	0	23,246	26.1
국제교육원	국제교육문화교류 협력지원	여비	229,650	177,457	0	52,193	22.7
교육연구정보원	공유재산 및 물품관리	무형자산	111,822	88,375	0	23,447	21.0
보은교육지원청	학교폭력예방 및 교육	운영비	49,095	26,831	0	22,264	45.3
단양교육지원청	학교폭력예방 및 교육	운영비	30,700	11,202	0	19,498	63.5

○ 2023회계연도 세부사업 세출목별로 불용률 20% 이상 이면서 집행잔액이 1,000만 원 이상 발생한 사업은 예산과 소관 '(세부사업) 특별교육재정수요지원 (세출목) 투자교육지원사업비' 등 17건으로 불용률이 높은 사유에 대해서는 자세한 설명이 필요함

< 세부사업 세출목별 불용률 100% 사업 내역 >

(단위 : 천 원, %)

부서명	세부사업명	세출목	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
합 계(25건)			13,784	0	0	13,784	100.0
미래인재과	교육행정정보 시스템운영	유형자산	4	0	0	4	100.0

부서명	세부사업명	세출목	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
체육건강안전과	학생단체활동	보전금	1,000	0	0	1,000	100.0
	학생안전관리	보전금	480	0	0	480	100.0
유초등교육과	다문화 및 북한이탈주민 등 자녀교육지원	운영비	100	0	0	100	100.0
행정과	평생교육시설및운영	보전금	2,300	0	0	2,300	100.0
학생수련원	학생안전관리	민간이전	400	0	0	400	100.0
중원교육문화원	문화예술교육활동	민간이전	20	0	0	20	100.0
청주교육지원청	성폭력예방교육등	여비	400	0	0	400	100.0
충주교육지원청	지방공무원인사관리	운영비	800	0	0	800	100.0
	평생교육시설및운영	운영비	600	0	0	600	100.0
보은교육지원청	지방공무원인사관리	운영비	200	0	0	200	100.0
	특색교육과정운영	여비	400	0	0	400	100.0
옥천교육지원청	특수교육운영	보전금	160	0	0	160	100.0
영동교육지원청	교육행정기록물관리	보전금	100	0	0	100	100.0
진천교육지원청	평생교육시설및운영	운영비	500	0	0	500	100.0
괴산중평교육 지원청	지방공무원인사관리	운영비	600	0	0	600	100.0
	학교환경위생관리	운영비	800	0	0	800	100.0
	평생교육시설및운영	운영비	600	0	0	600	100.0
	학생배치계획관리	운영비	200	0	0	200	100.0

부서명	세부사업명	세출목	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용률
음성교육지원청	평생교육시설및운영	업무추진비	200	0	0	200	100.0
	평생교육시설및운영	운영비	600	0	0	600	100.0
	기관시설유지관리	운영비	2,479	0	0	2,479	100.0
단양교육지원청	평생교육시설및운영	운영비	500	0	0	500	100.0
	학부모및주민참여확대	여비	320	0	0	320	100.0
	기관시설유지관리	민간이전	21	0	0	21	100.0

- 2023회계연도 세부사업 세출목별로 불용률 100%인 사업은 미래 인재과 소관 '(세부사업) 교육행정정보시스템운영, (세출목) 유형 자산' 등 25건으로 전액을 집행하지 못한 사유에 대해서는 자세한 설명이 필요함
- 아울러, 효율적인 교육재정 운용을 위해 집행을 전혀하지 못하거나 집행잔액이 과다하게 발생되지 않도록 정확한 수요판단과 충분한 사업계획 검토를 거쳐 예산을 편성하고 편성된 후에는 적극적인 집행으로 집행잔액 발생이 최소화되도록 노력해야 할 것임

8. 기타 검토내용

□ 재원별 세입예산 편성 정확도 제고

< 재원별 세입결산 현황 >

(단위 : 백만 원, %)

재원별	예산현액 ①	징정액 ②	수납액(결산액) ③		불납 결손액	미 수납액	예산현액대비		
			금액	구성비			증감 (③-①)	수납률 (③/①)	
합 계	3,510,795	3,519,029	3,517,473	100.0	2	1,555	6,678	100.2	
이전수입	소 계	3,340,881	3,348,135	3,348,135	95.2	0	0	7,254	100.2
	중앙정부	2,919,499	2,939,410	2,939,410	83.6	0	0	19,911	100.7
	지방자치단체	402,821	389,764	389,764	11.1	0	0	△13,057	96.8
	기타이전수입	18,561	18,961	18,961	0.5	0	0	400	102.2
자체수입	소 계	39,180	40,160	38,604	1.1	2	1,555	△576	98.5
	교수학습	701	673	673	0.0	0	0	△28	96.0
	행정활동수입	630	597	597	0.0	0	0	△33	94.8
	자산수입	9,951	10,152	10,110	0.3	0	42	159	101.6
	이자수입	4,282	4,580	4,580	0.1	0	0	298	107.0
	기타수입	23,616	24,158	22,644	0.6	2	1,513	△972	95.9
기타	소 계	73,979	73,979	73,979	2.1	0	0	0	100.0
	전년도이월금	70,971	70,971	70,971	2.0	0	0	0	100.0
	금융자산회수	3,008	3,008	3,008	0.1	0	0	0	100.0
내부거래	전입금	56,755	56,755	56,755	1.6	0	0	0	100.0

- 「지방자치단체 교육비특별회계 예산편성 운용기준」에 따라 세입 예산은 수입의 성질에 따라 이전수입(중앙정부 이전수입, 지방자치단체 이전수입, 기타이전수입), 자체수입, 기타, 내부거래 등으로 분류하여 정확히 추계하여 예산을 편성하도록 규정되어 있음
- 2023회계연도 세입예산 예산현액은 3조 5,108억 원이고 수납액은 3조 5,175억 원으로 예산현액 대비 100.2%가 수납되었으며 67억 원이 초과수납되었음
- 수납액이 예산현액 대비 금액적으로 가장 크게 차이나는 것을 재원별로 살펴보면 중앙정부이전수입 199억 원 초과 수납, 지방자치단체 이전수입 △131억 원이 예산현액에 도달하지 못하여 차액이 발생되었음
- 중앙정부이전수입과 지방자치단체이전수입이 예산현액과의 차액 발생 사유에 대해서는 자세한 설명이 필요함
- 아울러, 예측하기 어려운 중앙정부의 연도말 교부, 지방자치단체 이전수입 등 예외적인 상황이 발생되어 예산현액과 수납액 불일치가 발생할 수 있다 해도 교육재정의 건전성과 신뢰성을 높이기 위해 재원의 추계를 정확히 하여 세입예산이 편성되도록 적극적으로 노력해야 할 것임

□ 교육비특별회계 낙찰차액 최소화 노력

< 최근 3년간 교육비특별회계 낙찰차액 현황 >

(단위 : 백만 원, %)

회 계 연 도	예산현액 ①	집행잔액		집행잔액 중 낙찰차액		
		금액 ②	비율 ③=②/①	낙찰차액 금액④	집행잔액 대비 비율 ⑤=④/②	예산현액 대비 비율 ⑥=④/①
2023	3,510,795	41,020	1.2	14,550	35.5	0.4
2022	4,260,346	28,916	0.7	4,028	13.9	0.1
2021	3,302,812	29,920	0.9	12,218	40.1	0.4

- 2023회계연도 예산현액은 3조 5,108억 원으로 집행잔액은 410억 원 예산현액 대비 1.2% 발생, 낙찰차액은 146억 원 예산현액 대비 0.4%가 발생되었음
- 최근 3년간 교육비특별회계 낙찰차액 현황을 보면 2022회계연도에 낙찰차액이 대폭 감소하였다 2023회계연도에 다시 증가되었고 2023회계연도의 낙찰차액이 가장 크게 발생되어 이에 대한 자세한 설명이 필요함
- 2023회계연도 낙찰차액은 집행잔액 대비 35.5%로 비중이 높은편으로 집행잔액이 최소화되기 위해서는 낙찰차액의 감소가 중요한 방안이라고 판단됨
- 따라서, 예산추계와 사업계획을 정확하게 수립하고 낙찰차액 발생이 확실시 되는 경우 차기 추경에 적극적으로 감액처리하여 집행잔액을 최소화하여 교육재정을 효율적으로 운용해야 할 것임

□ **교육비특별회 세출예산 이월액 감축 노력**

- 2023회계연도 세출 결산액은 3조 4,027억 원으로 예산현액 대비 96.9%를 집행하였고 다음연도 이월액은 659억 원으로 예산 현액대비 1.9%가 발생되었음

< 최근 3년간 세입·세출 결산 총괄 현황 >

(단위 : 백만 원)

회 계 연 도	예산현액 ①	세입결산액 ②	세출결산액 ③	세계잉여금 ④=②-③	다음연도 이월액 ⑤	보조금 반납 예정액 ⑥	순세계 잉여금 ⑦=④-⑤-⑥
2023	3,510,795	3,517,473	3,402,686 (96.9%)	114,787	65,891 (1.9%)	1,198	47,698
2022	4,260,346	4,260,770	4,189,800 (98.3%)	70,970	40,642 (1.0%)	988	29,340
2021	3,302,812	3,306,372	3,223,401 (97.6%)	82,971	47,911 (1.5%)	1,580	33,480

- 2023회계연도 다음연도 이월액을 세부적으로 보면 명시이월은 15건 31억 원, 사고이월은 14건 23억 원, 계속비 이월은 316건 605억 원 등 총 345건 659억 원이 발생되었음
- 전년 대비 이월액은 127건(58.3%), 252억 원(62.1%)가 증가되었으며 세부적으로 살펴보면 명시이월은 10건(200%), 27억 원(673.9%), 사고이월 7건(100%) 9억원(71.7%), 계속비이월 110건(53.4%) 216억 원(56%)가 전년대비 증가되었음
- 또한, 최근 3년간 다음연도 이월액과 비교했을 때 '23회계연도 이월액이 가장 높게 발생되었음

< 최근 3년간 다음연도 이월액 현황 >

(단위 : 백만 원, 건)

회 계 연 도	다음연도 이월액(건수 및 금액)							
	명시이월		사고이월		계속비 이월		계	
2023	15	3,088	14	2,256	316	60,547	345	65,891
2022	5	399	7	1,314	206	38,929	218	40,642
2023	27	3,836	20	2,865	189	41,210	236	47,911

- 사업별로 5억 원 이상 이월이 발생된 사업은 체육건강안전과 소관 '충주 남산초 체조 연습장 증축' 외 33건, 590억 원이 발생되었음
- 세부적으로 살펴보면 5억 원 이상 명시이월 2건 16억 원, 사고이월 2건 12억 원, 계속비이월 30건 562억 원임
- 계속비 이월이 비중이 가장 높게 나타났으며 계속비 이월 사유는 대부분 사업지연, 공사기간 부족 등으로 발생되었음
- 사업추진에 있어 협의과정, 행정적인 절차 준수, 예측하지 못한 상황 발생 등 일부 사업이 늦어지는 상황이 발생할 수 있으며 예산현액 대비 이월률은 1.9%로 높다고 할 순 없으나 이월액이 증가하는 것은 예산의 효율성을 저해하고 교육재정의 건전성을 악화시키므로 이월액 감축을 위한 적극적인 노력이 필요하다고 판단됨
- 특히, 계속비 이월 금액의 증가가 가장 크므로 계속비 사업 추진 시 연도 내 집행이 어려운 사업비를 편성하여 예산을 사장시키지 않도록 공정별

사업비 추계를 정확하게 하여 연도별 예산투자가 이루어져야 하며 사업 계획 수립 시 연내집행 가능성 여부를 우선적으로 검토하여 이월액이 최소화되도록 노력해야 할 것임

< 사업별 5억 원 이상 이월사업 현황 >

(단위 : 백만 원)

부서명	사업명	다음연도 이월액				이월 사유
		계	명사이월	사고이월	계속비이월	
합 계(34건) 명사이월 2건, 사고이월 2건, 계속비 이월 30건		59,024	1,598	1,235	56,191	
체육건강안전과	충주남산초체조연습장 증축	975	0	0	975	· 2023. 본예산 최초반영 사업으로, 충주 매장 문화재 유존지역 정보고도화 사업으로 인한 '충주 용산동도심 유적추정지' 표본조사 시행, 사전기획용역 및 설계 공모에 따라 2024년 공사 추진 <사업기간 : '23. 10. ~ '24. 12.>
체육건강안전과	대소초 급식시설 현대화	657	0	657	0	· 계약업체 공사지연 및 공기연장 요청으로 연내 준공 불가로 사고이월 <사업기간 : '23. 1. ~ '24. 2.>
체육건강안전과	충북체육중신설	2,983	0	0	2,983	· 진천군 중공사막방식 정화조 설치요구로 인한 추가공사 기간 발생 <사업기간 : '22. 11. ~ '24. 2.>
체육건강안전과	충북산업과학고 급식시설 현대화	1,013	0	0	1,013	· 설계완료 후 공사 진행 중 토목측정 오류가 확인되어 설계변경으로 사업기간연장 <사업기간 : '22. 4.~ '24. 5.>
체육건강안전과	충북체육고기숙사 증축	564	0	0	564	· 공사업체의 노무비 미신청으로 예산집행 불가 <사업기간 : '22. 7. ~ '24. 1.>

부서명	사업명	다음연도 이월액				이월 사유
		계	명사이월	사고이월	계속비이월	
체육건강안전과	충북체육고수영장 증축	1,512	0	0	1,512	· 공사업체 노무비 미신청 및 관급자재 선정 지연으로 인한 선고지 예정금액 집행불가 <사업기간 : '22. 8. ~ '24. 11.>
체육건강안전과	해양교육원공동관사축신	558	0	0	558	· '22. 본예산 최초반영 사업으로, 관급자재 투입인력 지연으로 납품지연 <사업기간 : '22. 8. ~ '24. 6.>
유초등교육과	국제교육원남부분원 이전 및 아시아 문화교육관 설립	1,337	0	0	1,337	· 증축건물의 절대공기를 고려하여 2022년부터 2024년까지 추진되는 사업으로, 현재 골조공사진행중으로 미집행 예산 계속비이월 <사업기간 : '22. 1. ~ '24. 12.>
중등교육과	청주공고 융합실습관 증축공사	601	0	0	601	· 2021. 1회 추경예산 계속비 사업으로 공사중지내력 미확보 문제발생으로 공사 중지기간 (113일)고려하여 공사기간 연장 <사업기간 : '21. 8. ~ '24. 8.>
창의특수교육과	중부권 광역발명교육지원센터 설립	598	598	0	0	· 기타지원금(한국발명진흥회, 600,000천원)의 과업수행기간 확보를 위해 2023.제3회추경 예산 반영하며 명사이월승인 받음 <사업기간 : '23. 12. ~ '24. 12.>
창의특수교육과	충북예술고 현대화	4,103	0	0	4,103	· 2020. 2회 추경예산 최초 반영 계속비사업으로, 수능 등 학사운영의 불편을 최소화하고자 증축교사 공사완료 후 이전 공간 확보하여 기존 본관 리모델링 공사 겨울 방학중추진 <사업기간 : '20. 10. ~ '24. 3.>

부서명	사업명	다음연도 이월액				이월 사유
		계	명사이월	사고이월	계속비이월	
창의특수교육과	(가칭)충북학교 미디어 교육 센터 증축	1,099	0	0	1,099	· 2021. 1회 추경예산 최초 반영 계속비사업으로, 동절기 토목,방수공사 등 추진불가로 '24년 상반기 외 부공사추진 <사업기간 : '21. 5. ~ '24. 6.>
창의특수교육과	특수교육원 교육관 증축	657	0	0	657	· 2022. 본예산 최초 반영 계속비사업으로, 사용자추가 요구(실내장애인경사로, 연결복도) 및 방화셔터 추가 설치를 위해 설계용역 및 공사발주 지연 <사업기간 : '22. 1.~ '25. 4.>
교원인사과	교권침해 직통번호 (1395) 운영	1,000	1,000	0	0	· 최근 심각해지는 교육활동침해 사안에 대한 적극 지원을 위해 사업의 조속한 추진이 필요하여 연도말 교육부특별교부금이 교부되었으나, 소프트웨어 과업 심의 위원회,사전 규격공개 및 공고,제안서 평가,협상 등 업무 처리절차 소요기간으로 연도내 사업완료 불가 <사업기간 : '23. 12. ~ '24. 5.>
교육시설과	(가칭) 단재 고등학교	3,990	0	0	3,990	· 2021. 1회 추경예산 최초 반영사업으로 신설학교 공사 계속비사업 <사업기간 : '21. 7. ~ '24. 8.>
교육시설과	(가칭) 오송 2 유치원	2,077	0	0	2,077	· '21. 1회 추경예산 최초반영 사업으로 신설학교 공사 계속비사업 <사업기간 : '21. 7. ~ '24. 2.>
교육시설과	상당초등학교 이 전	3,327	0	0	3,327	· '22. 본예산 최초 반영 사업으로 신설학교 공사 계속비 사업 <사업기간 : '22. 6.~ '24. 8.>

부서명	사업명	다음연도 이월액				이월 사유
		계	명사이월	사고이월	계속비이월	
교육시설과	(가칭) 오송2 중 학교	2,973	0	0	2,973	· '22. 본예산 최초반영사업 으로 신설학교 공사 계속비 사업 <사업기간 : '22. 8. ~ '25. 2.>
교육시설과	(가칭) 동남 중 학교	1,369	0	0	1,369	· 2022. 본예산 최초반영사업 으로 신설학교 공사 계속비 사업 <사업기간 : '22. 10. ~ '25. 2.>
교육시설과	(가칭) 오송2 초 등 학교	2,624	0	0	2,624	· 2022. 1회 추경예산 최초 반영사업으로 신설학교 공사 계속비 사업 <사업기간 : '22. 8. ~ '25. 2.>
교육시설과	(가칭) 오송 3 초 등 학교	1,588	0	0	1,588	· 2022. 1회 추경예산 최초 반영사업으로 신설학교 공사 계속비사업 <사업기간 : '22. 12. ~ '25 .8.>
교육시설과	영 동 중 다 목 적 교 실 개 축	2,349	0	0	2,349	· 2022. 본예산 계속비 사업으로 설계용역 지연에 따른 공사 계약 및 착공지연 <사업기간 : '22. 7. ~ '24. 10.>
교육시설과	동광초(본관) 드 라이 비 트 교 체	578	0	578	0	· 2023. 본예산 사업, 공정 지연 및 공기연장으로 사고 이월 <사업기간 : '23. 1. ~ '24. 2>
교육시설과	괴산중 행복 감성미래교실 (학교공간혁신, 학 교 단 위)	1,376	0	0	1,376	· 2021. 2회 추경예산 최초 반영 계속비사업으로 연도내 집행 불가하여 이월 <사업기간 : '21. 9. ~ '24. 8.>
교육시설과	덕성초 그린 스 마 트 스 쿨	601	0	0	601	· 2022. 1회 추경예산 최초 반영 사업으로, 연계사업 내진보강 공사 공법변경 으로 인한지연 <사업기간 : '23. 1 .~ '24. 8.>

부서명	사업명	다음연도 이월액				이월 사유
		계	명사이월	사고이월	계속비이월	
교육시설과	창신초 그린스마트스쿨	2,507	0	0	2,507	· '22. 1회 추경예산 최초반영 사업으로, 계속비 사업으로 2024년 9월까지공사예정 <사업기간 : '23. 1. ~ '24. 9.>
교육시설과	두학초 그린스마트스쿨	574	0	0	574	· '23. 본예산 최초반영 사업으로, 선금지급 후 집행잔액 등 계속비 사업으로 공사추진을 위해 이월 <사업기간 : '23. 1. ~ '24. 7.>
교육시설과	화산초 그린스마트스쿨	6,729	0	0	6,729	· 2022. 1회 추경예산 최초반영 사업으로, 사업추진중 구조검토로 인한 추가소요로 인해 연도 내 집행이 불가하여 이월 <사업기간 : '23. 1. ~ '24. 12.>
교육시설과	청주공고 그린스마트스쿨	1,016	0	0	1,016	· 2022. 1회 추경예산 최초반영 사업으로, 설계공모 유찰로 재공고 실시하여 설계용역 지연 및 모듈러교실 부대공사 미완료에 따른 이월 <사업기간 : '22. 10. ~ '25. 1.>
교육시설과	청산고 그린스마트스쿨	698	0	0	698	· 2023. 본예산 최초반영 사업으로, 사용자 참여 설계로 인한 설계용역 지연으로 겨울방학공사 착공 <사업기간 : '23. 1. ~ '24. 12.>
교육시설과	괴산고 그린스마트스쿨	1,594	0	0	1,594	· 2023. 본예산 최초반영 사업으로, 연도내 사업완료 불가 <사업기간 : '22. 10. ~ '25. 1.>
교육시설과	증평공고 그린스마트스쿨	1,757	0	0	1,757	· 2023. 본예산 최초반영 사업으로, 연도내 사업완료불가 <사업기간 : '22. 10. ~ '25. 1.>
교육시설과	제천고 그린스마트스쿨	2,515	0	0	2,515	· 2023. 3회 추경예산 반영 예산이 있어 연도내 사업집행이 불가한 예산은 계속비 이월 <사업기간 : '23. 11. ~ '27. 1.>

부서명	사업명	다음연도 이월액				이월 사유
		계	명사이월	사고이월	계속비이월	
교육시설과	제천산업고 그린스마트스쿨	1,125	0	0	1,125	· 2023 .3회추경반영예산이 있어 연도 내 사업집행이 불가한 예산은 계속비 이월 <사업기간 : '23. 11. ~ '27. 1.>

□ **계획변경 등 집행사유 미발생 사업 최소화**

- 2023회계연도 집행 잔액은 전년 대비 121억 원 증가한 410억 원으로 보조금 대응투자 정산잔액 3억 원, 계획변경 등 집행사유 발생 2억 원, 낙찰차액 146억 원, 집행잔액 220억 원, 예비비 39억 원 등임

< 사유별 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만 원)

집행잔액	보조금 대응투자 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	집행잔액	예비비
41,020	332	0	245	14,550	21,986	3,907

- 2023회계연도 계획변경 등 집행사유 미발생 사업은 체육건강안전과 소관 '학교급식운영' 등 18건 2억 4,484만 원이 발생되었음
- 집행잔액이 큰 사업은 제천교육지원청 학교시설환경개선 1억 3,507만 원, 유초등교육과 유아교육운영 3,176만 원, 체육건강안전과 학교보건관리 2,061만 원, 학교환경위생관리 1,548만 원, 학교급식운영 1,362만 원 등 순으로 나타남

< 계획변경 등 집행사유 미발생 사업 현황 >

(단위 : 천 원)

소관부서	세부사업	세칙목	계획변경 등 집행사유 미발생
합 계			244,836
체육건강안전과	학교급식운영	학교회계전출금	13,619
체육건강안전과	학교급식환경개선	학교회계전출금	4,000
체육건강안전과	학교보건관리	운영비	100
체육건강안전과	학교보건관리	학교회계전출금	20,605
체육건강안전과	학교환경생관리	운영비	15,480
체육건강안전과	학생단체활동	보전금	1,000
체육건강안전과	학생안전관리	보전금	480
유초등교육과	유아교육운영	운영비	31,764
유초등교육과	유아교육운영	자치단체등이전	11,000
행정과	평생교육시설및운영	보전금	2,300
행정과	행정개선활동지원	보전금	505
청주교육지원청	근로자인사관리	운영비	6,697
청주교육지원청	성폭력예방교육등	여비	400
제천교육지원청	학교시설환경개선	건설비	135,068
괴산증평교육지원청	비상대비계획운영	운영비	1,366
음성교육지원청	성폭력예방교육등	운영비	110
음성교육지원청	학교환경위생관리	운영비	20
단양교육지원청	교육연구운영지원	운영비	322

- 사업을 추진함에 있어 예상할 수 없는 상황이 발생되어 당초 사업 계획이 변경되거나 취소 될 수 있으나 충분한 사업 검토와 적극적인 협의·소통으로 계획 변경 또는 취소가 발생되지 않도록 해야 할 것임

□ 교육비특별회계 불용률 감축 노력

< 최근 5년 불용률 현황 >

2019	2020	2021	2022	2023
2.2%	2.8%	0.9%	0.7%	1.2%

< 기관별 불용률 현황 >

(단위 : 백만 원, %)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행 잔액	불용률*
본청	3,302,680	3,201,160	64,240	927	36,353	1.1
직속기관	64,171	62,346	398	0	1,427	2.2
교육지원청	143,944	139,180	1,253	271	3,240	2.3

* 불용률: 예산현액/집행잔액×100

- 2023회계연도 교육비특별회계 결산 전체 1.2%로 최근 5년 불용률 현황과 비교해 보면 적절한 수준으로 판단되나 전년대비 증가한 점에 대해서는 교육재정의 효율성을 저해하므로 세밀한 예산과 집행관리가 필요하다고 판단됨
- 또한, 기관별로 불용률을 보면 본청의 불용률은 1.1%, 직속기관 2.2%, 교육지원청 2.3%로 직속기관과 교육지원청의 불용률은 본청에 비해 높게 나타나므로 좀 더 적극적인 집행으로 불용률 수치를 낮춰야 한다고 판단됨

- 아울러, 현재 불용률 수준은 적정하다고 판단되나 향후 어려운 지방교육재정 여건을 감안할 때 불용률을 최소화하여 효율적인 교육재정 운용이 필수적이므로 사업 예산 편성 시 충분한 사전 조사, 과다하게 계상된 사업비는 과감히 추경예산에 삭감하여 집행잔액이 최소화 될 수 있도록 노력해야 할 것임

9. 채무부담 행위 : 없음

Ⅲ 기금 결산(결산서 531 ~ 566쪽)

□ 기금 운용현황

(단위 : 백만 원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		소 계	조성액	사용액	
합 계	1,264,911	△28,425	37,283	65,708	1,236,486
통합재정안정화기 금	842,901	24,511	24,511	0	867,412
적정규모학교육 성기금	87,032	△7,154	2,554	9,708	79,878
교육시설환경개 선기금	334,978	△45,782	10,218	56,000	289,196

- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 매 회계연도마다 기금 결산 보고서를 결산서와 함께 제출하여 지방의회의 의결을 받도록 규정하고 있음
- 통합재정안정화기금은 충청북도교육청 회계연도 간의 재정수입 불균형 등을 조정하여 교육재정을 건전하고 안정적으로 운용하기 위해 2019년도에 설치되었으며 2022년도말 조성액은 8,429억 원으로 당해연도에 2,45억 원이 증가되어 2023년말 조성액은 8,674억 원임
- 적정규모학교육성기금은 적정규모학교 교육여건개선 지원금의 효율적·장기적 집행, 작은 학교 지원 및 적정규모학교 육성을 위한 사업 지원을 위해 2021년도에 신규 설치되었으며 2022년도말 조성액은 870억 원으로 당해연도에 △72억 원이 감소되어 2023년도말 조성액은 798억 원임

- 교육시설환경개선기금은 교육시설의 환경개선에 필요한 재정을 안정적으로 확보·운용하기 위해 2022년도에 신규 설치되었으며 2022년도말 조성액은 3,350억 원으로 당해연도에 △458억 원이 감소되어 2023년도말 조성액은 2,892억 원임
- 2023년도말 기금 조성액(통합재정안정화기금+적정규모학교육성기금+교육시설환경개선기금)은 1조 2,365억 원으로 전년 대비 △284억 원(2.2%) 감소 되었음
- 2023년도말 기금별 비중을 살펴보면 통합재정 안정화 기금 8,674억 원 70.1%, 적정규모 학교 육성기금 799억 원 6.5%, 교육시설환경개선기금 2,892억 원 23.4%를 각각 차지하고 있음

< 연도별 기금 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2019년도 말	2020년도 말	2021년 도 말	2022년 도 말	2023년 도 말
합 계	153,000	193,943	308,987	1,264,911	1,236,486
전년대비 증감율(%)		26.8	59.3	309.4	△2.2
통합재정안정화 기금	153,000	193,943	260,576	842,901	867,412
적정규모학교 육성기금*			48,411	87,032	79,878
교육시설환경 개선기금**				334,978	289,196

* 적정규모학교육성기금 : 2021년도 신규 설치,

** 교육시설환경개선 기금 : 2022년도 신규 설치

- 최근 5년간 연도별 기금 현황을 살펴보면 2022년도말까지 기금이 증가하다 2023년도말에 소폭 감소되었음

- 기금 조성액의 현재액은 상당하다고 판단되는 바 향후 기금 활용 방안에 대해 자세한 설명이 필요함
- 아울러, 유휴자금에 대해서는 기금의 수익이 발생하도록 지금과 같이 정기예금 예치 등 적극적인 관리를 하여야 할 것이며 미래 재정 악화에 대비하고 회계연도 간의 재정수입 불균형 등을 조정할 수 있도록 기금액이 적정하게 유지되도록 해야 할 것임

IV 재산·물품 결산(첨부서류 701 ~ 714쪽)

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	6,389,084	364,122	449,869	85,747	6,753,206
행정 재산	6,343,589	359,135	428,237	69,102	6,702,724
공용 재산	6,343,112	359,132	428,229	69,097	6,702,244
공공용 재산	5	△5	0	5	0
기업용 재산	0	0	0	0	0
보존 재산	472	8	8	0	480
일반 재산	45,495	4,987	21,632	16,645	50,482

- 2023년도말 공유재산 현재액은 전년대비 3,641억 원(5.7%)증가되어 6조 7,532억 원임
 - 행정재산은 전년도말 현재액 6조 3,436억 원보다 3,591억 원(5.7%)이 증가된 6조 7,027억 원이며,
 - 일반재산은 전년도말 현재액 455억 원보다 50억 원(11.0%) 증가된 505억 원임

- 주요 증가사유는 부지매입, 건물신축, 공작물 설치 등에 따른 행정 재산의 증가로 인한 것으로 적정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨

2. 종류별 현황

(단위 : 백만 원)

종 류 별	전년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감			당해연도말 현 재 액
		소계	증	감	
합 계	6,389,085	364,121	449,869	85,748	6,753,206
토 지	1,649,056	22,972	73,437	50,465	1,672,028
건 물	4,292,357	309,731	333,896	24,165	4,602,088
공 작 물	421,523	30,885	41,495	10,610	452,408
입 목 죽	24,605	408	906	498	25,013
기 계 기 구	2	0	0	0	2
선 박 항 공 기	0	0	0	0	0
무 체 재 산	176	△6	4	10	170
유 가 증 권	0	0	0	0	0
지상권등 용익물권	1,366	0	0	0	1,366
특허권등 기타권리	0	131	131	0	131
부동산 신탁수익권	0	0	0	0	0

- 2023회계연도 재산 순 증감액은 전년도말 현재액 6조 3,891억 원 보다 3,641억 원(5.7%)이 증가된 6조 7,532억 원임

- 토 지 전년대비 230억 원(1.4%) 증가된 1조 6,720억 원
- 건 물 전년대비 3,097억 원(7.2%) 증가된 4조 6,021억 원
- 공작물 전년대비 309억 원(7.3%) 증가된 4,524억 원
- 입목죽 전년대비 4억 원(1.7%) 증가된 250억 원
- 특허권 등 기타권리 1억 원 순증됨

3. 물품증감 및 현재액

(단위 : 백만 원)

품 명	단위	내용 연수	전년도말 현재액		당해연도 물품 증감현황				당해연도말 현재액	
			수량	금액	증 가		감 소		수량	금액
					수량	금액	수량	금액		
합 계			10,548	48,336	779	6,475	670	3,644	10,657	51,167
미니버스	대	9년	86	6,330	2	109	5	269	83	6,170
버스	대	9년	45	5,815	10	1,981	9	1,177	46	6,619
승용자동차	대	8년	28	951	0	0	2	105	26	846
스포츠유틸 리티차량	대	8년	0	0	1	44	0	0	1	44
화물트럭	대	9년	6	145	1	21	1	15	6	151
무정전전원 장치	대	10년	307	819	16	128	32	167	291	780
컴퓨터서버	대	7년	426	5,666	45	852	34	299	437	6,219
복사기	대	6년	2,385	10,035	183	898	165	649	2,403	10,284
인쇄기	대	11년	453	2,288	30	173	24	111	459	2,350
비디오프로젝터	대	8년	4,968	13,746	383	2,121	278	699	5,073	15,168
디지털캠코더 또는 비디오카메라	대	9년	1,494	2,022	87	102	96	112	1,485	2,012
디지털비디오 레코더	대	6년	350	519	21	46	24	41	347	524

- 2023년도말 물품수량 및 현재액은 10,657대, 512억 원으로 전년도말 보다 물품수량은 109대 증가되었고 보유액은 28억 원(5.9%)이 증가됨
 - 비디오프로젝터 14억 원, 버스 8억 원, 컴퓨터 서버 6억 원이 증가된 것이 2023회계연도 물품현재액이 증가된 주요 요인으로 볼 수 있음
- 물품 관리는 철저한 물품수급관리계획을 수립하고 실행함으로써 예산집행과 물품관리를 효율적으로 수행하여야 하며 이를 통해 재정 건정성을 확보해야 할 것임

V 세입세출외현금 결산(첨부서류 37~39쪽)

(단위 : 백만 원)

종 류 별	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감			당해연도말 현재액	
		소계	증	감		
합 계	121,646	8,175	176,330	168,155	129,821	
현금	보증금	109	△17	41	58	92
	보관금	121,497	8,030	162,758	154,728	129,527
	잡종금	40	162	13,531	13,369	202
일시보관유가증권	0	0	0	0	0	

- 2023년도말 세입세출외현금 현재액은 1,298억 원으로 전년도 1,216억 원 보다 82억 원(6.7%) 증가됨
 - 당해연도말 현재액의 항목별 증감 내역을 보면 보증금 1,700만 원 감소, 보관금 80억 원 증가, 잡종금 1억 6,200만 원 증가됨
- 세외현금의 종류와 성격을 명확히 파악하여 수납·보관·지급을 하여야 하며 효율적인 자금관리 등으로 세입세출외현금을 체계적으로 관리하여 재정운영의 투명성과 효율성을 높일수 있도록 하여야 할 것임

VI 재무제표(재무결산)(재무제표 19 ~ 44쪽)

- 재무제표는 「지방회계법」 제15조 및 제16조에 따라 지방자치단체의 재정상태와 재정운영 등의 결과를 객관적인 회계처리 양식인 발생주의·복식부기 방식에 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, %)

구분	2023년도		2022년도		증감	
	금액①	비율	금액①	비율	금액①-②	비율
자산총계	6,348,148	100	5,971,438	100	376,710	6.3
유동자산	800,952	12.6	1,402,845	23.5	△601,893	△42.9
투자자산	645,117	10.2	31,688	0.5	613,429	1,935.8
유형자산	4,898,859	77.2	4,534,012	75.9	364,847	8.0
무형자산	2,384	0.0	1,514	0.0	870	57.5
기타비유동자산	836	0	1379	0.0	△543	△39.4
부채 및 순자산총계	6,348,148	100	5,971,438	100	376,710	6.3
부채총계	78,256	1.2	91,631	1.5	△13,375	△14.6
유동부채	22,622	0.4	22,032	0.4	590	2.7
장기차입부채	41,885	0.7	53,150	0.9	△11,265	△21.2
기타비유동부채	13,749	0.2	16,449	0.3	△2,700	△16.4
순자산총계	6,269,892	98.8	5,879,807	98.5	390,085	6.6
고정순자산	4,845,495	76.3	4,469,552	74.8	375,943	8.4
특정순자산	1,240,100	19.5	1,266,109	21.2	△26,009	△2.1
일반순자산	184,297	2.9	144,146	2.4	40,151	27.9

- 충청북도교육비특별회계의 총 자산은 6조 3,481억 원이고, 총부채는 782억 원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 6조 2,699억 원이며 전년대비 3,767억 원(6.3%) 증가됨
- 순자산 비율은 98.8%로 자산의 안정성은 양호하다고 볼 수 있으며 부채 비율도 1.2%로 전년도에 비해 0.3%가 낮아짐

2. 재정운영표

(단위 : 백만 원, %)

구 분		2023년도		2022년도		증 감	
		금액(①)	비율	금액(②)	비율	①-②	비율
수 익 총 계		3,573,443	100.0	4,208,463	100.0	△ 635,020	17.8
	이 전 수 익	3,440,851	96.3	4,152,541	98.7	△ 711,690	△ 20.7
	자 체 수 익	1,723	0.0	1,911	0.0	△ 188	△ 10.9
	기 타 수 익	130,869	3.7	54,011	1.3	76,858	58.7
비 용 총 계		3,183,358	100.0	3,002,011	100.0	181,347	5.7
	인 적 자 원 운 용	24,170	0.8	22,460	0.7	1,710	7.1
	교 수 학 습 활 동 지 원	247,849	7.8	230,025	7.7	17,824	7.2
	교 육 복 지	200,758	6.3	199,090	6.6	1,668	0.8
	보 건 급 식	148,603	4.7	140,360	4.7	8,243	5.5
	학 교 재 정 지 원 관 리	457,396	14.4	400,641	13.3	56,755	12.4
	학 교 시 설 여 건 개 선	39,800	1.3	39,531	1.3	269	0.7
	평 생 교 육	4,193	0.1	5,256	0.2	△ 1,063	△ 25.4
	교 육 행 정 일 반	53,677	1.7	54,286	1.8	△ 609	-1.1
	기 관 운 영	18,035	0.6	15,962	0.5	2,073	11.5
	재 무 활 동	6,143	0.2	6,128	0.2	15	0.2
	인 건 비	1,705,112	53.6	1,634,001	54.4	71,111	4.2
	기 타 비 현 금 지 출 비 용	277,622	8.7	254,271	8.5	23,351	8.4
	교 육 정 책 기 획 관 리	0	0.0	0	0.0	0	0.0
운 영 차 액	390,085	100.0	1,206,452	100.0	△ 816,367	△ 209.3	

- 2023년도 충청북도교육청의 총 수익은 3조 5,734억 원이고, 총 비용은 3조 1,833억 원이며, 운영차액은 3,091억 원임
- 2023년도 재정운용 상황을 보면 수익의 경우, 이전수익이 3조 4,409억 원으로 총수익의 96.3%를 차지하고 있으며, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음
- 비용의 경우, 인건비가 1조 7,051억 원으로 총비용의 53.6%를 차지하고 있으며, 학교재정지원관리 4,574억 원(14.4%), 기타비현금지출 비용 2,776억 원(8.7%), 교수학습활동지원 2,478억 원(7.8%) 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
2023	0.05	89.08	1.25	3,540.57	98.77	43.12	98.70	98.82	12.43	32	18
2022	0.05	71.33	1.56	6,367.22	98.47	44.84	100.51	99.12	11.28	29	17

- 재무분석지표는 2023회계연도 재무제표를 토대로 자주성, 안정성, 재정효율성, 서비스 성과 등 4개 부문별로 구분하여 분석하는 지표로
- 주요 지표를 살펴보면 재정자립도는 0.05%로 중앙정부의 교부금과 지방자치단체전입금 등으로 구성된 이전수익이 총수익의 96.3%를 차지하고 있어 재정자립도가 낮게 나타남
- 부채비율은 전년대비 0.31% 감소한 1.25%로 낮은 수치를 보이고 있으며 순자산 비율은 전년대비 0.3% 증가한 98.77%로 자산이 안전하게 관리되어 재무 건전성이 높다고 판단됨

VII 채권·채무 결산(재무제표 67 ~ 69쪽)

1. 채권현재액

(단위 : 백만 원, %)

종 류 별	전년도말 현재액	당해연도 중 증감액			당해연도말 현재액	구성비
		발생액	소멸액	증감액		
합 계	37,563	102	3,057	△2,955	34,608	100.0
재 산 수 입 (임 대 료 등)	81	47	25	22	103	0.3
변 상 금	170	4	0	4	174	0.5
위 약 금	2	0	2	△2	0	0.0
연 체 료	15	46	1	45	60	0.2
과 태 료	0	1	0	1	1	0.0
소 송 비 용	1,173	4	22	△18	1,155	3.3
기 타 채 권	61	0	0	0	61	0.2
전 세 권	1,366	0	0	0	1,366	3.9
대 여 학 자 금	34,695	0	3,007	△3,007	31,688	91.6

※ 기금회계 해당사항 없음

- 2023년도말 채권 현재액은 재산수입(임대료 등) 등 9개 항목에 총 346억 원으로 전년도말 대비 △30억 원(△7.9%)이 감소되었음
- 당해연도 채권 발생액은 1억 원이 발생하고 채권소멸액은 31억 원으로 30억 원이 감소되었고, 2023년도 채권 증감액을 보면 변상금, 재산수입(임대료 등), 연체료가 증가되었고 대여학자금, 소송비용, 위약금이 감소되었음

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)	64,460	0	11,096	△11,096	53,364

- 2023년도말 채무 현재액은 534억 원이며 민자리스부채(BTL) 111억 원을 상환하여 전년도말 현재액에 비해 줄어듦

VIII 성과보고서

- 성과보고서는 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정운동)제1항에 따라 지방자치단체의 장은 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 하며, 제2항에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성토록 규정하고 있음
 - 「지방회계법」 제15조(결산서의 구성) 및 제16조 제4항에 따라 성과보고서는 성과목표와 실적을 대비하여 작성하고, 사업원가와 성과를 연계하도록 명시하고 있음

【 2023회계연도 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			
4	19	82	10	61	11
			12.20%	74.39%	13.41%

- 2023년도 성과보고서 결산 대상사업은 전략목표 4개, 성과목표 19개, 성과지표수는 82개로, 성과달성도를 보면 초과달성 10건으로 전체사업의 12.20%, 달성 61건 74.39%, 미달성 11건 13.41%가 해당됨
- 200% 이상 초과달성된 지표는 총 3개 지표로, 고교학점제 연구·선도 학교운영비율 285.71%, 통합교육지원율 232.9%, 충북교육청 콘텐츠 게재 및 도달 실적 211.09% 임

【 2년 연속 30% 이상 초과달성 지표】

(단위 : %)

부서명	성과지표	달성률		비고
		2023	2022	
정책기획과	학교업무 통합관리 발굴실적	136.36	216.67	
특수교육원	통합교육지원율	232.9	210.17	

- 목표치보다 30% 이상 초과 성과지표 중 2년 연속으로 30% 이상 초과 달성된 지표는 정책기획관 소관 ‘학교업무 통합관리 발굴실적’ 등 2건으로 2년 연속 30%이상 목표치를 초과 달성한 사유에 대해서는 자세한 설명이 필요하며, 초과 달성 지표에 대해서는 원인 분석과 면밀한 검토를 통해 향후 성과 계획 수립 시 객관적인 비교기준에 근거하여 목표치 수정 반영이 필요할 것으로 판단됨

【 30% 이상 초과 달성(10건) 및 미달성(11건) 지표】

(단 위 : %)

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
미래를 여는 창의융합 교육(I-2)	지능형 과학실 구축 사업 추진율	초과	134.94	<ul style="list-style-type: none"> • 「제4차과학교육종합계획(2020~2024)」(2020.5.28.)의거 2024년까지 전국 모든 학교에 지능형 과학실 구축을 목표로 계획 하였으나 예산 규모를 고려하여 지능형 과학실 구축 사업과 지능형 과학실 기자재 지원 사업의 두 가지 형태로 사업을 확대 추진하여 지원 대상교가 늘어남

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
	영재교육 이수율	미달	97.50	<ul style="list-style-type: none"> 영재교육에 대한 관심과 수요 감소 개인의 영재적 수준과 특성에 따른 체계적 지원 부족
미래산업 수용자 중심 직업교육(I-3)	일반고 직업과정 참여자 이수율	미달	98.36	<ul style="list-style-type: none"> 직업교육 위탁과정 부적응, 건강 등 개인 신상, 대학진학 수월해짐에 따른 중도복교자 발생 전년대비 참여학생 수의 감소에 따라 소수학생의 중도 복교 미이수로 실적치가 낮아짐.
	직업계고 졸업자 취업률	미달	93.76	<ul style="list-style-type: none"> 제조업 경기 침체에 따른 일자리 부족 및 진로 미결정자 증가 농·상업계열 대단위 취업 연계 기관 부족 병역 및 병역대기 등으로 인한 아르바이트 참여 증가
내일의 나를 디자인하는 진로·진학 교육(I-4)	고교학점제 연구·선도 학교 운영 비율	초과	285.71	<ul style="list-style-type: none"> 고교학점제 전면 도입 준비에 대한 학교 현장의 필요성과 실효성에 대한 인식개선으로 초과달성 학교 현장과 긴밀한 소통 및 자율협의체 구축으로 학교 간 협력적 네트워크를 강화하여 능동적 참여율 제고
	꿈틔움 기본진로 체험활동 프로그램 참가율	초과	141.49	<ul style="list-style-type: none"> 코로나 위기 단계 하향으로 진로체험 활동 참여 수요 증가 소규모학교 진로교육 지원, 체험 프로그램 업그레이드 및 홍보활동 강화를 통한 참여 확대 노력으로 목표치 초과달성
교육에 전념할 수 있는 현장지원 중심 교육행정(I-6)	사립학교 사무직원 직무연수 이수율	미달	96.91	<ul style="list-style-type: none"> 사립학교 사무직원은 신규 채용 인원이 적고 승진 및 인사 변동 폭이 크지 않아 필수 교육훈련 과정 기이수자가 많으므로 교육훈련 참여자 수가 적음 학교 사업에 따라 연수 신청 후 참여하지 못하는 사례 발생

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
	폐교재산 활용률	미달	90.20	<ul style="list-style-type: none"> • 폐교를 대부분은 개인의 경영악화로 대부분 종료 • 폐교 건물의 노후화로 건물 안전도가 낮아 폐교 대부분이 어려운 상황(폐교 건물의 철거 또는 보수의 검토가 필요함) • 지자체에 매각결정 되었으나, 매각까지 임시 미활용 상황
	교원 인사발령 만족도	미달	95.09	<ul style="list-style-type: none"> • 인사발령에 대한 교원 개인의 요구사항을 모두 수용하기 어려운 현실 적인 한계점으로 교원 인사발령에 대한 만족도가 낮으나 전년대비 다소 향상됨
	공·사립간 순회교사제 운영 만족도	미달	77.31	<ul style="list-style-type: none"> • 순회교사제 운영의 필요성은 공감하나 순회교사의 원소속교 업무 및 순회교 이동 부담 등으로 만족도가 낮지만, 전년대비 향상됨
	학교업무 통합관리 발굴 실적	초과	136.36	<ul style="list-style-type: none"> • 학교지원 관련 현장 요구 증폭에 따른 적극적 행정서비스 추진 • 소통을 바탕으로 전 교육행정기관의 현장 밀착형 학교지원 강화
건강한 인성과 감성을 기르는 예술·체육교육(Ⅱ-1)	평일체험 프로그램 참가율	초과	178.48	<ul style="list-style-type: none"> • 과거 3년 참여 인원을 기준으로 3년 평균치로 목표값 설정, 2021년 코로나 상황을 고려하여 참여 인원 목표치 설정 하향 조정 및 2개 강좌 개설하여 초과달성
	기획공연 관람률[교육문화원]	초과	192.18	<ul style="list-style-type: none"> • 사회적 거리두기 해제로 문화 욕구 충족을 위한 참여 인원 대폭 증가로 초과 달성함.
	학생건강체력평가 도달 학생 비율	미달	87.55	<ul style="list-style-type: none"> • 2022년에 비하여 2023년의 학생건강 체력평가 도달 학생 비율이 0.62% 향상(2022년 79.93% → 2023년 80.55%) 되었지만 의욕적인 성과지표 목표치 설정(2022년 68% → 2023년 92%)으로 성과지표 목표 미달성

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
마음 힘을 키우는 독서·인문 소양 교육(Ⅱ-2)	학교 도서관 현대화 사업 지원율	미달	95.00	<ul style="list-style-type: none"> • 당초 계획 20교 완료 19교 • 흥덕초 도서관을 본관 2층 → 후관 2층(식생활관)으로 확장 예정이었음 • 예산 부족으로 식생활관의 이전 사업이 연기됨에 따라 도서관 현대화 사업 미추진함
전인적 인성교육을 통한 평화로운 학교(Ⅱ-4)	해양수련활동 운영 만족도	미달	99.68	<ul style="list-style-type: none"> • 2023년 해양수련 활동 운영 만족도는 2022년(89.59%) 대비 0.62%p 상승한 90.21%로 매우 높은 만족도를 보였으나, 2022년(90.0%) 목표치를 0.5%p상향 조정하여, 목표치대비 0.29% 미달성함. • 매우만족이 아닌 원인으로는 교육장 내 휴대폰 사용 제한 방침과 급식 시설로 나타남. • 휴대폰 사용 제한 방침은 올해부터 전과정 제한이 아닌 휴대폰 손실과 학생 안전을 우려하여 바다체험 중에서만 제한하는 것으로 축소였고, 올 4월 급식실 환경공사를 완료하여 전반적 만족도 향상을 기대함.
	고등학교 학업중단을	미달	66.45	<ul style="list-style-type: none"> • 특성화고등학교에서 원거리 통학의 어려움, 진로 변경 등으로 인한 학업중단 희망 학생이 증가하였고, 일반계고등학교에서 검정고시를 통한 대학 진학 희망 학생이 늘어남으로 인해서 학업중단 예방사업 확대 및 지원 강화 노력에도 불구하고 학업을 중단하는 학생들의 비율이 높아짐
다양성과 공정의 특수교육(Ⅲ-2)	통합교육 지원율	초과	232.90	<ul style="list-style-type: none"> • 찾아가는 장애 이해교실 사업방식의 다양화로 실적을 증가 • 외부 강사 활용과 특수교육원 소속 교사를 추가 지원하여 실적을 증가

성과목표	성과지표명	구분	달성률	초과달성 요인 및 미달성 사유
	특수교육대상학생 전환 교육 지원 실적	초과	134.92	<ul style="list-style-type: none"> 자립과 사회통합에 필요한 교육영역 설정과 학교로 찾아가는 교육지원으로 참여 학교수가 증가하여 목표 초과 달성
건강한 삶을 가꾸는 보건·영양·성교육 (Ⅲ-4)	학교급식 우수식재료 지원	초과	137.02	<ul style="list-style-type: none"> 학교급식 우수식재료 지원단가 유·초 25%, 중·고·특수 16.6% 확대 지원하여 초과달성
다양한 주체와의 협치를 통한 충북교육 공동체 구축 (IV-4)	충북교육청 SNS 콘텐츠 게재 및 도달 실적	초과	211.09	<ul style="list-style-type: none"> 주요 교육시책을 이해하기 쉽고 공감할 수 있는 홍보콘텐츠 (에듀툰, 이모티콘)로 집중제작하여 탑재 SNS콘텐츠 기획 시 도민 참여 공모전 및 이벤트 확대 운영에 따른 효율성 향상 SNS콘텐츠 자체 제작에 따른 적재 적시 대응으로 콘텐츠 게재수 증가 및 도민 선호도에 따른 제작으로 조회수 증가

- 2023회계연도 충청북도교육비특별회계 예산의 성과보고서에 따르면 30% 이상 목표치를 초과 달성한 성과지표는 10건이며, 미달성한 성과지표는 11건임
- 초과 달성한 성과지표 10건에 대해서는 다른 성과지표와 목표 달성의 난이도가 비슷한지 비교하여 목표치 재설정에 대한 검토가 필요할 것이며 미달성한 성과지표 10건에 대해서는 목표치를 달성하지 못한 면밀한 원인분석을 통해 미달성 지표가 발생되지 않도록 노력해야 할 것임
- 아울러, 성과평가의 목적은 예산의 합리적 편성과 효율적 집행에 있으며 성과지표 설정의 합리성과 객관성이 전제되어야 하므로, 성과지표의 객관성·합리성이 확보될 수 있도록 면밀한 분석과 지속적인 모니터링을 실시하여야 할 것임

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
합계	35	168,581	160,968	95.5%
1. 양성평등정책 추진사업	4	17,229	16,055	93.2%
2. 성별영향평가사업	10	10,338	10,080	97.5%
3. 교육부지정사업	18	138,999	132,899	95.6%
4. 자체선정사업	3	2,015	1,934	96.0%

- 2023년도 성인지 결산액은 총 35개 사업에 예산현액 1,686억 원 대비 1,610억 원이 지출되어 95.5%의 집행률을 보이고 있음
- 양성평등정책 추진 사업 4개, 성별영향평가 사업 10개, 교육부 지정사업 18개 사업, 자체선정 사업 3개로 구성되어 있음
- 사업별 분류 결산액을 보면 양성평등 추진사업 160억 원 집행률 93.2%, 성별영향평가 사업 101억 원 집행률 97.5%, 교육부 지정사업 1,329억 원 집행률 95.6%, 자체선정사업 19억 원 집행률 96.0%임

- 성인지예산의 집행률은 2020년 집행률 84.7%, 2021년 94.7%, 2022년 95.4%, 2023년 95.5%로 집행률은 점차 개선되고 있으나 2023회계연도 교육비특별회계 전체 집행률 96.9% 보다 낮게 나타나므로 좀 더 적극적인 집행이 필요하다고 판단됨

【 부문 · 정책사업별 집행현황 】

(단위 : 백만 원, %)

부문 · 정책사업명		사업수*				예산현액 ①	지출액 ②	집행률 ②/①
		1	2	3	4			
합 계		4	10	18	3	168,581	160,968	95.5
1.	유 아 및 초 중 등 교 육	4	6	17	2	167,024	159,506	95.5
	가. 인적자원운용	1	1	2	0	4,980	3,544	71.2
	나. 교수학습활동지원	2	5	13	2	60,674	59,967	98.8
	다. 교육복지	1	0	1	0	15,071	15,068	99.9
	라. 학교시설여건개선	0	0	1	0	86,299	80,927	93.8
2.	평생교육	0	2	0	0	978	963	98.5
	가. 평생교육	0	2	0	0	978	963	98.5
3.	교육일반	0	2	1	1	579	499	86.3
	가. 교육행정일반	0	2	1	1	579	499	86.3

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

- 2023년도 성인지 결산을 주요 정책사업별로 살펴보면 성인지 사업수는 총 35개 사업으로 교수학습활동지원에 22개 사업(62.9%), 인적자원운용 4개 사업(11.4%), 교육행정일반 4개 사업(11.4%) 순으로 사업수가 많음
- 성인지 결산 규모는 학교시설여건개선 801억 원, 교수학습활동지원 600억 원, 교육복지 151억 원 순으로 나타남
- 집행률은 교육복지가 99.9%, 교수학습활동지원 98.8%, 평생교육 98.5% 등이 높은 집행률을 보이고 있고, 인적자원운용 71.2%, 교육행정일반 86.3% 등으로 낮은 집행률을 보이고 있음

- 인적자원운용, 교육행정일반 등 정책사업의 성인지 결산 집행률이 낮은 이유에 대해 자세한 설명이 필요함

【 최근 3년간 성과목표 달성 현황】

(단위 : 개, %)

연도	성과목표 ①	목표달성 ②	목표미달성 ③	목표달성률 ②/①
2023	35	18	17	51.4
2022	34	19	15	55.9
2021	33	14	19	42.4

- 성인지 성과목표 달성 현황을 살펴보면, 2023년도에는 35개 사업 중 18개를 달성하여 목표달성률은 51.4%이며 교원인사과 소관 '(사업명)교원임용 관리 (성과지표) 여성 교장·교감 자격 연수 비율 등 17건이 당초 목표를 달성하지 못한 것으로 나타남
- 성인지 결산 결과, 집행률은 전년 대비 0.1%가 증가된 95.5%이며 성과목표 달성률은 전년 대비 △4.5%가 감소된 51.4%로 나타남
 - 전반적으로 목표의 달성도, 실적 등이 제대로 평가되었는지 점검해 볼 필요가 있으며, 성인지 사업은 일시적이 아니라 지속적으로 이루어져야 하기 때문에 목표가 효과적으로 달성되도록 사업에 대한 면밀한 검토가 필요함
- 미달성 사업에 대해서는 달성하지 못한 원인을 분석하여 개선될 수 있도록 하여야 하며 현실적이고 창의적인 지표로 여성과 남성의 실제 성평등 목표가 달성될 수 있도록 노력해야 할 것임

【 2023회계연도 성인지 미달성 지표 현황】

(단 위 : %)

소관부서	(사업명) 성과지표	성과목표 달성도			측정산식
		목표	실적	달성도	
교원인사과	(교원임용관리) 여성 교장·교감 자격 연수자비율	53.1%	51.8%	97.6%	(여성 교장·교감 자격연수자 수)/ (여성 상위자격연수 신청자 수) ×100
교원인사과	(교권보호지원센터운영) 젠더폭력 예방 및 교육활동 침해 관련 컨설팅 횟수	230회	161회	70.0%	(젠더폭력 예방 및 교육활동 침해 관련 컨설팅 횟수)×100
단체교육연수원	(놀이문화 확산) 남성 육아 참여권리 보장을 위한 기반 조성 및 개선 간수(강사 대상 성인지 감수성 교육, 홍보물 성별영향 평가 실시)	2회	1회	50.0%	(강사 대상 성인지 감성 교육간수, 홍보물 성별영향평가 실시)×100
체육건강안전과	(스포츠강사지원) 스포츠강사 여성 수혜 비율	36.1%	35.9%	99.4%	(여성 스포츠 강사 수/ 스포츠 강사 수) ×100
유초등교육과	(원어민보조교사) 여성 원어민 영어 보조 교사 직무 만족도	99.9%	97.9%	98.0%	(여성 원어민 영어보조교사 직무 만족도/ 남성 원어민 영어보조교사 직무 만족도) ×100
인성시민과	(기타교육과정운영여건개선) 젠더전문가 전문 컨설턴트 위촉 인원 수	2명	1명	50.0%	(민주시민교육 플랫폼 컨설팅 지원 젠더전문가 위촉 인원수)×100
유아교육진흥원	(유아교육진흥원 운영) 유아단체체험 프로그램 이용 유아 수	8,000명	6,850명	85.6%	(유아단체체험 프로그램 이용 유아 수) ×100
자연과학교육원	(영재교육운영) 영재교육담당 여성 교원 비율	48.0%	44.5%	92.7%	(영재교육 담당 여성 교원 수/ 영재 교육담당 교원 수)×100
유초등교육과	(영재교육원운영) 영재교육 여학생 선발률	44.2%	44.1%	99.8%	(영재교육 선발 여학생 수/영재교육 선발 학생 수)×100
중등교육과	(직업교육과정운영) 일반계고등학교 직업교육과정 여학생 이수율	41.2%	40.2%	97.6%	(직업교육과정을 이수 한 여학생 수/ 직업교육과정을 신청 ·이수한 학생 수) ×100

소관부서	(사업명) 성과지표	성과목표 달성도			측정산식
		목표	실적	달성도	
중 등 교 육 과	(취업지원센터운영) 직업계고등학교 여학생 취업율	65.1%	52.7%	81.0%	(취업 여학생 수/ 미진학 여학생 수) ×100
인 성 시 민 과	(학생생활교육) 학업중단 대안 위탁교육 참여 남학생 비율	36.3%	29.4%	80.1%	(대안위탁교육 참여 남학생 수/ 대안위탁교육 참여 학생 수) ×100
진 로 교 육 원	(학생진로교육) 세대공감 행복가족 진로캠프 남성 참여율	50.0%	42.5%	85.0%	(프로그램 남성 참여인원/ 프로그램 참여 총 인원)×100
재 정 복 지 과	(초등돌봄교실 운영) 초등돌봄교실 수용률	90.5%	90.1%	99.6%	(초등돌봄교실 참여 학생수/초등 돌봄교실 신청 학생 수)×100
재 정 복 지 과	(교육복지 우선 지원사업) 통합프로그램 여학생 수혜율	30.3%	29.7%	98.0%	(통합프로그램 참여 교육복지 우선지원 대상 여학생 수/통합 프로그램 참여 여학생 수)×100
교 육 지 원 청	(학교운영위원회운영지원) 학교운영위원회 남성 위원 비율	40.5%	27.3%	67.4%	(학부모 위원 중 남성위원/ 학부모 위원 수)×100
국 제 교 육 원	(국제교육문화교류) 국제교류활성화 프로그램 남학생 참여 비율	37.1%	25.0%	67.4%	(국제교류 프로그램 참여 남학생 수/ 국제교류 프로그램 참여 학생 수)×100

X. 결산검사 결과 요약

- 충청북도교육청 결산검사 위원(대표위원 박재주 외 9명)은 2023회계연도 충청북도교육청 결산에 대한 검사를 실시하여 총 7건에 대하여 지적 및 개선 요구가 있었음

【 결산검사 지적사항 목록】

연번	소관부서	주요내용
1	예산과, 재정복지과	세출예산 이월액 및 순세계잉여금 최소화
2	재정복지과	자체수입 미수납액 최소화 대책 수립 추진
3	행정과	학원법 위반 과태료 사전·사후관리 철저
4	교원인사과, 총무과	장애인 고용확대를 통한 고용부담금 최소화
5	예산과 충주교육지원청	예비비 사용승인 및 집행 철저
6	재정복지과	전기오류수정 손익 발생 최소화
7	예산과, 인성시민과, 재정복지과	성과지표의 실효성 제고로 실질적 성격차 해소 필요

- 2023회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건 -
검 토 보 고 서

I 예비비 개요

1. 안 건 명

- 2023회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건

2. 제 출 자 : 충청북도교육감

3. 제 출 일 : 2024. 5. 31.

4. 제안사유

- 2023회계연도 세출예산 중 예비비 지출 내역에 대하여 「지방자치법」 제144조 제2항에 따라 충청북도의회의 지출 승인을 얻고자 함

5. 예비비 총괄 현황

- 예비비 총규모 59억 2,143만 원 (전년대비 △3.7%)
 - 일반예비비 49억 2,143만 원 (전년대비 61.6%)
 - 재해재난목적예비비 10억 원 (전년대비 △67.7%)

6. 예비비 지출 내용

- 일반예비비, 재난재해 목적예비비 지출

II 예비비 지출(결산서 517~526쪽)

- 예비비는 「지방자치법」 제144조 및 「지방재정법」 제43조에 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
- 단, 예비비 지출은 그 성격이나 제도설치의 취지 측면에서 내재적 제약과 실정법상 제약 등으로 제한하고 있음
 - 내재적 제약
 - 연도중의 계획이나 여건변동에 의한 대규모 투자지출의 보전
 - 다음연도로의 이월을 전제로 한 경비에 소요되는 것이나, 이용·전용 등으로 재원의 소요를 우선적으로 충당할 수 있는 경우에는 예비비를 지출해서는 안됨
 - 실정법상 제약(「지방재정법 시행령」 제48조)
 - 예산편성이나 지방의회의 심의과정에서 삭감(폐지·감액)된 경비
 - 업무추진비·보조금 등이 그 예로써 이들에 대해서도 예비비를 지출할 수 없으나 긴급재해대책을 위한 보조금으로는 집행이 가능

【 예비비 사용 총괄 조서 】

(단위 : 천 원)

구 분	예산액	사용결정액 ①	지출액 ②	다음연도 이월액③	집행잔액 ④=①-②-③
합 계	5,921,430	2,014,891	1,732,923	0	281,968
일반예비비	4,921,430	88,966	86,795	0	2,171
재해재난목적예비비	1,000,000	1,925,925	1,646,128	0	279,797

- 2023년도 일반예비비 사용 결정액은 2건, 8,897만 원이며 8,680만 원 (97.6%)이 지출되어 217만 원(2.4%)이 집행잔액으로 발생되었음
- 2023년도 재해재난목적예비비는 사용 결정액은 7건 19억 2,593만 원 이며 16억 4,613만 원(85.5%)이 지출되어 2억 7,980 만원(14.5%)이 집행잔액으로 발생되었음
- 사용결정액 대비 일반예비비의 집행잔액 비율은 2.4%로 적정하다고 판단되나 재해재난목적예비비는 14.5%로 집행잔액이 과다하게 발생된 사유에 대해 자세한 설명이 필요함

【 최근 5년간 예비비 편성액 및 지출액 추이 】

(단위: 백만 원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023
편 성 액①	1,067	16,794	1,533	6,146	5,921
지 출 액②	84	12,871	965	5,384	1,733
예산잔액③= ①-②	983	3,923	568	762	4,188
예산잔액 비율 ④=③/①*100	92.1%	23.4%	37.1%	12.4%	70.7%

- 최근 5년간 예비비 편성액 및 지출액 추이를 살펴보면 5년간 예비비 평균 편성액은 62억 9,200만 원으로 2023회계 연도 예비비 편성액은 적절한 수준으로 판단되나 예비비 편성액 대비 예산잔액의 비율은 70.7%로 크게 발생되었음
- 이에 따라, 향후 적절한 수준의 예비비 편성으로 예산잔액을 최소화하여 불용률이 낮아질 수 있도록 예산편성 및 집행관리에 세밀한 관리가 필요할 것으로 판단됨
- 예비비의 지출내역을 살펴보면 2023회계연도 재해·재난 목적예비비는 호우 피해 복구 공사 목적으로 호우로 피해를 입은 학교를 안전한 교육환경 조성을 위해 적극적인 대처로 시설 복구하여 적정하게 사용되었다고 판단되나 일반예비비는 국정감사장 대기실 등 설치 및 운영, 충주여고 기숙사동 전력간선 교체를 위한 목적으로 사용되어 본예산 또는 추경예산에 편성하지 못하고 예비비를 사용할 수 밖에 없었던 사유에 대해 자세한 설명이 필요함

【 일반예비비 지출내역 】

(단위 : 천 원)

구 분			사용결정액 ①	지출액 ②	집행 잔액 ③=①-②	사용 승인일	지출사유
소 관	세부사업	목					
합 계			88,966	86,795	2,171		
감사관			33,141	32,609	532		
	감사관리		33,141	32,609	532	'23.10.10.	국정감사 수감 주관교육청 운영경비
	210 운영비		33,141	32,609	532		
충주교육지원청 체육건강시설과			55,825	54,186	1,639		
	학교시설환경개선		55,825	54,186	1,639	'23. 7.19.	충주여고 기숙사동 누설전류 증가에 따라 전기사용(냉난방기 등)을 자제하여 학생들의 불편 초래 및 방치 시 전력계통에 악영향을 줄 수 있는 시급한 상황으로 조속한 시설 사업을 위해 예비비 지출
	420 시설비		55,825	54,186	1,639		

【 재해·재난목적예비비 지출내역 】

(단위 : 천 원)

구 분			사용결정액 ①	지출액 ②	집행 잔액 ③=①-②	사용 승인일	지출사유
소관	세부사업	목					
합 계			1,925,925	1,646,128	279,797		
행정국 교육시설과			1,925,925	1,646,128	279,797		
	학교시설환경개선		67,460	44,870	22,590	'23. 8. 2	제천제일고 호우피해 복구 공사를 위한 예비비 사용
	420 건설비		67,460	44,870	22,590		
	학교시설환경개선		384,855	334,966	49,889	'23. 8. 2	창리초 호우피해 복구 공사를 위한 예비비 사용
	420 건설비		384,855	334,966	49,889		
	학교시설환경개선		113,760	84,026	29,734	'23. 8. 2	남당초 호우피해 복구 공사를 위한 예비비 사용
	420 건설비		113,760	84,026	29,734		
	학교시설환경개선		192,120	163,909	28,211	'23. 8. 2	증평초 호우피해 복구 공사를 위한 예비비 사용
	420 건설비		192,120	163,909	28,211		
	기관시설유지관리		857,246	727,831	129,415	'23. 8. 2	단재교육연수원 및 학생수련원 호우피해 복구 공사를 위한 예비비 사용
	420 건설비		857,246	727,831	129,415		
	학교시설환경개선		200,568	186,477	14,091	'23. 8. 2	운호고 호우피해에 따른 물품 구입 및 양업고 호우피해 복구 공사를 위한 예비비 사용
	620 학교회계전출금		200,568	186,477	14,091		
	학교시설환경개선		109,916	104,049	5,867	'23. 8. 2	형석고 호우피해 복구 공사를 위한 예비비 사용
	620 학교회계전출금		109,916	104,049	5,867		