



2012. 07. 13(금)

제312회 정례회

심사보고서

- 2011회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출
결산 승인의 건
- 2011회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출
승인의 건

충청북도의회
예산결산특별위원회

목 차

I. 심 사 경 과

II. 제안설명 요지

III. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고

1. 2011회계연도 교육비특별회계 결산개요

2. 재무보고서

3. 주요부문별 검토의견

IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고

V. 심사의견 요지

VI. 심사결과

- 2011회계연도 충청북도 교육비 특별회계 세입세출결산 승인의 건 -
- 2011회계연도 충청북도 교육비 특별회계 예비비 지출승인의 건 -

심 사 보 고 서

I . 심사경과

1. 제출일자 및 제안자 : 2012년 6월 22일, 충청북도교육감
2. 회부일자 : 2012년 7월 6일
3. 상정 및 의결일자

제312회 충청북도의회(정례회)

제2차 예산결산특별위원회 : 2012. 7. 11.(수) 상정

- 상정, 제안설명, 검토보고, 질의답변, 의결

II . 제안설명 요지

(행정관리국장 박노화)

2011회계연도 예산현액은 2조 609억 1,400만원
세입결산액은 2조 602억 8,300만원
세출결산액은 1조 7,897억 6,700만원 으로
세계잉여금이 2,705억 1,600만원 발생하였음.
예비비는 179억 3,317만 4천원임.

Ⅲ. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고

(운영전문위원 정 현 성)

□ 2011회계연도 교육비특별회계 결산 개요

1. 세입·세출 결산 총괄

1-1. 세입·세출 결산액

- 2011회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 2조 609억 1,442만원이며
 - 세입결산액은 2조 602억 8,304만원
 - 세출결산액은 1조 7,897억 6,731만원으로
- 세입·세출 결산차액(잉여금)은 2,705억 1,573만원임

(단위:천원)

예산액 (a)	예산현액 (b)	세입결산액 (c)	세출결산액 (d)	세계잉여금 (c-d)
1,913,096,081	2,060,914,423	2,060,283,042	1,789,767,308	270,515,734

1-2. 잉여금 처리상황

- 세입·세출 결산 잉여금 2,705억 1,573만원 중에서
- 2012년도 이월액 1,617억 4,495만원(명시이월 903억 216만원, 사고이월 714억 4,279만원), 국고보조금 잔액 1억 2,310만원을 제외한 순세계 잉여금은 1,086억 4,768만원임

(단위:천원)

세계잉여금 (a=b+c+d+e)	이월액 내역(b)				국고보조 금잔액 (c)	지방 교육채상환 (d)	순세계 잉여금 (e)
	소계	명시이월	사고이월	계속비 이월			
270,515,734	161,744,948	90,302,159	71,442,789	0	123,105	0	108,647,681

1-3. 세입결산 총괄

- 2011회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입결산액 내역은
 - 예산액 1조 9,130억 9,608만원과 이월 등 증감액 1,478억 1,834만원 등 예산현액이 2조 609억 1,442만원 임.
 - 징수결정액은 2조 605억 3,976만원이며 수납액이 2조 602억 8,304만원이고 불납결손액 316만원, 미수납액 2억 5,356만원으로 예산현액 대비 수납율은 99.9%, 징수결정액 대비 수납율은 99.9%로 전년도 수납율과 동일한 수준임.

(단위:천원)

예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비 율(%)	
					③/①	③/②
2,060,914,423	2,060,539,768	2,060,283,042	3,164	253,562	99.9	99.9

- 미수납액 (2억 5,356만원)은 과년도 수입이 62.5%(1억 5,838만원), 임대료수입이 19.8%(5,011만원)로 대부분을 차지하고 있으며
- 그 주된 사유는 채무자 재력부족이 99.6%임,

(단위:천원)

구 분	미수납액	사유별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납세자 태 만	재 산 압류중	기타
계	253,560	0	300	252,609	0	0	651
수업료	3,575	0	0	3,575	0	0	0
임대료수입	50,110	0	0	50,110	0	0	0
변상금	28,868	0	0	28,868	0	0	0
연체료	230	0	0	230	0	0	0
기타잡수입	12,402	0	0	12,402	0	0	0
과년도수입	158,375	0	300	157,424	0	0	651

- 또한, 불납결손액은 316만원으로 수업료 결손액이 94.1%(298만원)를 차지하고 있음

(단위:천원)

구 분	불 납 결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	3,164	0	0	0	3,164	
입학금	188	0	0	0	188	
수업료	2,976	0	0	0	2,976	

1-4. 세출결산 총괄

- 2011회계연도 충청북도 교육비특별회계 세출결산액 내역은
 - 예산액 1조 9,130억 9,608만원과 예산결정 후 증감액 1,478억 1,834만원 등 예산현액이 2조 609억 1,442만원임
 - 지출액 1조 7,897억 6,731만원, 다음연도이월액 1,617억 4,495만원으로 불용액 1,094억 217만원이 발생되어

예산현액 대비 지출액 비율은 86.84%이고, 예산현액 대비 불용액 비율은 5.31%로써 전년도 (7.61%)보다 2.3% 낮아졌음

(단위:천원)

예산액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)
1,913,096,081	2,060,914,423	1,789,767,308	161,744,948	109,402,167	5.31

- 불용액 원인별 내역은
 - 예산절감 101억 305만원, 지급사유 미발생 3,831만원, 집행잔액 992억 6,066만원, 계획변경 및 취소 14만원임

(단위 : 천원)

성 질 별	불 용 액 (B)	불 용 액 내 역			
		계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미 발생	집행잔액
합 계	109,402,166	140	10,103,051	38,313	99,260,662
인 적 자 원 운 용	47,723,104	140	7,664,859	0	40,058,105
교수-학습활동지원	8,252,754	0	1,271,940	24,284	6,956,530
교 육 격 차 해 소	4,323,858	0	4,409	0	4,319,449
보건/급식/체육활동	1,580,517	0	100,270	240	1,480,007
학교재정지원관리	5,574,500	0	0	0	5,574,500
학교교육여건개선	20,723,321	0	28,911	0	20,694,410
평 생 교 육	167,160	0	81,194	13,499	72,467
직 업 교 육	10,348	0	4,909	0	5,439
교 육 행 정 일 반	1,434,472	0	275,333	0	1,159,139
기 관 운 영	2,160,989	0	671,226	290	1,489,473
지 방 채 상 환	29,701	0	0	0	29,701
예비비 및 기타	17,421,442	0	0	0	17,421,442

2. 세입 · 세출 결산 조서

2-1. 세입

○ 세입결산 세부내역

(단위:백만원,%)

재원별		예산현액 (A)	징수 결정액(B)	수납액 (C)	불납 결손액	마수납액	수납율 (C/A)
계		2,060,914	2,060,539	2,060,283	3	253	99.9
이 전 수 입	중앙정부 이전수입	1,516,889	1,517,638	1,517,638	0	0	100
	지방자치단체 이전수입	193,041	192,286	192,286	0	0	99.6
	기타 이전수입	3,564	3,582	3,582	0	0	100.5
자 체 수 입	교수-학습 활동수입	36,839	36,585	36,579	3	4	99.3
	행정활동수입	1,125	1,191	1,191	0	0	105.8
	자산수입	4,624	5,143	5,093	0	50	110.1
	이자수입	8,650	8,665	8,665	0	0	100.1
	잡수입	2,384	1,651	1,451	0	199	60.8
기 타	전년도이월금	293,798	293,798	293,798	0	0	100.0

2-2. 세출

○ 세출결산 소관별 내역

(단위 : 백만원, %)

소 관	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	불용액 (B)	불용율(%) (B)/(A)
합 계	2,060,914	1,789,767	161,745	109,402	5.3
감 사 담 당 관	335	309	0	26	7.7
학 교 정 책 과	67,699	65,058	0	2,641	3.9
초 등 교 육 과	44,768	36,906	6,339	1,523	3.4
중 등 교 육 과	31,215	30,235	0	980	3.1
산 업 정 보 평 생 과	46,477	32,078	12,920	1,479	3.2
체 육 보 건 급 식 과	30,043	26,067	1,975	2,001	6.6
총 무 과	138,896	137,436	0	1,460	1.0
기 획 관 리 과	1,217	1,032	0	185	15.2
행 정 예 산 과	1,105,618	955,586	72,953	77,079	6.9
재 무 과	47,210	45,571	0	1,639	3.4
시 설 과	31,506	29,234	422	1,850	5.8
소 계	1,544,984	1,359,512	94,609	90,863	5.8
교 육 과 학 연 구 원	5,294	4,770	0	524	9.9
단 재 교 육 연 수 원	2,162	1,962	0	200	9.2
중 앙 도 서 관	1,451	1,391	0	60	4.1
학 생 교 육 문 화 원	3,486	3,133	0	353	10.1
학 생 중 합 수 련 원	1,673	1,568	0	105	6.2
학 생 외 국 어 교 육 원	2,038	1,922	0	116	5.6
청 명 학 생 교 육 원	1,197	1,109	0	88	7.3
충 주 학 생 회 관	869	834	0	35	4.0
소 계	18,170	16,689	0	1,481	8.1
청 주 교 육 지 원 청	148,774	126,131	17,652	4,991	3.3
충 주 교 육 지 원 청	54,715	49,805	4,174	736	1.3
제 천 교 육 지 원 청	40,676	32,237	7,595	844	2.0
청 원 교 육 지 원 청	55,745	41,603	11,819	2,323	4.1
보 은 교 육 지 원 청	26,974	24,769	746	1,459	5.4
옥 천 교 육 지 원 청	26,782	22,054	3,710	1,018	3.8
영 동 교 육 지 원 청	25,978	17,473	7,833	672	2.5
진 천 교 육 지 원 청	25,706	20,798	3,731	1,177	4.5
괴 산 중 평 교 육 지 원 청	39,623	32,181	5,401	2,041	5.1
음 성 교 육 지 원 청	35,616	30,336	4,152	1,128	3.1
단 양 교 육 지 원 청	17,171	16,179	323	669	3.8
소 계	497,760	413,566	67,136	17,058	3.4

○ 세출결산 사업별 내역

(단위 : 백만원, %)

정책사업	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	불용액 (B)	불용율 (%) (B)/(A)
계	2,060,914	1,789,767	161,745	109,402	5.3
인적자원운용	1,003,965	956,242	0	47,723	4.7
교수-학습활동지원	221,270	189,173	23,844	8,253	3.7
교육격차해소	170,026	145,997	19,705	4,324	2.5
보건/급식/체육활동	39,860	32,078	6,202	1,580	3.9
학교재정지원관리	254,591	249,017	0	5,574	2.1
학교교육여건개선시설	262,227	143,355	98,149	20,723	7.9
평생교육	3,248	3,081	0	167	5.1
직업교육	394	383	0	11	2.7
교육행정일반	27,030	25,595	0	1,435	5.3
기관운영관리	37,771	21,765	13,845	2,161	5.7
지방채상환및리스료	23,070	23,040	0	30	0.1
예비비및기타	17,462	41	0	17,421	99.7

3. 이용·전용 및 이체

3-1. 이용 : 해당없음

3-2. 전용

- 예산의 전용은 교원급여관리 등 6건에 대하여
55억 2,914만원 전용하였으며 지난해(20건 25억 6,487만원)
대비 건수는 14건 감소하였으나 금액은 29억 6,427만원 증액되었음.

(단위 : 백만원)

소 관	사 업 명	예산액	전 용 액		전용 일자	사 유
			증	감(△)		
계	6건	710,441	5,529	5,529		
행정예산과	특별교육 재정수요	4,180	7	7	4.29	한국교원대학교부설월곡초등학교에서 인근지역 어린이 대상 어린이날 행사 추진에 필요한 예산 지원
산업정보 평생과	에듀파인 시스템운영	434	237	237	5.24	에듀파인시스템운영이 한국교원학술정보원 일괄 발주 결정으로 사업추진 소요액간 차액 발생
학교정책과	창 의 경영학교	3,220	2	2	9.21	당초 학교회계전출금으로 편성하였으나 사업부서에서 직접 집행변경으로 전용
학교정책과	학생영어교육 활성화지원	2,658	440	440	10.11	IBT시험장 구축 학교회계 전출금예산에서 분담금 발생으로 전용
행정예산과	교원급여관리	682,122	0	4,839	10.13	장기채용 계약직 교원 증가로 정규직 인건비에서 전용
	계약제교원 인건비	17,596	4,839	0		
체육보 건 급 식 과	학생체육 대회운영	231	4	4	5.04	국립학교에서 출전하는 스포츠클럽대회 출전비 등의 지원을 위해 전용

3-3. 이체

- '11년 1월 17일 충청북도교육청 행정기구 설치조례 시행규칙 제6조 제7항 제2호에 따라 지역교육청에 편성된 예산을 본청에서 집행하기 위해 이체.
- 2건 317억 3,600만원
 - 제천교육지원청 학교신설 건설비(11,043백만원) ⇒ 행정예산과
 - 괴산중평교육지원청 기숙형중학교육성(20,693백만원) ⇒ 행정예산과

4. 다음연도 이월사업

- 2011회계연도 충청북도 교육비 특별회계 이월은 총 50건에 예산현액이 2,381억 5,300만원으로
 - 명시이월은 134억 4,200만원을 지출하고 1,055억 3,800만원을 이월 하였으며, 20억 6,600만원을 불용처리 하였음.
 - 사고이월은 17건에 197억 700만원을 지출하고, 904억 6,500만원을 이월하였으며, 69억 3,500만원을 불용처리하였음.
 - 계속비 이월은 없음

(단위 : 백만원)

기 관 별	예산현액	지출액	다음연도 이월사업				불용액	비고
			계	명시이월	사고이월	계속비		
계	238,153	33,149	196,003	109,324	86,679	0	9,001	
명 시 이 월	121,046	13,442	105,538	90,302	15,236	0	2,066	
사 고 이 월	117,107	19,707	90,465	19,022	71,443	0	6,935	

5. 채무부담행위 : 없음

6. 채권 및 채무 결산

6-1. 채권

- 2011년도말 채권 현재액은 555억 9,868만원으로 2010년도말 현재액 525억 1,772만원보다(31억 6,300만원 발생, 8,200만원 소멸) 30억 8,097만원이 증가하였으며
- 주요 채권은
 - 수업료 358만원
 - 변상금 3,195만원
 - 대여장학금 553억 4,512만원
 - 재산수입(임대료 등) 1억 998만원
 - 소송비용액 304만원
 - 기타채권 1억 501만원 등 임

(단위 : 백만원)

구 분	2010년말 현재액	2011년도 발생액	2011년도 소멸액	2011년말 현재액			비고
				계	이행기간 도래	이행기간 미도래	
계	52,517	3,163	82	55,599	254	55,345	
수업료	0	3	0	4	4	0	
변상금	3	29	0	32	32	0	
대여장학금	52,277	3,068	0	55,345	0	55,345	
재산수입 (임대료 등)	133	50	73	110	110	0	
소송비용액	2	1	0	3	3	0	
기타채권	102	12	9	105	105	0	

6-2. 채무

- 2011년도말 채무 현재액은 2,486억 7,798만원으로 2010년도말 현재액 2,548억 3,827만원보다 61억 6,029만원 감소되었음.
- 주요 채무는
 - 차입금 873억 1,134만원
 - BTL 사업비 1,613억 6,664만원 등 임

7. 공유재산 결산

- 2011년도말 공유재산 현재액은 3조 8,624억 4,533만원으로 2010년도말 현재액 3조 6,953억 8,561만원보다 1,670억 5,972만원이 증가하였으며
- 이를 용도별로 보면 공용재산이 3조 8,242억 1,948만원, 공공용재산 2,739만원, 보존재산이 4억 6,704만원, 일반재산이 377억 3,141만원임

(단위 : 백만원)

용도별	2010년말 현재액	2011년도 증감액		2011년말 현재액
		증가	감소	
계	3,695,386	210,812	43,753	3,862,445
공용재산	3,657,288	199,996	33,065	3,824,220
공공용재산	0	27	0	27
보존재산	430	37	0	467
일반재산	37,668	10,752	10,688	37,731

8. 물품 결산

- 2011년도말 물품 현재액은 29,378점에 1,949억 4,128만원으로 2010년도말 현재액 28,383점에 1,873억 5,250만원보다 995점 75억 8,878만원이 증가하였음

(단위 : 백만원)

2010년도말 현재액	2011년도 중 증감			2011년도말 현재액
	증가	감소	계	
187,352	14,133	6,544	7,589	194,941

9. 전년도 이월사업 집행

- 2010년도 명사이월 사업비는 1,420억 946만원으로 이중 789억 7,262만원을 지출하고 516억 8,265만원을 사고이월 하고 113억 5,419만원을 불용처리 하였음..
- 사고이월 사업비는 58억 889만원으로 51억 4,697만원을 집행하고 6억 6,191만원을 불용처리 하였음.

(단위 : 백만원)

구분	사업수	이월액	지출액	다음년도이월액	불용액
계	121	147,818	84,119	51,683	12,016
명사이월	103	142,009	78,972	51,683	11,354
사고이월	18	5,809	5,147	0	662

10. 세입세출외 현금 결산

- 2011년도말 세입.세출외 현금 현재액은 47억 2,437만원으로
2010년도말 현재액 37억 6,246만원보다 9억 6,181만원이 증가 하였음
- 주요 현금 내역은
 - 보증금 1억 1,336만원
 - 보관금 11억 8,552만원
 - 잡종금 34억 2,550만원

(단위 : 백만원)

2010년도말 현재액	2011년도 중 증감		2011년도말 현재액
	증 가	감 소	
3,762	121,519	120,557	4,724

② 재무 보고서

1. 재정상태 보고서

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 자산은 2조 8,426억원이고, 총부채는 2,617억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조 5,809억원임
- 자산의 경우 현금화가 가능한 유동자산이 2,866억원, 비유동자산은 2조 5,559억원으로 비유동자산이 상대적으로 비중이 큼
- 부채는 미 지급금 등 유동부채가 182억, 장기차입부채가 2,427억, 기타비유동부채가 6억원으로 비유동부채가 총부채의 93.02%를 차지하고 있음

◆ 재정상태보고서 (요약) ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분					금 액	자산총계 대비 비율
	유	동	자	산	286,618	10.08
	투	자	자	산	55,766	1.96
	유	형	자	산	2,495,491	87.79
	무	형	자	산	3,698	0.13
	기	타	비	유 동 자 산	1,030	0.04
자 산 총 계					2,842,603	100
	유	동	부	채	18,261	0.64
	장	기	차	입 부 채	242,769	8.54
	기	타	비	유 동 부 채	691	0.02
부 채 총 계					261,721	9.21
	고	정	순	자 산	2,334,124	82.11
	특	정	순	자 산	0	0.00
	일	반	순	자 산	246,758	8.68
순 자 산 총 계					2,580,882	90.79
부 채 와 순 자 산 총 계					2,842,603	100.0

2 재정운영 보고서

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 수익은 1조 8,357억원이고 총 비용은 1조 7,245억이며 수익과 비용의 차액인 운영차액은 1,112억원임
- 수익의 경우 중앙정부, 지방자치단체 등 이전수익이 1조 7,677억원으로 총수익의 96.29%를 차지하고 있어 이전 수익 비중이 상대적으로 높는데, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음

- 비용의 경우 인적자원운용이 9,527억원으로 총비용의 55.25%를 차지하고 있어 인적자원운용 및 학교재정지원관리 비용(14.44%)이 상대적으로 높음을 알 수 있음

◆ 재정운영보고서 [요약] ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분		금 액	수익총계 대비 비율
	이전수익	1,767,730	96.29
	자체수익	45,256	2.47
	기타수익	22,791	1.24
수 익 총 계		1,835,777	100
	인적자원운용	952,737	55.25
	교수-학습활동지원	159,237	9.23
	교육격차해소	136,730	7.93
	보건/급식/체육활동	17,836	1.03
	학교재정지원관리	249,017	14.44
	학교교육여건개선시설	18,269	1.06
	평생교육	2,137	0.12
	직업교육	383	0.02
	교육행정일반	19,180	1.11
	기관운영관리	10,410	0.61
	지방채상환및리스료	17,464	1.01
	기타비현금지출비용	141,159	8.19
비 용 총 계		1,724,559	100
운 영 차 액		111,218	0
비 용 과 운 영 차 액 총 계		1,835,777	100

③ 주요부문별 검토의견

1. 세입·세출 결산 총괄

1) 세입·세출 결산액

- 2011회계연도 충청북도 교육비특별회계의 예산현액은 2조 609억 1,442만원으로 예산액 1조 9,130억 9,608만원과 전년도 이월액 1,478억 1,834만원을 합한 금액임
- 세입결산액은 2조 602억 8,304만원으로 예산현액대비 수납율은 99.9%이며, 세출결산액은 예산 현액대비 86.84%인 1조 7,897억 6,731만원으로 1,617억 4,495만원의 세계 잉여금이 발생 되었음

◆ 연차별 결산 종합내역 ◆

(단위 : 백만원)

년 도	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	순세계잉여금
2009	1,936,055	1,936,054	1,628,160	307,894	198,396
2010	1,942,989	1,942,775	1,647,229	295,546	145,941
2011	2,060,914	2,060,283	1,789,767	270,516	108,648

- 순세계 잉여금은 예산현액 대비 5.27%가 발생한 바 대부분 세출 예산 불용액으로 예산 편성전 사업의 특성에 따라 계획적이고 면밀하게 사업성을 검토하여 예산이 사장되는 일이 없도록 함은 물론 집행 잔액으로 예상되는 재원에 대하여는 추가경정 예산 편성을 통하여 다른 사업에 투자 할 수 있도록 하여야 할 것임

2) 잉여금 처리 현황

- 세계 잉여금은 2,705억 1,600만원으로 이월액 1,617억 4,500만원을 제외한 순세계 잉여금은 1,086억 4,800만원으로 2010회계연도 순세계 잉여금 1,459억 4,100만원보다 372억 9,300만원 감소한 금액임

연도별 잉여금 처리 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	세계잉여금 (a=b+c+d+e)	이월액 내역(b)			국고보조금 잔액(c)	지방교육채 상환(d)	순세계 잉여금(e)
		평시이월	사고이월	계속비이월			
2009년	307,492	104,006	5,486	0	6	0	198,396
2010년	295,546	142,009	5,809	0	39	1,748	145,941
2011년	270,516	90,302	71,443	0	123	0	108,648

2. 세입결산

1) 세입예산 수납실태

- 2011년도 충청북도 교육비 특별회계 세입예산 현액은 2조 609억 1,442만원이며,
- 수납액은 2조 602억 8,304만원으로 예산 현액보다 6억 3,138만원 감소 되었으며, 2010년도 수납액 1조 9,427억 7,524만원 보다 1,175억 780만원이 증가하여 6.0%의 신장세를 보이고 있음

◆ 세입결산액 주요변동 추이 ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분	예 산 액	예산현액 ①	징수결정액	수 납 액 ②	불납결손액	미수납액	비율 (②/①)
2009년	1,787,018	1,936,142	1,936,255	1,936,054	4	197	99.9
2010년	1,833,496	1,942,989	1,943,023	1,942,775	6	241	99.9
2011년	1,913,096	2,060,914	2,060,540	2,060,283	3	253	99.9

- 징수결정액 대비 수납율은 99.9%로 세입 징수에 철저를 기했다고 볼 수 있음
- 또한 추가경정예산을 통하여 적정한 세입예산을 편성하였음
- 그러나 과년도 미수납액이 62.5%, 자산임대료 미수납액이 19.8%임을 감안할 때 적극적인 세입 징수의지가 필요함

2) 불납결손액 처리 현황

- 불납결손액은 316만원으로 전년도 685만원보다 368만원이 감소하였으며 수업료 미수납액 결손액이 94%로 대부분을 차지하고 있음

◆ 불납결손액 사유별 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	불납결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	3.1	0	0	0	3.1	
입학금	0.2	0	0	0	0.2	
수업료	2.9	0	0	0	2.9	
2010년도	6.8	2.8	0	0	4.0	

- 입학금 20만원과 수업료 290만원은 자퇴·퇴학 학생의 입학금과 수업료로 학업 중단에 따른 미납액으로 적법 타당함

3) 미수납액 현황

- 미수납액은 2억 5,356만원으로 전년도 2억 4,100만원보다 1,256만원 증가하였으며 주 내역은 과년도수입, 변상금, 연체료, 임대료 등임
- 임대료는 해마다 미수납이 신규로 발생되고, 불납 결손도 발생하는 바 임대계약 체결시 신중을 기해야 하며 징수를 위한 꾸준한 노력이 필요함.

- 특히, 기타잡수입과 과년도 수입의 미수납 사유 99%가 채무자 재력부족으로 되어 있는데, 청주교대 장학금 반납액과 교원 명예퇴직수당환수금 및 소송비용액에 대한 미수납 사유가 합당한지에 대한 충분한 설명이 필요함.(결산서 23쪽)

3. 세출결산

1) 세출결산 내역

- 2011회계연도 세출결산액은 예산현액 2조 609억 1,442만원 대비 86.84%인 1조 7,897억 6,730만원을 지출하였고 1,617억 4,495만원을 다음연도에 이월하였으며, 1,094억 217만원이 불용처리 되었음

◆ 세출결산 현황 ◆

(단위 : 백만원/%)

예산액	전년도 이월액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)
1,913,096	147,818	2,060,914	1,789,767	161,745	109,402	5.31

2) 불용액 현황

- 2011회계연도 교육비특별회계 불용액은 1,094억 217만원으로 전년도에 비해 3,854만원 감소하였으며, 예산현액대비 불용액의 비율은 5.31%로 지난해 7.61%에 비하여 2.3P% 감소한 것으로 최근 3년간 평균 불용율 7.7%대비 낮은 수준임

◆ 연도별 불용액 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)	비 고
2009년	1,936,142	1,628,160	109,493	198,489	10.2	
2010년	1,942,989	1,647,229	147,818	147,942	7.61	
2011년	2,060,914	1,789,767	161,745	109,402	5.31	

○ 불용액 원인별 내역을 살펴보면

- 계획변경 및 취소는 인적자원운용비 14만원이며
- 예산절감은 인적자원운용 및 교수-학습활동지원 등 101억 305만원
- 지급사유미발생은 교수-학습활동지원과 평생교육 등 3,831만원
- 기타 집행잔액 992억 6,066만원이 불용되었음

◆ 불용액 원인별 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	불용액 (B)	불용액 내역				
		계획변경 및 취소	정원및기준 호봉미달운영	예산절감	지급사유 미발생	집행잔액
2009년	198,489	402	0	4,733	784	192,570
2010년	147,942	199	0	8,730	406	138,605
2011년	109,402	0	0	10,103	38	99,261

○ 불용액이 전년대비 2.64%가 감소하였으나

- 세부적으로는 40%이상 불용처리액이 112건에 177억이나 되는 등 수요예측을 정확히 하지 못하여 예산을 사장시키는 사례가 있는 바,

- 예산 편성시에는 지출 가능 여부 등을 면밀히 검토하여 예산에 반영하고 사업부진에 따른 미집행액은 추경에 반영하여 가용재원으로 사용토록 하는 등 불용액 발생을 최소화 할 수 있는 적극적인 노력이 필요하다고 하겠음.
- 불용액의 대부분이 여비, 운영비 등 경상적 경비 인바 필요치 않은 예산을 의례적으로 편성한 후 전체예산을 그대로 불용처리 한 경우에 대해서는 충분한 설명이 필요함.(17건) (40%이상 불용 발생 검토 자료)
- 특히, 2010년도에 예산액 전액 불용처리하고, 2011년도에도 같은 금액의 예산을 계상한 후 100% 불용처리한 보은교육지원청 학원 및 교습소관리 운영비 등 3건에 대해서는 그 사업의 필요성 등에 대한 정확한 설명이 필요함. (결산서 270쪽, 363쪽, 409쪽)

3) 예산 전용

- 교육청의 경우 동일 사업이라도 사립학교와 공립학교의 지원대상 예산과목이 달라져 집행과정에서 전용을 통해 조정할 수 밖에 없는 불가피한 점은 인정되나
- 전용액 중 IBT 시험장 구축을 위한 사업비 660,000천원의 예산 중 66%인 440,000천원을 분담금으로 전용하였는데,
 - 계획초기부터 분담금을 계산하지 않고 사업비를 책정하고, 중간에 분담금을 전용함으로써 사업의 진행에 문제점은 없었는지, 자세한 설명이 필요함.(결산서 421쪽)

○ 행정예산과 교원급여관리에서 계약제교원 인건비로 48억을 전용하였는데,

- 6개월이상 장기 채용 계약제 교원 인건비가 당초예산 편성시에 반영되지 못했다면 추경에 반영하여야 했음에도 10월에 전용을 한 사유에 대한 설명이 필요함.(결산서 421쪽)

◆ 연도별 예산 전용액 ◆

(단위 : 백만원)

연도	건 수	예산액	감 액	증 액
2009	16건	202,727	1,034	1,034
2010	20건	37,328	2,564	2,564
2011	6건	710,442	5,529	5,529

4) 다음연도 이월사업

- 20101계연도 충청북도 교육비특별회계 총 이월액은 1,617억 4,500만원으로 예산 현액 대비 7.8%가 이월되었으며 명시이월은 33건에 903억 200만원, 사고이월은 17건에 714억 4,300만원임
- 이월사업은 교육비 특별회계 특성상 재원이 대부분 의존수입으로 본예산 편성 이후 중앙부처 및 충청북도로부터 사업비가 내시되어 추경에 편성됨에 따라 사업 공기부족 등이 이월을 증가시키는 요인으로 작용하고 있다고는 하나 사업에 대한 예산의 배정시기, 계약 또는 발주시기 등을 면밀히 검토하여 이월액과 불용액을 최소화 시킬 수 있도록 노력하여야 할 것임

◆ 연차별 이월내역 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	이 월 내 역				비 고
		계	계속비	명시이월	사고이월	
2009년	1,936,142	109,493	0	104,006	5,487	이월률 5.6%
2010년	1,942,989	147,818	0	142,009	5,809	이월률 7.6%
2011년	2,060,914	161,745	0	90,302	71,443	이월률 7.8%

5) 채권 및 채무 결산

- 2011년도말 채권 현재액은 555억 9,900만원으로 2010년도말 현재액 525억 1,800만원보다 30억 8,100만원이 증가하였으며
- 이는 2011년도에 31억 6,400만원을 신규 발행하고 8,300만원이 소멸하여 30억 8,100만원이 증가한 것으로
 - 주요 채권 발생액은 변상금이 2,800만원, 공무원자녀 대여장학금 기관부담금이 30억 6,800만원, 임대료 재산수입 5,030만원, 소송비용등 기타채권 1,100만원이 발생하였음
 - 주요 채권 소멸액은 재산수입 7,300만원, 기타채권 900만원임
- 채무액은 2011년도 BTL 사업비 61억 6,000만원이 상환되어 차입금 873억 1,100만원, BTL 사업비 1,613억 6,600만원 등 2,486억 7,800만원임

◆ 연차별 채권채무 증감액 내역 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	채 권 액							채무액	비고
	계	재산수입	수업료	변상금	임차보증금	대여장학금	기 타		
2009년	49,113	99	0		412	48,504	98	87,311	
2010년	52,518	133	0		0	52,277	108	254,838	
2011년	55,599	110	4	32	0	55,345	108	248,678	

6) 공유재산 결산

- 2011년도말 공유재산 현재액은 전년대비 4.5%인 1,670억 5,900만원이 증가한 3조 8,624억 4,500만원이며, 이중 공용재산이 전체 재산의 99%인 3조 8,242억 1,900만원, 공공용재산 2,700만원, 보존재산 4억 6,700만원, 일반재산 377억 3,100만원임.

7) 물품 결산

- 물품현재액은 총 29,378점에 1,949억 4,100만원으로 전년도 말에 비해 수량 995점, 금액 75억 8,900만원이 증가함.

8) 전년도 이월 사업비 집행

- 전년도 명시이월은 103건에 1,420억 900만원으로 지출액은 789억 7,300만원이고 이월액은 516억 8,300만원, 불용액은 113억 5,400만원임
 - 불용액이 8%인 113억 5,400만원이 발생하였고, 명시이월 후 다시 사고이월 된 사업비가 36.4%인 516억 8,300만원인 것은 사업추진에 미흡한 부분이 있다고 판단됨
 - 특히, 방과후 학교 운영 업무추진비를 명시이월액보다 67천원을 더 지출한 사유(결산서 557쪽)
 - 유치원 교원평가시범운영비를 명시이월 후 전액 불용처리한 사유(결산서 558쪽)
 - 학생진로체험활동 프로그램 운영비와 여비를 명시이월하고 92%인 6백만원을 불용처리한 사유(결산서 559쪽)
 - 기존 Wee센터운영지원 운영비를 명시이월한 금액보다 337천원을 더 지출한 사유(결산서 569쪽)

- 소수초 다목적교실 증축비로 이월비 1억 1,700만원 중 99% 이상이 재 이월된 사유(결산서 577쪽)
- 전년도 사고이월은 18건 58억 900만원이며 지출액은 51억 4,700만원, 불용액은 6억 6,200만원임
- 사고이월은 사업집행을 위해 지출원인행위를 한 후 공기부족 등을 이유로 예산을 다음 연도로 넘겨서 집행하는 것임에도, 시설과 고등학교 건설비 불용액 27.4%, 보은인라인롤러경기장 건설비 불용액 22% 발생 사유에 대한 자세한 설명이 필요함.
(결산서 585쪽, 587쪽)

IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고

1 총괄

- 예비비는 전년도대비 59% 감소한 예산액 179억 3,300만원 중 5억 1,190만원이 지출결정 승인되어 재난피해 복구비 5건 4억 300만원, 교육활동 화상피해 배상액 1건 3백만원 등 총 6건 4억 600만원을 지출하고 집행잔액은 1억 509만원임.

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	지출결정액	지출액	이월액	예비비잔액
'09회계	73,873	2,676	2,427	0	249
'10회계	44,753	1,997	1,929	0	68
'11회계	17,933	511	406	0	105
증·감 (11-10)	△ 26,820	△ 1,486	△ 1,523	0	36

- 예비비는 예측할 수 없는 예산의 지출 수요에 대처하기 위한 것으로 주 목적은 폭우, 태풍, 등 천재지변의 사유로 불가피하게 집행하는 것으로 법원판결 등에 의한 배상금 지급, 강풍·집중호우 피해로 인한 시설 복구 등은 예비비의 목적에 부합되게 집행하였음.

《예비비 사업별 세부 내역》

(단위 : 백만원)

지출건명	지출결정일	지출결정액	지출액	잔액	비고
강풍피해복구비	2011. 5. 3	35	31	4	예슬고 강풍피해
배상금지급	2011. 5. 3	3	3	0	청주지법조정결정
호우피해복구비	2011. 7.20	70	62	8	옥천상고집중호우
호우피해복구비	2011. 7.20	194	172	22	장야초 집중호우
호우피해복구비	2011. 8.23	84	71	13	봉양초 집중호우
호우피해복구비	2011. 9.16	125	68	57	삼수초 집중호우
합계		511	407	104	

2] 검토의견

- 예비비는 전년도 대비 59% 감소한 179억 3,300만원으로 재난피해 복구비 5건과 배상액 1건으로 적정하게 집행함.

V. 심사의견 요지

- 예산을 합리적으로 편성하고 집행하여 불용액이 최소화 되도록 노력하고, 불용이 예측되는 사업에 대하여는 추경 등을 통해 가용재산으로 활용토록 적극적 예산운용을 당부
- 명시이월 사업비와 사고이월 사업비의 개념을 정확히 파악하여 회계연도 독립의 원칙 등 예산편성의 원칙에 맞도록 편성·운영토록 할 것.
- 결산심사에 임할 때에는 정확한 자료를 제출하여 줄 것을 촉구
 - 결산서와 부속서류, 의원 요구자료의 정확성 결여로 심사에 어려움이 있으므로 집행과 준비에 철저를 기하기 바람.
- 결산검사 결과 지적사항에 대한 처리 결과를 의회에 보고 할 것.

VI. 심사결과 : 원안가결