

2015. 7. 9.(목)

제341회 정례회

- 2014회계연도 충청북도교육비특별회계 세입.세출 결산 승인안 -
- 2014회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인안 -

검 토 보 고 서



예산결산특별위원회
전 문 위 원

목 차

제1장 2014년도 교육비특별회계 세입·세출 결산

I . 2014회계년도 교육비특별회계 결산개요	1
II . 재무제표	16
III . 주요부문별 검토의견	18
1. 세입·세출 결산 총괄	18
2. 세입결산	19
3. 세출결산	21

제2장 세출예산 예비비지출

I . 총괄	28
II . 검토의견	29

제1장 2014년도 교육비특별회계 세입·세출 결산

I. 2014회계연도 교육비특별회계 결산 개요

1. 세입·세출 결산 총괄

1-1. 세입·세출 결산액

- 2014회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 2조 4,316억 2,294만원이며
 - 세입결산액은 2조 4,211억 8,719만원(99.6%)
 - 세출결산액은 2조 2,552억 4,381만원(91.5%)으로
- 세입·세출 결산차액(잉여금)은 1,659억 4,338만원임.

(단위:천원)

예산액 (a)	예산현액 (b)	세입결산액 (c)	세출결산액 (d)	세계잉여금 (c-d)
2,264,227,905	2,431,622,939	2,421,187,194	2,255,243,815	165,943,379

1-2. 잉여금 처리상황

- 세입·세출 결산 잉여금 1,659억 4,338만원 중에서
- 이월액 958억 7,723만원(명시이월 755억 3,836만원, 사고이월 203억 3,887만원), 국고보조금 잔액 1억 9,115만원을 제외한 순세계 잉여금은 698억 7,500만원임.

(단위:천원)

세계잉여금 (a+b+c+d+e)	이월액 내역(b)				국고 보조금 잔액(C)	지방 교육채 상환(d)	순세계 잉여금 (e)
	소계	명시이월	사고이월	계속비 이월			
165,943,379	95,877,228	75,538,357	20,338,871	0	191,145	0	69,875,006

1-3. 세입결산 총괄

○ 2014회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입결산액 내역은

- 세입예산현액 2조 4,316억 2,294만원에 대하여 2조 4,246억 8,423만원을 징수 결정하여 2조 4,211억 8,719만원을 수납함.

(단위:천원)

예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비 율(%)	
					③/①	③/②
2,431,622,939	2,424,684,235	2,421,187,194	3,568	3,493,473	99.6	99.9

○ 미수납액(34억 9,347만원)은 지방자치단체이전 수입이 80.0% (27억 9,559만원), 기타 수입이 11.1%(3억 8,626만원)로 대부분을 차지하고 있으며,

○ 그 주된 사유는 지방자치단체이전 수입 중, 지방교육세전입금 27억 9,559만원(80.0%) 이 미전입되어 발생

(단위:천원)

구 분	미 수납액	사유별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납세자 태 만	재 산 압류중	기타
계	3,493,473	0	564	322,969	2,882	0	3,167,058
지방교육세 전입금	2,795,588	0	0	0	0	0	2,795,588
기부금	286,800	0	0	0	0	0	286,800
수업료	2,882	0	0	0	2,882	0	0
임대료수입	21,943	0	0	21,943	0	0	0
그외수입	23,610	0	0	23,610	0	0	0
과년도수입	362,650	0	564	277,416	0	0	84,670

- 또한, 불납결손액은 357만원으로 수업료 결손액이 73.4%를 차지하고 있음.

(단위:천원)

구분	불납 결손액	사유별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	3,568	0	0	907	2,661	
입학금	42			0	42	
수업료	2,619	0	0	0	2,619	
지난년도 수업료	907	0	0	907	0	

1-4. 세출결산 총괄

- 2014회계연도 충청북도 교육비특별회계 세출결산액 내역은
 - 예산액 2조 2,642억 2,791만원과 예산결정 후 증감액 1,673억 9,503만원 등 예산현액이 2조 4,316억 2,294만원임.
 - 지출액 2조 2,552억 4,382만원, 다음연도이월액 958억 7,723만원, 집행잔액이 805억 190만원이 발생되어
- 예산현액 대비 지출액 비율은 92.7%, 이월액 비율은 3.9%, 집행잔액 비율은 3.3%임.

(단위:천원)

예산액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 ②	불용율 (②/①)
2,264,227,905	2,431,622,939	2,255,243,815	95,877,228	80,501,896	3.3%

○ 집행잔액 원인별 내역은

- 지급사유 미발생 440억 6,181만원, 집행잔액 364억 4,008만원임.

(단위 : 천원)

성 질 별	불 용 액 (B)	불 용 액 내 역			
		계 획 변 경 및 취 소	예 산 절 감	지 급 사 유 미 발 생	집 행 잔 액
합 계	80,501,896	0	0	44,061,814	36,440,082
인 적 자 원 운 용	4,918,925	0	0	6,000	4,912,925
교수-학습활동지원	5,023,431	0	0	19,030	5,004,401
교 육 복 지 지 원	3,034,327	0	0	0	3,034,327
보건/급식/체육활동	1,709,493	0	0	3,990	1,705,503
학교재정지원관리	1,623,118	0	0	0	1,623,118
학교교육여건개선	16,240,521	0	0	0	16,240,521
평 생 교 육	42,723	0	0	0	42,723
직 업 교 육	4,752	0	0	0	4,752
교 육 행 정 일 반	1,411,321	0	0	26,026	1,385,295
기 관 운 영 관 리	2,052,224	0	0	2,340	2,049,884
지방채상환및리스크	436,618	0	0	0	436,618
예비비 및 기타	44,004,443	0	0	44,004,428	15

2. 세입·세출 결산 조서

2-1. 세입

○ 세입결산 세부내역

(단위:백만원,%)

재원별		예산현액 (A)	징 수 결정액(B)	수납액 (C)	불 납 결손액	미수 납액	수납율 (C/A)
계		2,431,623	2,424,685	2,421,187	4	3,493	99.6
이 전 수 입	중앙정부 이전수입	1,663,481	1,663,481	1,663,481	0	0	100.0
	지방자치단체 이전수입	264,392	256,339	253,544	0	2,795	95.9
	기타 이전수입	11,845	11,845	11,558	0	287	97.6
자 채 수 입	교수-학습 활동수입	34,399	34,484	34,477	4	3	100.2
	행정활동수입	1,289	1,306	1,306	0	0	101.3
	자산수입	17,231	18,181	18,159	0	22	105.4
	이자수입	6,446	6,524	6,524	0	0	101.2
	기타수입	6,154	6,576	6,189	0	386	100.6
차입	지방교육채	172,429	171,992	171,992	0	0	99.7
기타	전년도이월금	253,957	253,957	253,957	0	0	100.0

2-2. 세출

○ 세출결산 소관별 내역

(단위 : 백만원, %)

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용율(%) (B)/(A)
총 계	2,264,228	167,395	2,431,623	2,255,244	95,877	80,502	3.3
공 보 관	1,577	0	1,577	1,547	0	30	1.9
감 사 관	336	0	336	304	0	31	9.2
기 획 관	973,024	0	971,419	925,339	0	46,079	4.7
초 등 교 육 과	4,660	0	16,813	16,540	0	273	1.6
중 등 교 육 과	25,429	0	42,453	41,556	435	462	1.1
유아특수교육과	5,043	0	43,018	42,061	0	958	2.2
진로인성교육과	12,251	0	40,799	39,200	0	1,600	3.9
과학직업교육과	35,232	6,776	42,008	39,743	1,604	661	1.6
체육보건급식과	53,969	912	55,177	45,642	7,795	1,741	3.2
방과후학교지원단	150,694	0	150,693	148,888	0	1,805	1.2
총 무 과	204,907	3,690	208,692	204,029	660	4,002	1.9
행 정 과	228,084	64,073	293,177	259,909	22,216	11,051	3.8
재 무 과	101,312	0	101,312	100,266	280	766	0.8
시 설 과	19,567	6,236	25,853	24,197	613	1,043	4.0
적정규모학교육성 추진단	35,258	40	35,297	16,525	18,654	118	0.3
학 교 정 책 과	41,081	409	2,460	2,427	0	33	1.3
교육학습지원과	37,791	0	3,504	3,392		112	3.2
교 원 지 원 과	11,734	0	415	415		0	0
학교폭력예방대책과	13,054	0	1,055	1,055		0	0
소 계	1,955,003	82,136	2,036,058	1,913,035	52,257	70,765	3.5

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용율(%) (B)/(A)
교육과학연구원	1,826	0	1,826	1,697	0	129	7.0
단재교육연수원	2,159	0	2,159	1,984	0	175	8.1
중 앙 도 서 관	1,388	0	1,388	1,336	0	52	3.7
학생교육문화원	3,660	0	3,660	3,372	152	137	3.7
학생종합수련원	1,871	0	1,425	1,383	0	41	2.8
학생외국어교육원	1,996	0	1,996	1,919	0	77	3.9
청명학생교육원	982	0	982	926	0	55	5.6
교 육 정 보 원	6,788	0	6,788	6,658	0	131	1.9
충주학생회관	620	0	620	615	0	5	0.8
유아교육진흥원	586	0	586	563	0	23	3.9
보 령 교 육 원	207	0	953	927	0	26	2.7
제 주 교 육 원	707	0	1,498	1,412	0	86	5.7
소 계	22,790	0	23,881	22,792	152	937	3.9
청주교육지원청	109,611	38,122	160,025	133,468	21,113	5,444	3.4
충주교육지원청	38,282	8,805	47,076	41,134	5,239	703	1.5
제천교육지원청	25,185	13,555	38,726	33,413	4,625	689	1.8
청원교육지원청	21,261	5,872	14,988	14,988	0	0	0
보은교육지원청	8,760	5,636	14,396	11,947	1,959	491	3.4
옥천교육지원청	13,078	2,495	15,559	10,629	4,762	168	1.1
영동교육지원청	9,936	2,754	12,655	10,940	1,346	368	2.9
진천교육지원청	15,572	592	16,163	13,930	2,111	123	0.8
괴 산 증 평 교 육 지 원 청	15,838	2,217	17,973	17,345	209	418	2.3
음성교육지원청	21,347	5,212	26,559	24,138	2,104	316	1.2
단양교육지원청	7,563	0	7,563	7,484	0	79	1.0
소 계	286,433	85,260	371,683	319,416	43,468	8,799	2.4

○ 세출결산 사업별 내역

(단위 : 백만원, %)

정책사업	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용율 (%) (B)/(A)
계	2,264,228	167,396	2,431,623	2,255,243	95,877	80,501	3.3
인 적 자 원 운 용	1,120,010	0	1,120,010	1,115,091	0	4,919	0.4
교수- 학습활동지원	164,792	13,966	178,758	159,254	14,480	5,023	2.8
교 육 복 지 지 원	323,884	0	323,884	302,196	18,654	3,034	0.9
보건/ 급식/ 체육활동	19,057	7,439	26,531	21,437	3,384	1,709	6.4
학교재정지원관리	295,487	0	295,487	293,864	0	1,623	0.5
학교교육여건개선시설	128,858	133,675	263,722	193,277	54,204	16,241	6.2
평 생 교 육	3,430	0	3,430	3,387	0	43	1.2
직 업 교 육	786	0	786	440	342	5	0.6
교 육 행 정 일 반	29,460	56	29,812	28,120	280	1,411	4.7
기 관 운 영 관 리	20,606	12,260	32,960	26,375	4,533	2,052	6.2
지방채상환및 리스료	111,202	0	111,202	110,766	0	437	0.4
예 비 비 및 기타	46,656	0	45,041	1,036	0	44,004	97.7

3. 이용 · 전용 및 이체

3-1. 이용 : 해당없음

3-2. 전용

○ 예산의 전용은 계약제직원 인건비 등 8건에 대해 43억 3,241만원을 전용하였음.

(단위 : 백만원)

소 관	사 업 명	과 목	예산액	전 용 액		전용일자	사 유
				증	감(△)		
계	7건		729,264	4,332	4,332		
기 획 관	계약제직원 인건비	민 간 인 전	687	59		1.28	장애인 고용부담금 납부액 부족
		학교회계전출금	1,229		59		
기 획 관	특별교육재정 수요지원	경상교육 지원사업비	100	60		8. 6	시책홍보동영상제작, 교원심화연수, 조직개편에 따른 부서운영비 지원 조정
		학교회계전출금	1,400		60		
진로인성교육과	학교폭력 예방지원	운영비	98	20		8.28	익명상담신고사시스템 서버 관리방법 변경에 따른 조정
		민간이전	357		20		
체육보건급식과	체육대회지원	전출금등	53		15	10.23	국립학교지원비의 공립학교 지원을 위한 예산조정
		학교회계전출금	6,598	15			
진로인성교육과	창의인성교육 운영	전출금등	0	1		11. 6	창의페스티벌 참가 국립고 지원
		학교회계전출금	324		1		
기 획 관	교원인건비	인건비	683,626		4,072	11.13	계약제교원 인건비 부족
	계약제교원 인건비	인건비	34,443	4,072			
유아특수교육과	특수교육운영	연구개발비	55		55	12 24	시도교육청 장애인 통계 프로그램 공동 개발에 따른 예산조정
		민간이전	56	55			
중 등 교 육 과	교육과정운영	여비	189		50	12.26	교육부의 사업계획 변경에 따른 예산조정
		민간이전	49	50			

3-3. 이체

- 총 326건에 1,186억 396만원을 이체함
 - 3회에 걸친 조직개편(2. 1/ 3. 1/ 7. 1/일자) 및 제2회 추경 예산 편성을 위해 기 예산편성 부서(조직개편 전 부서)로 이체함.

4. 보조금 집행 현황 및 반납명세

- 2014회계년도 교육비 특별회계 보조금 세입결산액은,
 - 1,524억 766만원 (국비 36억 2,532만원, 시도비 567억 3,002만원, 자체 부담 920억 5,232만원)이며, 이중 집행액은 1,313억 726만원 (국비 36억 1,684만원, 시도비 506억 1,734만원, 자체부담 770억 7,308만원)으로, 세입결산액 대비 집행률은 86.1%임.
 - 195억 958만원 (국비 0, 시도비 55억 5,224만원, 자체부담 139억 5,734만원)을 다음연도로 이월하여, 15억 9,082만원의 집행잔액(1.0%)이 발생 하였음.

(단위 : 백만원)

세입결산액				집행액				이월액				집행잔액
계	국비	시도비	자체	계	국비	시도비	자체	계	국비	시도비	자체	
152,408	3,625	56,730	92,052	131,307	3,617	50,617	77,073	19,510	0	5,552	13,957	1,591

- 전년도 (2013회계년도) 교육비 특별회계 보조금 집행잔액은,
 - 16억 9,589만원(국비 5,427만원, 시도비 4억 7,794만원, 자체부담 11억 6,367만원)이며, 현년도에 이 중 4억 8,316만원을 반납하였고, 공사가 진행중이거나 준공이 늦어져 반납하지 못한 미반납금액은 4,905만원(시도비 4,905만원) 임.

5. 다음연도 이월사업

- 2014회계연도 충청북도 교육비 특별회계 이월액은 총 49건으로, 예산현액 대비 3.9%인 958억 7,723만원으며,
 - 명시이월비는 755억 3,836만원이고 (2013년 1,101억원)
 - 사고이월비는 203억 3,887만원임. (2013년 : 573억원)
 - 계속비 이월은 없음.

○ 이월비 결산 내역

(단위 : 백만원)

예산현액	다 음 년 도 이 월 액				이월율 (%)
	계	명시이월비	사고이월비	계 속 비	
2,431,623	95,877	75,538	20,339	0	3.9

6. 채무부담행위

- 없음

7. 채권 및 채무 결산

7-1. 채권

○ 2014년도말 채권 현재액은 526억 7,035만원으로 2013년도말 현재액 569억 434만원보다(11억 2,544만원 발생, 53억 5,943만원 소멸) 42억 3,399만원이 감소하였으며,

○ 주요 채권은

- 수업료	300만원
- 변상금	5,132만원
- 위약금	7,611만원
- 대여장학금	511억 8,226만원
- 재산수입(임대료 등)	9,194만원
- 소송비용액	500만원
- 전세권	10억 7,700만원
- 기타채권	1억 8,389만원 등임

(단위 : 백만원)

구 분	2013년말 현재액	2014년도 발생액	2014년도 소멸액	2014년말 현재액			비고
				계	이행기간 도래	이행기간 미도래	
계	56,904	1,125	5,359	52,670	411	52,259	
수업료	1	3	1	3	3	0	
변상금	51	0	0	51	51	0	
위약금	76	0	0	76	76	0	
대여장학금	56,520	0	5,337	51,182	0	51,182	
재산수입 (임대료 등)	91	22	21	92	92	0	
소송비용액	5	0	0	5	5	0	
전세권	0	1,077	0	1,077	0	1,077	
기타채권	160	23	0	184	184	0	

7-2. 채무

- 2014년도말 채무 현재액은 3,223억 8,798만원으로 2013년도말 현재액 2,580억 8,002만원 보다 643억 796만원 증가하였음.
- 주요 채무는
 - 차입금 1,942억 5,191만원,
 - BTL 사업비 1,281억 3,607만원임.

8. 공유재산 결산

- 2014년도말 공유재산 현재액은 4조 4,321억 7,678만원으로 2013년도말 현재액 4조 2,335억 6,281만원 보다 1,986억 1,397만원이 증가하였으며,
- 이를 용도별로 보면 공용재산이 4조 3,912억 3,701만원, 보존재산이 4억 6,704만원, 일반재산이 404억 7,272만원임.

(단위 : 백만원)

용도별	2013년말 현재액	2014년도 증감액		2014년말 현재액
		증가	감소	
계	4,233,563	352,696	154,082	4,432,177
공용재산	4,191,456	327,255	127,474	4,391,237
공공용재산	0	0	0	0
보존재산	467	0	0	467
일반재산	41,640	25,441	26,608	40,473

9. 물품 결산

- 2014년도말 물품 현재액은 11,844점에 454억 3,499만원으로 2013년도말 현재액 11,590점에 440억 7,155만원보다 254점, 13억 6,344만원이 증가하였음.

(단위 : 백만원)

2013년도말 현재액	2014년도 중 증감			2014년도말 현재액
	증 가	감 소	계	
44,071	6,023	4,659	1,364	45,435

10. 세입·세출외 현금 결산

- 2014년도말 세입·세출외 현금 현재액은 59억 1,639만원으로 2013년도말 현재액 46억 736만원보다 13억 903만원이 증가하였음.

- 주요 현금 내역은

- 보증금 9,833만원
- 보관금 23억 579만원
- 잡종금 35억 1,227만원임.

(단위 : 백만원)

2013년도말 현재액	2014년도 중 증감		2014년도말 현재액
	증 가	감 소	
4,607	122,847	121,538	5,916

11. 성인지 결산

○ 2014년도 성인지 결산은 총 27개사업 594억 234만원임.

○ 사업분류별로는,

- 여성정책추진사업 9개 사업, 110억 542만원
- 성별영향분석평가사업 6개 사업, 247억 918만원
- 기타 12개 사업, 236억 3,898만원이며,

(단위 : 백만원)

사업분류	사업수	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)
합계	27	60,595	62,705	59,402	94.7
1.여성정책추진사업	9	11,616	11,616	11,054	95.2
2.성별영향분석평가사업	6	25,137	25,137	24,709	98.3
3.기타(교육부지정사업)	12	23,843	25,952	23,639	91.1

○ 정책사업별로는,

- 인적자원운용분야 3개 사업, 2억 2,488만원
- 교수-학습활동지원 17개 사업, 492억 2,861만원
- 교육복지지원 1개 사업, 36억 5,266만원
- 학교교육여건개선시설분야 1개 사업, 54억 981만원
- 평생교육분야 3개 사업, 4억 748만원
- 직업교육분야 1개 사업, 3억 9,150만원
- 교육행정일반분야 1개 사업, 8,741만원 임.

II. 재무제표

1. 재정상태

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 자산은 3조 2,025억원이고, 총부채는 3,360억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조 8,665억원임.
- 자산의 경우 현금화가 가능한 유동자산이 2,179억원(6.8%), 비유동자산이 2조 9,846억원(93.2%)으로 비유동자산이 상대적으로 비중이 큼.
- 부채는 미 지급금 등 유동부채가 192억, 장기차입부채가 3,146억, 기타비유동부채가 23억원으로 비유동부채가 총부채의 94.3%를 차지하고 있음.

◆ 재정상태보고서 (요약) ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분		금 액	자산총계 대비 비율
	유 동 자 산	217,939	6.8
	투 자 자 산	52,111	1.6
	유 형 자 산	2,928,252	91.4
	무 형 자 산	3,160	0.1
	기 타 비 유 동 자 산	1,048	0.0
자 산 총 계		3,202,510	100.0
	유 동 부 채	19,158	0.6
	장 기 차 입 부 채	314,593	9.8
	기 타 비 유 동 부 채	2,294	0.1
부 채 총 계		336,045	10.5
	고 정 순 자 산	2,605,837	81.4
	일 반 순 자 산	260,628	8.1
순 자 산 총 계		2,866,465	89.5
부 채 와 순 자 산 총 계		3,202,510	100.0

2. 재정운영

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 수익은 2조 1,058억원이고, 총 비용은 2조 944억원이며 수익과 비용의 차액인 운영차액은 114억원임.
- 수익의 경우, 이전수익이 2조 168억원으로 총수익의 95.8%를 차지하고 있는데, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음.
- 비용의 경우, 인적자원운용이 1조 1,149억원으로 총비용의 53.2%를 차지하고 있어 인건비 및 교직원복지와 사기진작, 교원역량강화 등 인적자원운용 비용이 상대적으로 높음을 알 수 있음.

◆ 재정운영보고서 (요약) ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분	금 액	수익총계 대비 비율
이전수익	2,016,835	95.8
자체수익	43,073	2.0
기타수익	45,934	2.2
수 익 총 계	2,105,842	100.0
인적자원운용	1,114,914	53.2
교수-학습활동지원	145,756	7.0
교육복지지원	295,947	14.1
보건/급식/체육활동	14,389	0.7
학교재정지원관리	293,771	14.1
학교교육여건개선시설	12,208	0.6
평생교육	2,481	0.1
직업교육	431	0.0
교육행정일반	25,945	1.2
기관운영관리	12,894	0.6
지방채상환및리스료	15,896	0.8
기타비현금지출비용	159,792	7.6
비 용 총 계	2,094,424	100.0
운 영 차 액	11,419	0

Ⅲ. 주요부문별 검토의견

1. 세입·세출 결산 총괄

① 세입·세출 결산액

- 2014회계연도 충청북도 교육비특별회계의 예산현액은 2조 4,316억 2,294만원으로, 예산액 2조 2,642억 2,791만원과 전년도 이월액 1,673억 9,503만원을 합한 금액임
- 세입결산액은 2조 4,211억 8,719만원으로 예산현액대비 수납율은 99.6%이며, 세출결산액은 예산 현액대비 92.7%인 2조 2,552억 4,381만원임.

◆ 연차별 결산 증괄내역 ◆

(단위 : 백만원)

년 도	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	순세계잉여금
2012	2,259,124	2,259,455	1,947,686	311,769	70,377
2013	2,417,097	2,408,391	2,154,434	253,957	85,995
2014	2,431,623	2,421,187	2,255,244	165,943	69,875

- 순세계 잉여금은 예산현액 대비 2.9%(2013년 3.6%)가 발생한 바, 대부분 세출예산 불용액으로 예산 편성 전 사업의 특성에 따라 계획적이고 면밀하게 사업성을 검토하여 예산이 사장되는 일이 없도록 노력하여야 할 것임.

② 잉여금 처리 현황

- 세계잉여금은 1,659억 4,348만원이며, 세계잉여금에서 이월액 958억 7,723만원과 보조금 잔액 1억 9,114만원을 제외한 순세계 잉여금은 698억 7,500만원으로 2013회계연도 순세계 잉여금 859억 9,00만원보다 161억 2,000만원이 감소한 금액임.

◆ 연도별 잉여금 처리 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	세계잉여금 (a=b+c+d+e)	이월액 내역(b)			보조금 잔액(c)	지방교육채 상환(d)	순세계 잉여금(e)
		평시이월	사고이월	계속비이월			
2012년	311,769	221,973	18,322	0	1,097	0	70,377
2013년	253,957	110,121	57,274	0	567	0	85,994
2014년	165,943	75,538	20,339	0	191	0	69,875

2. 세입결산

① 세입예산 수납실태

- 2014년도 충청북도 교육비 특별회계 세입예산 현액은 2조 4,316억 2,294만원이며,
- 징수결정액 대비 99.9%인 2조 4,211억 8,719만원을 수납하였고, 2013도 수납액 2조 4,083억 9,410만원보다 127억 9,309만원이 증가하여 0.5%의 신장세를 보이고 있음.

◆ **세입결산액 주요변동 추이** ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분	예 산 액	예산현액	징수결정액 ①	수 납 액 ②	불납결손액	미수납액	비율 (②/①)
2012년	2,097,379	2,259,124	2,259,739	2,259,456	3	280	99.99
2013년	2,176,802	2,417,097	2,419,487	2,408,391	10,710	385	99.54
2014년	2,264,228	2,431,623	2,424,684	2,421,187	4	3,493	99.86

- 징수결정액 대비 수납율은 99.86%로 세입 징수에 철저를 기했다고 볼 수 있음.
- 미수납액은 지방자치단체이전수입 중 지방교육세 전입금 미수납액이 80%, 과년도 수입 미수납금이 10.4%를 차지함.

② 불납결손액 처리 현황

- 불납결손액 4백만원은 자체수입 중 교수-학습활동 수입으로, 채권 소멸시효 완성(25.4%), 기타(74.6%) 등의 사유로 결손처리함.
- 2014회계 미수납액은 과년도수입 미수납액 3억 6,245만원을 포함하여 총 35억원임. 이 중 4백만원(0.1%)이 불납결손 처리 되었는데, 채권확보 노력을 하지 않고 장기간 미수납액을 방치하거나, 불납결손 사유에 해당됨에도, 결손처분을 하지 않고 있는 것은 없는지, 미수납액 관리에 보다 적극적인 노력이 필요함.

◆ 불납결손액 사유별 현황 ◆

(단위 : 천원)

구 분	불납결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	3,568	0	0	907	2,661	
입학금	42	0	0	0	42	
수업료	2,619	0	0	0	2,619	
지난년도수입	907	0	0	907	0	

③ 미수납액 현황

- 미수납액은 34억 9,347만원으로 전년도 3억 8,491만원보다 31억 856만원이 증가하였으며, 주된 미수납 내역은 지방교육세전입금, 과년도 수입, 기부금, 그외수입, 임대료 수입 등임.
- 미수납액(34억 9,347만원)은 지방자치단체이전 수입이 80.0% (27억 9,559만원), 기타 수입이 11.1%(3억 8,626만원)로 대부분을 차지하고 있는데, 법정이전수입인 지방자치단체 이전수입(지방교육세전입금)이 미수납된 사유와, 기타수입 (과년도 수입)의 미수납 주요내역과 수납대책에 대한 설명이 필요함.

3. 세출결산

① 세출결산 내역

- 2014회계연도 세출결산액은 예산현액 2조 4,316억 2,294만원 대비 92.7%인 2조 2,552억 4,381만원을 지출하였고 958억 7,723만원을 다음연도에 이월하였으며, 집행잔액은 805억 190만임.

◆ **세출결산 현황** ◆

(단위 : 백만원)

예산액	예산성립후 증감액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 ②	불용율 (②/①)
2,264,228	167,395	2,431,623	2,255,244	95,877	80,502	3.3%

② 집행잔액(불용액) 현황

- 2014회계연도 교육비특별회계 집행잔액은 805억 190만원으로 전년도에 비해 147억 6,642만원이 감소하였으며, 예산현액대비 집행잔액의 비율은 3.3%로, 지난해 3.9%에 비하여 0.6% 감소한 것으로, 최근 3년간 평균 불용율 3.5%대비 낮은 수준임.

◆ **연도별 집행잔액 현황** ◆

(단위 : 백만원)

구분	예산현액①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액②	비율(②/①)	비고
2012년	2,259,124	1,947,686	240,295	71,143	3.2%	
2013년	2,417,097	2,154,434	167,395	95,268	3.9%	
2014년	2,431,623	2,255,244	95,877	80,502	3.3%	

- 집행잔액 원인별 내역을 살펴보면,
 - 교수-학습활동지원에 1,900만원, 교육행정 일반 2,600만원, 예비비 및 기타 440억 등 총 440억 6,181만원이 지급사유 미발생 (54.7%)이 원인이며,

- 인적자원 운용 49억 1,293만원, 교수-학습활동지원에 50억 440만원, 학교교육여건개선시설 162억 4,052만원, 교육복지지원 예산 30억 3,433만원 등 총 364억 4,008만원이 예산집행 후 잔액(45.3%)임.

◆ 집행잔액 원인별 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	집 행 잔 액 (B)	집 행 잔 액 내 역			
		계획변경 및 취소	예산절감 및 예산유보	지급사유 미 발생	집행잔액
2012년	71,143	164	0	2	70,977
2013년	95,268	10	0	24,934	70,324
2014년	80,502	0	0	44,062	36,440

- 세부적으로는 불용액비율이 20%이상 불용액이 1,000만원 이상에 24건에 13억 5,009만원 (참고 1)으로 수요를 정확히 예측하지 못하여 예산을 사장시키는 사례가 있는 바,
 - 사업부진 등에 따른 미집행액은 추경에 반영하여 연도내 가용재원으로 사용토록 하는 등 불용액 발생을 최소화 할 수 있는 적극적인 노력이 필요며 과다 불용액에 대하여는 설명이 필요함.
 - 특별교육재정수요지원사업은 교육행정기관 등에서 특별한 재정수요에 탄력적으로 대처하기 위한 경비인데, 지출내용을 보면 본래 사업 취지에 부합하는 투자교육지원사업에 비해 경상경비사업 지원에 치중하고 있고, 불용률이 54.5%에 이르는 등 비효율적으로 운영되고 있어 운영방안에 대한 개선안 마련이 필요함.
(결산서 46쪽, 사업설명서 63쪽)

③ 예산 전용

- 2014. 11. 13일 교원인건비에서 계약제교원 인건비로 41억원을 전용하였는데, 계약제 교원 인건비가 당초 예산 편성 시에 미반영 되었다면 추경예산에 반영해야 했음에도, 11월에 전용한 사유와, 교원인건비가 41억원의 예산이 과다 계상된 사유에 대한 설명이 필요함. (결산서 351쪽)

◆ 연도별 예산 전용액 ◆

(단위 : 백만원)

연도	건 수	감 액	증 액
2012	8건	1,581	1,581
2013	7건	3,582	3,582
2014	8건	4,332	4,332

④ 예산 이체

- 예산의 이체는 회계연도 중에 예산편성 시 고려하지 못한 직제·기구의 변동이 있을 때, 원활한 기구의 운영과 사업의 추진을 목적으로, 예산을 새로운 직제로 이체·운영하는 것인데, 조직개편에 따라 새로운 기구로 이미 이체 완료된 예산에 대해, 2014. 11. 26일에 다시 폐지되거나 조직개편 이전의 부서로 재이체한 사유에 대하여는 자세한 설명이 필요함. (결산서 529쪽 ~ 559쪽)

◆ 예산이체 현황 ◆

(단위 : 백만원)

연도	건 수	감 액	증 액
2012	385건	1,581	1,581
2013	17건	3,582	3,582
2014	326건	118,604	118,604

5] 다음연도 이월사업

- 2014회계연도 충청북도 교육비특별회계 이월액은 49건, 958억 7,723만원으로 예산 현액 대비 3.9%가 이월되었음.
- 이월사업은 교육비 특별회계 특성상 재원이 대부분 의존수입으로 본예산 편성 이후 중앙부처 등으로 부터 사업비가 내시되어 추경에 편성됨에 따라 사업 공기부족 등이 이월을 증가시키는 요인으로 작용하고 있다고는 하나, 사업에 대한 예산의 배정시기, 계약 또는 발주시기 등을 면밀히 검토하여 이월액과 불용액을 최소화 시킬 수 있도록 노력하여야 할 것임.
- 행정과의 (가칭)석장중학교 토지매입비 8억 5,768만원, 적정규모학교 육성추진단의 이월중 리모델링비 3억 3,880만원 등 25개 사업은 제2회 추경예산 편성 후 공사기간 부족을 이유로 명시이월 하였는데, 불요불급한 신규사업을 정리예산에 편성하여 이월한 사유에 대하여는 자세한 설명이 필요함. (결산서 첨부서류 73쪽~82쪽)

◆ 연차별 이월내역 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	이 월 사 업 비 (계속비,명시,사고이월)	예산현액 대비 이월율 (%)
2012년	2,259,124	240,295	10.6%
2013년	2,417,097	167,395	6.9%
2014년	2,431,623	95,877	3.9%

⑥ 채권 및 채무 결산

- 2014도말 채권 현재액은 전년대비 42억 3,399만원이 감소한 526억 7,034만 8천원임.
- 이는 2014년도에 11억 2,544만원이 새로이 발생하였고 53억 5,943만원이 소멸하여 42억 3,399만원이 감소한 것으로,
 - 주요 채권 발생액은 전세권 10억 7,700만원과 기타채권 2,361만원이고,
 - 주요 소멸액은 대여장학금 53억 3,717만원임.
- 채무액은 전년대비 24.9%인 64억 3,095만원이 증가한 3,223억 8,798만원으로, 2014년도 중에 1,719억 9,191만원의 채무가 발생하였고 상환·소멸액은 1,076억 8,396만원임.
 - 채무 증가액 1,719억 9,191만원은, 신규 지방채 발행액으로, 세수감소에 따라 감액된 지방교육재정교부금 보전을 위해 885억 1,791만원, 율량유치원 외 8개 유치원 및 학교 신증설을 위해 834억 7,400만원의 지방채를 발행하였음.
 - 채무 감소의 주요요인은 지방교육채 차환 원금 873억 1,134만원을 상환한 것임.

◆ 연차별 채권채무 증감액 내역 ◆

(단위 : 백만원)

'13년도말 현재액	'14년도 증감액		'14년도말 현재액	증·감
	발생액	소멸액		
258,080	171,992	107,684	322,388	64,308

7] 공유재산 결산

- 2014년도말 공유재산 현재액은 전년대비 4.7%인 1,986억 1,397만원이 증가한 4조 4,321억 7,678만원이며, 이중 공용재산이 전체 재산의 99%인 4조 3,912억 3,702만원, 보존재산 4억 6,704만원, 일반재산 404억 7,272만원임.

◆ 공유재산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2013년도말 현재액	2014년도중 증감액		2014년도말 현재액	증감률 (%)
		증 가	감 소		
합 계	4,233,563	352,696	154,082	4,432,177	4.7
공용재산	4,191,456	327,255	127,474	4,391,237	4.8
공공용재산	0	0	37	0	0
보존재산	467	0	0	467	0
일반재산	41,640	25,441	26,608	40,473	-2.8

8] 물품 결산

- 2014년도말 물품현재액은 총 11,844점에 454억 3,499만원으로 전년도말에 비해 수량 254점이 증가하고, 금액은 13억 6,344만원이 증가함.

◆ 물품 현황 ◆

(단위 : 금액/백만원, 수량/점)

2013년도말 현재액		2014년도중 증감액				2014년도말 현재액	
		증 가		감 소			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
11,590	44,071	1,201	6,023	947	4,659	11,844	45,435

제2장 2014년도 교육비특별회계 예비비 지출

I. 총괄

- 예비비는 440억 444만원으로, 16억 1,504만원이 지출결정 승인되어 11억 357만원이 지출되었는데, 주요내역은 충북체육고 이전 신축공사의 운영비 및 시설비 등 6건에 11억 357만원을 지출하고 집행잔액은 5억 1,147만원임.

◆ 예비비 지출 내역 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	지출결정액	지출액	이월액	지출결정액에 대한 사용잔액
'12회계	20,753	1,844	1,528	0	316
'13회계	24,660	1,957	1,666	0	291
'14회계	44,004	1,615	1,104	0	511

◆ 예비비 지출 사업별 내역 ◆

(단위 : 백만원)

지출사유	지출결정일	지출결정액	지출액	잔액	비고 (세부사업명)
화재로 인한 체육기구 구입지원	2014.03.05	36	36	0	체육대회지원
화재로 인한 철거비 지원	2014.03.05	111	97	14	학교시설 증개축
교육감직인수위원회 지원	2014.06.14	94	61	33	본청운영
충북체육고 신축이전공사 운영비 및 시설비	2014. 6.25	1,028	572	456	학교신증설
중점관리대상학교건물 정밀진단비	2014.09.01	50	43	7	학교시설증개축
민사소송 손해배상금	2014.12.26	296	295	1	법무관리
합계	6건	1,615	1,104	511	

II. 검토의견

- 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 재해·재난 등의 불가피한 지출 소요에 대처하기 위한 경비로, 그 목적에 맞게 적정하게 집행되어야 함.
- 교육감직인수위원회 운영 지원비 9,445만원이 2014. 6. 14일에, 충북체육고 이전 신축공사의 생태보전 협력금 납부 및 관급자재 구입비 10억 2,818만원은 2014. 6. 25일 예비비 지출 결정을 승인한 바,
 - 당초예산 편성 시, 예측 가능한 사안이었고, 또한 제1회 추경예산이 2014. 7. 26일 확정되었음에도, 예산에 계상하지 않고 예비비를 사용한 이유에 대하여는 설명이 필요함.

참고

집행잔액 1,000만원 이상으로 불용률 20%이상(세출목 기준)

(단위: 천 원)

순	쪽	소관부서	세부사업명	예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용사유
1	45	기획관	예산관리 (민간이전)	100,000	55,000	45,000	45.0%	지방교육재정연구센터 운영 시도분담금 변경 에 따른 집행잔액
2	46		특별교육재정수요지원 (투자교육지원사업비)	100,000	45,537	54,463	54.5%	교육행정기관 특별교육 재정수요 감소
3	49	초등교육과	교원임용관리 (운영비)	54,954	29,079	25,875	47.1%	전년대비 교원임용 지원자 감소(△198명)
4	53		독서논술교육활성화 (운영비)	49,183	38,757	10,426	21.2%	독서교육종합지원시스템 낙찰차액 및 집행잔액
5	91	과학직업 교육과	특성화고취업역량강화 (운영비)	170,055	125,170	44,885	26.4%	연수교재 발간비 낙찰차액 및 연수 참여인원 감소
6	96		국제교육문화교류 협력지원(여비)	59,278	36,273	23,005	38.8%	방문 연수 인원 축소 (7명→5명)에 따른 집행 잔액
7	98	체육보건 급식과	학교체육활성화지원 (운영비)	116,140	77,369	38,771	33.4%	제천관내 수영장 중 1 개소 수영강사 부재로 인한 안전교육비 잔액
8	99		학생생활지도지원 (연구개발비)	118,420	93,220	25,200	21.3%	금연학교 위탁운영 낙 찰차액 및 집행잔액
9	100		학교보건관리 (운영비)	264,398	145,380	119,018	45.0%	정신건강지역협력모델 사업비 교육부 계획변 경에 따른 집행잔액
10	102		체육대회지원 (운영비)	550,710	417,717	132,993	24.1%	전국소년체전 성적 부 진에 따른 집행잔액
11	104	방과후학교 지원단	저소득층자녀학비 지원(전출금등)	162,000	113,980	48,020	29.6%	읍면동 주민센터 자체 인력 활용에 따른 인건 비 집행잔액
12	109	총무과	지방공무원인건비 (인건비)	2,396,132	1,862,473	533,659	22.3%	명예퇴직 신청자 평균 지급액 감소에 따른 집 행잔액
13	113		교육행정기록물관리 (운영비)	62,890	49,451	13,439	21.4%	유치원 정보공시 지침서 교육부 보급에 따른 집 행잔액
14	114		본청운영 (인건비)	50,490	38,031	12,459	24.7%	원어민숙소 관리자 및 교육감인수위 사무직 인건비 집행잔액
15	114		본청운영 (여비)	112,500	85,798	26,702	23.7%	과직원 여비 및 교육감 인수위 여비 집행잔액

순	쪽	소관부서	세부사업명	예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용사유
16	119	행정과	법무관리 (운영비)	108,090	82,164	25,926	24.0%	법원 결정문 송달 지연에 따른 소송비용액 미집행
17	190	제주교육원	학생수련활동지원 (보전금)	70,049	51,899	18,150	25.9%	세월호 사고로 인한 수 학여행 감소(급식비,임 차료 등)
18	197	청주교육 지원청	학교체육활성화지원 (민간이전)	217,713	162,143	55,570	25.5%	사업기간 부족(제1회 추경)에 따른 집행잔액 (청주FC유소년축구부)
19	202		체육대회지원 (보전금)	92,887	73,093	19,794	21.3%	출전선수 감소 및 대회 통합(청주·청원) 운영에 따른 집행잔액
20	221	충주교육 지원청	공유재산및물품관리 (운영비)	39,760	23,981	15,779	39.7%	측량, 재산감정 의뢰 건 감소로 인한 집행잔액
21	258	보은교육 지원청	학생상담활동지원 (민간이전)	21,865	10,960	10,905	49.9%	세월호 사고로 인한 캠프 취소 및 자체연수 활용에 따른 강사비 집행잔액
22	270	옥천교육 지원청	학교체육활성화지원 (운영비)	31,140	20,101	11,039	35.4%	옥천학생정구장 공공요금 및 시설비 위탁관리비 당초 예상대비 감소
23	274		체육대회지원 (보전금)	25,900	14,724	11,176	43.2%	당초계획 대비 각종 대회 훈련비 및 출전비 소요액 감소
24	336	단양교육 지원청	학생상담활동지원 (인건비)	111,486	83,655	27,831	25.0%	임상심리사 자체인력 활 용에 따른 집행잔액
합 계(24건)				5,086,040	3,735,955	1,350,085	26.5%	