

'14. 12. 18.(목) 10:00

예산결산특위회의실

검 토 보 고 서

2014년도 제2회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안



예산결산특별위원회
전 문 위 원

검 토 보 고 서

2014년도 제2회 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 추가경정 예산안이
2014. 12. 1. 충청북도 교육감으로부터 제출되어 이에 대한 검토보고임.

I. 추가경정예산안의 편성 개요

1. 예산편성 배경 및 사유

- 제2회 추가경정예산은 정부의 특별교부금 및 국고보조금, 지방 자치단체전입금의 추가 통보에 따른 사업과 일부 사업에 대한 조정을 위해 편성되었음.

2. 추가경정 예산안의 규모

- 2014년도 제2회 교육비특별회계 추가경정 예산안의 규모는 기정 예산액 2조 1,491억 962천원보다 1,002억 519만원이 증액된 2조 2,493억 615만원으로써 기정예산대비 4.7% 증가 되었음.

- 2014년도 제2회 추가경정예산안 규모 -

(단위 : 천원)

2014년 2회추경 예산액 (A)	2014년 기정예산액 (B)	증 감		비 고
		금액(A-B)	비 율(%)	
2,249,306,150	2,149,100,962	100,205,188	4.7	

II. 추가경정예산안의 주요내용

1. 세입예산안

제2회 추가경정 세입예산안은 2조 2,493억 615만원으로

- 세입 재원 중 중앙정부이전수입이 73.3%인 1조 6,488억원이며, 지방자치단체이전수입이 11.8%인 2,644억원, 기타 이전수입이 116억원으로 전체 세입 중 이전수입 비중이 85.6%를 차지하고 있음.
- 또한, 교수-학습활동수입, 행정활동수입, 자산수입, 이자수입 등 자체수입은 655억원(2.9%)이며
- 차입이 1,724억원(7.7%)으로 편성되었음.

- 2014년도 제2회 추가경정 세입예산안 총괄 -

(단위 : 천원/%)

구 분		2회 추경 예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감율 (%)
합 계		2,249,306,150	100	2,149,100,962	100	100,205,188	4.7
이전 수입	중앙정부 이전수입	1,648,838,294	73.3	1,638,756,338	76.3	10,081,956	0.6
	지방자치단체 이전수입	264,391,576	11.8	262,927,730	12.2	1,463,846	0.6
	기타이전수입	11,565,930	0.5	7,882,338	0.4	3,683,592	46.7
	소계	1,924,795,800	85.6	1,909,566,406	88.9	15,229,394	0.8
자체 수입	교수-학습 활동수입	34,399,041	1.5	32,799,453	1.5	1,599,588	4.9
	행정활동수입	1,289,073	0.1	1,350,058	0.1	△60,985	△4.5
	자산수입	17,231,096	0.8	8,335,469	0.4	8,895,627	106.7
	이자수입	6,446,437	0.3	8,115,417	0.4	△1,668,980	△20.6
	기타수입	6,153,991	0.3	3,109,914	0.1	3,044,077	97.9
	소계	65,519,638	2.9	53,710,311	2.5	11,809,327	22.0
차입	지방교육채	172,428,467	7.7	99,262,000	4.6	73,166,467	73.7
기타	전년도이월금	86,562,245	3.8	86,562,245	4.0	0	0.0

1) 이전수입은 기정예산 대비 152억원(0.8%)이 증가된 1조 9,248억원 임

○ 중앙정부가이전수입이 기정예산보다 101억원(0.6%) 증액되었는데,
이는 지방교육재정부담금 96억원과 국고보조금 5억원이 증액된 것임.

○ 지방자치단체이전수입은 법정이전수입 8억원, 비법정이전수입 6억
원으로 15억원(0.6%)이 증액되었음.

○ 기타이전수입은 민간에서 지원되는 민간이전수입으로 (가칭)대
소원초 교실 증축 등과 대학수학능력시험 경비 등에 대하여 37
억원(46.7%)이 증액되었음

2) 자체수입은 기정예산 대비 118억원(22.0%)이 증가된 655억원임.

○ 교수-학습활동수입 16억원(4.9%) 증액

- 감면자가 아닌 수납이 되는 지원자 까지 포함 한 계산 산출 오류 등으
로 16억원이 증액된 344억원임.

○ 행정활동수입 0.6억원(△4.5%) 감액

- 세월호 참사로 인한 체험활동 취소 및 콘도 사용객 감소 등으로
사용료 수입 등이 0.6억원 감액된 13억원임.

○ 자산수입 89억원(106.7%) 증액

- 도로편입 등 공익사업 편입 토지보상 수입 및 미활용 재산매
각등으로 89억원이 증가된 172억원임.

○ 이자수입은 지방교육재정교부금의 지속적인 송금 지연으로 인한 자금

부족으로 17억원($\Delta 20.6\%$) 감소

○ 기타수입은 지난년도 과오지급 인건비 및 지출금 반납액 등으로 30억원 (97.9%) 증가

3) 차입은 학교 및 유치원 신·증설 지방교육채 발행액 감액 $\Delta 158$ 억 원, 2009년 세수감소에 따른 지방교육채 조기상환 및 지방채 차환 890억원

2. 세출예산안

1) 2014년도 제 2회 교육비특별회계 추가경정 세출예산 총 규모는
기정예산 2조 1,491억원 보다 1,002억원(4.7%)이 증액된 2조 2,493억원임.

2) 부문별 주요내용을 살펴보면

○ 유아 및 초·중등학교 부문은 총 2조 518억 1,419만원으로 전체 세출예산의 91.2%를 차지하며 기정예산 대비 $\Delta 127$ 억 3,244만원($\Delta 0.6\%$)을 감액 편성

○ 평생·직업교육 부문은 총 42억 1,560만원으로 전체 세출예산의 0.2%를 차지하며 기정예산 대비 2억 9,278만원 (7.5%)을 증액 편성

○ 교육일반 부문은 총 1,932억 7,635만원으로 전체 세출예산의 8.6%를 차지하며 기정예산 대비 1,126억 4,484만원(139.7%)을 증액 편성

- 부문별·정책사업별 세출예산안 -

(단위 : 천원/%)

구분		추경예산(안)	구성비 (%)	기정예산	구성비 (%)	증 감	증감률 (%)
부문	정책사업						
계		2,249,306,150	100.0	2,149,100,962	100.0	100,205,188	4.7
유아 및 초 ·중 ·고 ·교육	소 계	2,051,814,191	91.2	2,064,546,627	96.1	△ 12,732,436	△ 0.6
	인적자원운용	1,119,980,763	49.8	1,141,477,219	53.1	△ 21,496,456	△ 1.9
	교수-학습활동 지원	164,791,823	7.3	165,810,088	7.7	△ 1,018,265	△ 0.6
	교육복지지원	323,639,357	14.4	331,099,144	15.4	△ 7,459,787	△ 2.3
	보건/급식/ 체육활동	19,056,783	0.8	16,783,804	0.8	2,272,979	13.5
	학교재정 지원관리	295,487,138	13.1	278,777,236	13.0	16,709,902	6.0
	학교교육 여건개선시설	128,858,327	5.7	130,599,136	6.1	△ 1,740,809	△ 1.3
평생 ·직업 ·교육	소 계	4,215,609	0.2	3,922,826	0.2	292,783	7.5
	평생교육	3,429,669	0.2	3,225,416	0.2	204,253	6.3
	직업교육	785,940	0.0	697,410	0.0	88,530	12.7
교육 ·일반	소 계	193,276,350	8.6	80,631,509	3.8	112,644,841	139.7
	교육행정일반	29,459,524	1.3	30,705,780	1.4	△ 1,246,256	△ 4.1
	기관운영관리	20,605,907	0.9	22,036,186	1.0	△ 1,430,279	△ 6.5
	지방채상환 및 리스료	111,202,486	4.9	22,860,718	1.1	88,341,768	386.4
	예비비 및 기타	32,008,433	1.4	5,028,825	0.2	26,979,608	536.5

3) 정책사업별 주요 증감내역을 살펴보면

○ 인적자원 운용 예산은 기정예산대비 △215억원(△1.9%) 감액되었는데

- 이는 정규직인건비 △199억원, 계약제직원인건비 △5억원, 교원임용
관리 △4억원 등의 감액에 따른 것으로 주요 증감액내역으로는

- 교원인건비 집행잔액 △320억원
- 교직원 명예퇴직에 따른 부담금 증액 91억원
- 지방공무원 인건비 부족분 추가계상 26억원
- 계약제직원 인건비 집행잔액 △5억원
- 연수단가 감소로 교원연수지원 감액 △8억원
- 임용시험 인원 감소 및 부담금 감소로 교원임용관리 감액 △4억원

○ 교수-학습활동지원 예산은 기정예산대비 △10억원(△0.6%)이 감액 되었는데 주요증감 내역으로는

- 교육과정 내실화 및 꿈·끼 탐색주간 운영 등으로 증액 4억원
- 인정도서개발비(10책 ⇒ 4책)에따른 집행잔액 △1억원
- 충북학습종합클리닉센터 등에 인력재배치로 인건비 감 △1.6억원
- 사립유치원 교사 퇴직으로 인한 집행 잔액 △1.3억원
- 치료바우처 지원인원수 감소에 따른 집행잔액 △0.9억원
- 맞춤형 방과후 교실운영 집행잔액 △0.8억원
- 정부초청영어봉사 장학생 감소 및 원어민 포기자로 집행잔액 △0.7억원
- 특성화고 글로벌 해외인턴십 운영 증액 1.9억원
- 특성화고·마이스터고 취업지원인력 지원 증 8.6억원
- 서울대학교 농어촌교육지원센터 위탁사업비 부담금 신규계상 5억원
- 건강체력교실 운영 동영상 매뉴얼 제작비 0.5억원
- 수상안전교육 지원(제천, 보은, 옥천, 영동, 진천) 1.2억원
- 제주교육원 체육시설 사업취소에 따른 감액 △11억원
- 충북체육고 중형 승합차량 신규 구입 1억원
- Wee센터 운영에 임상병리사 등 인건비 등 집행잔액 △3.2억원
- 고등학교학력평가 인쇄비 및 각종평가 운영 집행잔액 등 △24억원

- 대학수학능력시험 교육과정평가원 지원금 증액 4.5억원
- 교육복지지원 예산은 기정예산대비 △75억원(△2.3%)이 감액되었는데 주요 증감내역으로는
 - 특성화고 장학금지원 대상자 감소로 감액 △1.5억원
 - 저소득층자녀 현장체험학습지원 인원수 감소에 따른 감액 △4.4억원
 - 초등돌봄교실 시설설치 및 리모델링 집행잔액 △6억원
 - 초등돌봄교실 운영개선 4.5억원
 - 방과후학교 자유수강권지원이 미수강에 따른 집행잔액 △27.7억원
 - 저소득층자녀 중식지원 지원인원 감소로 인하여 집행잔액 △5.5억원
 - 학기중 토·공휴일 급식비 지원 인원수 감소로 감액 △12억원
 - 정보화교육지원은 미희망 학생수 증가로 감액 △4.6억원
 - 영동기숙형중학교 문화재 지표조사 발굴비 8억원
 - 단양기숙형중학교 부지매입 집행잔액 △15억원
- 보건/급식/체육활동 예산은 23억원(13.5%)이 증액 되었는데
 - 이는 학교위생관리(급수관교체, 학교석면시설 보수) 등으로 24억 증액
- 학교재정 지원관리 예산은 167억원(6.0%)이 증액 되었는데
 - 이는 학교자체예산으로 해결하기 어려운 기타학교운영재정 지원비임.
- 학교교육여건개선시설 예산은 △17억원(△1.3%)이 감액되었는데
 - 이는 솔밭초등학교 시설비 △7.9억원
 - 산남중학교 시설비 △4억원, 솔밭중학교 시설비 △5.4억원
 - 울량2초등학교 시설비 등 △17.8억원

- 명지초등학교 시설비 등 △15.5억원
- 율량중학교 다목적교실 증축 5.9억원
- 봉양초등학교 다목적교실 증축 16억원
- 문상초등학교 다목적교실 증축 15억원 등임.

○ 평생교육 예산은 기정예산대비 2억원(6.3%)이 증액되었는데

- 이는 학력인정 평생교육시설(예일미용고) 재학생 장학금 2.2억원 증가에 따른 것임.

○ 교육행정일반 예산은 기정예산대비 △124억원(△41%)이 감액되었는데

- 예결산관리, 교육감선거관리보존비용, 정보시스템유지관리, 학교홈페이지 서버 이중화 등에서 감액된 금액임.

○ 기관운영관리 예산은 기정예산대비 △143원(△6.5%)이 감액되었는데

- 본청 및 직속기관 기본운영비 집행잔액 등의 감액에 따른 것임.

○ 지방채상환 및 리스료 예산은 기정예산대비 883억원(386.4%)이 증액된 1,112억원임.

○ 예비비 및 기타 예산은 기정예산대비 269.8억원(536.5%)이 증액된 320억원임.

4) 기관별 예산 세부내역을 살펴보면

- 기관별 세출예산안 -

(단위 : 천원, %)

기 관 명	예산액	구성비 (%)	기정예산액	구성비 (%)	증감액	증감률 (%)
총 계	2,249,306,150	100.0	2,149,100,962	100.0	100,205,188	4.7
본 청	1,940,081,630	86.3	1,858,170,672	86.5	81,910,958	4.4
공 보 관	1,576,455	0.1	1,616,083	0.1	△39,628	△2.5
감 사 관	335,619	0.0	348,289	0.0	△12,670	△3.6
기 획 관	958,376,701	42.6	957,034,751	44.5	1,341,950	0.1
초 등 교 육 과	4,630,526	0.2	4,829,668	0.2	△199,142	△4.1
중 등 교 육 과	25,429,059	1.1	25,142,421	1.2	286,638	1.1
유 아 특 수 교 육 과	5,043,473	0.2	5,187,485	0.2	△144,012	△2.8
진 로 인 성 교 육 과	12,251,395	0.5	11,998,321	0.6	253,074	2.1
과 학 직 업 교 육 과	35,231,842	1.6	33,538,585	1.6	1,693,257	5.0
체 육 보 건 급 식 과	53,969,443	2.4	56,775,212	2.6	△2,805,769	△4.9
방 과 후 학 교 지 원 단	150,448,636	6.7	153,880,874	7.2	△3,432,238	△2.2
총 무 과	204,907,446	9.1	196,566,793	9.1	8,340,653	4.2
행 정 과	228,083,699	10.1	236,373,367	11.0	△8,289,668	△3.5
재 무 과	101,311,685	4.5	12,668,484	0.6	88,643,201	699.7
시 설 과	19,566,765	0.9	20,098,142	0.9	△531,377	△2.6
적 정 규 모 학 교 육 성 추 진 단	35,257,585	1.6	35,083,895	1.6	173,690	0.5
학 교 정 책 과	41,081,170	1.8	42,231,060	2.0	△1,149,890	△2.7
교 수 학 습 지 원 과	37,791,490	1.7	38,464,110	1.8	△672,620	△1.7
교 원 지 원 과	11,734,331	0.5	12,814,867	0.6	△1,080,536	△8.4
학 교 폭 력 예 방 대 책 과	13,054,310	0.6	13,518,265	0.6	△463,955	△3.4
직 속 기 관	22,790,876	1.0	24,077,783	1.1	△1,286,907	△5.3
지 역 교 육 청	286,433,644	12.7	266,852,507	12.4	19,581,137	7.3

- 공보관실 등 본청은 4.4%인 819억원이 증액되었고
- 직속기관은 △5.3%인 12.8억원이 감액되었으며
- 지역교육청은 7.3%인 195.8억원이 증액되었음.

3. 계속비 사업 : 해당없음

4. 채무부담 행위액 : 해당없음

5. 명시이월 사업비

- 2014년도 세출예산 중 당해 연도 내에 지출이 끝나지 못할 것이 예상되는 사업에 대하여 다음연도에 이월하여 사용하고자 의회에 제출된 명시이월사업은 국원고 교과교실제 구축비 등 총 56건에 467억원을 이월 요구하였음.

구	분	건 수	예 산 액(천원)	이 월 액(천원)	비 고
합	계	56	65,832,852	46,692,668	
도	교 육 청	18	43,812,807	24,887,498	
직	속 기 관	1	222,900	151,600	
지	역 교 육 청	37	21,797,145	21,653,570	

6. 지방교육채

(단위 : 천원/%)

지방 채 구분	기간		이 율 (%)	기 채 액	기 상 환 액	당해연도상환계획액(2014)			금 후 상 환 계 획 액	기 채 사 유
	기 채 연 도	상 환 완 료 예 정 연 도				원 금	이 자	계		
채 금	2009	2014	4.85	87,311,340	0	87,311,340	5,900,932	93,212,272	87,311,340	'09년 세수감소에 따른 지방교육채정 교부금 감액보전
"	2013	2018	3.66	22,260,000	0	0	704,416	704,416	22,260,000	학교신설증가 및 재정교부금 효율적 운용
"	2014	2029	3.18	88,954,468	0	0	0	0	88,954,468	'09년 세수감소에 따른 감액보전
"	2014	2029	5.19	83,474,000	0	0	0	0	83,474,000	'14년 학교 및 유치원 신증설

Ⅲ. 주요내용 검토의견

1. 세입예산안

- 세입예산 총 규모는 당초 예산보다 1,002억원(4.7%)이 증액된 2조 2,493억원으로 편성되었는데 이는 이전수입이 152억원(0.8%) 증액되고, 자체수입이 118억원(22.0%)이 증액되었으며, 지방교육채가 732억원(73.7%) 증액된 것임.
- 이전수입은 중앙정부이전수입 101억원, 지방자치단체 이전수입 15억원, 기타이전 수입 37억원 등 의존수입으로 152억원이 증액되었음.
- 자체수입은 118억원이 증액되었는데 이는
 - 입학금, 수업료, 기숙사 및 급식비 등 교수·학습활동수입 16억원 증액
 - 사용료 및 수수료 수입 등 행정활동수입 0.6억원 감액
 - 옥산-오창 고속도로 편입용지보상, 동명초 재산교환차액 등 건물 매각 및 토지 매각비도 자산수입 89억원 증액
 - 이자수입은 금리인하로 인하여 △17억원 감액
 - 변상금, 위약금, 과태료 등 기타수입 30억원 증액
- ☞ 제천 동명초등학교 재산교환 차액으로 금번 추경에 59억원을 추가로 편성하였는데 이에 대한 자세한 설명이 요구됨.(P47)
- 차입으로 지방교육채를 732억원 증액

2. 세출예산안

1) 세출예산 총괄

○ 금번 추경예산은 과도한 불용액 발생이 예상되는 사업비는 감액하고, 학교신설비, 학교시설 증개축, 다목적교실 확충 및 보수, 교육환경개선시설 등 학생수용시설 확충과 교육환경 개선사업비, 특별교부금과 국고보조금 등의 지원에 따른 성립전 집행사업비를 증액한 것임.

☞ 정리추경시(12월)에 학교시설 증개축, 다목적교실 확충 및 보수, 교육환경개선시설 등의 사업비를 본예산이나 1회 추경예산에 편성하지 않고 2회 추경예산에 계상 후 연내 집행 불가로 바로 명시이월(26건) 시키고 있음.

이는 사업의 성질상 정리추경 예산안으로 편성하면 연내에 예산집행이 어려운 사업임을 인지하고도 예산을 계상한 것으로써 예산이월제도의 취지와는 맞지 않는 것임.

☞ 국가 또는 지방자치단체 등으로부터 그 용도가 지정되고 소요 전액이 교부된 경비는 성립전으로 집행하고 추경에 계상할 수 있도록 하고 있으나, 의회의 사전의결 원칙과 맞지 않는데 불가피한 경우를 제외하고는 가급적 추경 예산에 편성하여 의회심의 받을 수 있도록 하여야 할 것임.

☞ 교원인건비가 △229억원(△2.58%) 감액되었는데, 이는 예산과다 반영인지에 대한 설명이 필요하며, 2015년도 교원인건비는 9,241억원으로 금년보다 611억원(6.6%) 증액 편성하였는데, 이에 대한 설명도 필요함(설명서 95P)

- ☞ 인정도서개발비가 10책에서 4책으로 축소되어 △1억 2천만원 (△35.5%) 감액되었는데 면밀한 사업검토를 통하여 예산이 사장되는 일이 없도록 하여야 할 것임.(P188)
- ☞ 제주교육원 풋살경기장 및 족구장 건립에 따른 토지매입비 및 시설비(11억원)등이 토지 소유자들이 매도포기에 따라 전액 삭감 하였는데 이에 대한 설명과 향후 대책에 대해 설명이 필요함.(P328)
- ☞ 충북체육고등학교 중형 승합차 구입으로 105,000천원을 신규로 계상하였는데, 이는 2014년 학교체육 주요업무계획에도 포함이 되어 있는데 2015년도 본예산에 편성하지 않고 추경에 편성하는 사유에 대한 설명이 필요함.(P330)
- ☞ 방과후학교 자유수강권 지원사업이 △28억원(불용률 29%) 감액되었는데, 2013년도 결산 승인시에도 집행잔액이 24억원(불용률 25%)으로 지적이 되었는데 이는 예산 과다편성 및 사업홍보에 문제가 있는 것으로 판단 되는바 이에 대한 설명이 필요함.(P382)
- ☞ 이원초등학교 특별실 증축 및 시선개선사업이 △581,042천원 (△41.3%) 감액되는데, 예산과다 편성 및 시설의 안전성 등에는 문제가 없는지에 대한 설명이 필요함.(P496)
- ☞ 단양기숙형중학교 토지매입비가 30억원에서 15억원이 감액되었는데 감액사유에 대한 설명이 필요함.(P500)
- ☞ 진천유치원 신설비 26억원을 명시이월을 시켰으나, 당초 예정부지에서 교육청부지로 이전하는바, 토지 매입비 등에 대하여 적정한 명시이월인가에 대한 설명이 필요함(예산서 P386)

2) 명시이월 사업

- 명시이월 사업비는 총 56건에 467억원(전년도 915억원) 임.

○ 최근 명시이월액이 큰 폭으로 줄어들고 있고, 2회 추경 후 명시이월을 통한 동절기 공사 요소가 줄어 안전사고 위험이 줄어들었다고 사료됨. 또한 명시이월의 26건인 46.4%가 2회 추경 사업임.

☞ 명시이월의 요건은 특정한 사업 또는 사무가 상당한 기간이 소요됨으로써 연도 내에 지출을 하지 못하거나 특수한 사정으로 사업시기가 늦어져 연도 내에 완결을 못하는 경우인데, 2회 추경에 계상하면서 바로 명시이월 하는 것(26건)은 예산 편성시기의 적정성을 유지하지 못한 것으로 사료되는 바, 예산의 편성시기 등 면밀한 검토 후 예산을 편성하여야 하며 장기적인 재정운용계획과 사업집행에 보다 철저를 기해야 할 것으로 사료됨