



2013. 7. 17.(수)

제322회 정례회

심사보고서

- 2012회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출
결산 승인의 건
- 2012회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출
승인의 건

충청북도의회
예산결산특별위원회

목 차

I. 심 사 경 과	1
II. 제안설명 요지	1
III. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고	2
① 2012회계연도 교육비특별회계 결산개요 ...	2
② 재무보고서	13
③ 주요부문별 검토의견	16
IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고	28
V. 심사의견 요지	30
VI. 심사결과	30

- 2012회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인의 건 -
- 2012회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출승인의 건 -

심 사 보 고 서

I. 심사경과

1. 제출일자 및 제안자 : 2013년 6월 21일, 충청북도교육감
2. 회부일자 : 2013년 7월 10일
3. 상정 및 의결일자

제322회 충청북도의회(정례회)

제5차 예산결산특별위원회 : 2013. 7. 15.(월) 상정

- 상정, 제안설명, 검토보고, 질의답변, 의결

II. 제안설명 요지

(행정관리국장 박노화)

2012회계연도 예산현액은 2조 2,591억 2,406만원
세입결산액은 2조 2,594억 5,579만원
세출결산액은 1조 9,476억 8,648만원으로
세계잉여금이 3,117억 6,931만원 발생하였음.
예비비는 207억 5,340만원임.

Ⅲ. 세입·세출 결산 전문위원 검토보고

(운영전문위원 이 홍 신)

① 2012회계연도 교육비특별회계 결산 개요

1. 세입·세출 결산 총괄

1-1. 세입·세출 결산액

- 2012회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 2조 2,591억 2,406만원이며
 - 세입결산액은 2조 2,594억 5,579만원(100%)
 - 세출결산액은 1조 9,476억 8,648만원(86.2%)으로
- 세입·세출 결산차액(잉여금)은 3,117억 6,931만원임.

(단위:천원)

예산액 (a)	예산현액 (b)	세입결산액 (c)	세출결산액 (d)	세계잉여금 (c-d)
2,097,379,114	2,259,124,062	2,259,455,787	1,947,686,476	311,769,311

1-2. 잉여금 처리상황

- 세입·세출 결산 잉여금 3,117억 6,931만원 중에서
- 2012년도 이월액 2,402억 9,502만원(명시이월 2,219억 7,319만원, 사고이월 183억 2,183만원), 국고보조금 잔액 10억 9,692만원을 제외한 순세계 잉여금은 703억 7,737만원임.

(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			
311,769,311	240,295,024	221,973,187	18,321,837	0	1,096,917	0	70,377,370

1-3. 세입결산 총괄

○ 2012회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입결산액 내역은

- 세입예산현액 2조 2,591억 2,406만원에 대하여 2조 2,597억 3,897만원을 징수 결정하여 2조 2,594억 5,579만원을 수납함.

(단위:천원)

예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비 율(%)	
					③/①	③/②
2,259,124,062	2,259,738,969	2,259,455,787	3,357	279,825	100	100

○ 미수납액(2억 7,983만원)은 과년도 수입이 59.8%(1억 6,736만원), 위약금 수입이 27.2%(7,611만원)로 대부분을 차지하고 있으며,

○ 그 주된 사유는 채무자의 납부능력 부족이 99.8%임.

(단위:천원)

구 분	미수납액	사유별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납세자 태 만	재 산 압류중	기타
계	279,825	0	564	279,261	0	0	0
수업료	647	0	0	647	0	0	0
임대료수입	27,591	0	0	27,591	0	0	0
변상금	4,934	0	0	4,934	0	0	0
위약금	76,110	0	0	76,110	0	0	0
연체료	442	0	0	442	0	0	0
과태료	450	0	0	450	0	0	0
그외수입	2,292	0	0	2,292	0	0	0
과년도수입	167,359	0	564	166,795	0	0	0

- 또한, 불납결손액은 336만원으로 수업료 결손액이 99.4%(334만원)를 차지하고 있음.

(단위:천원)

구 분	불 납 결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	3,357	0	0	0	3,357	
입학금	16	0	0	0	16	
수업료	2,207	0	0	0	2,207	
지난년도 수업료	1,134	0	0	0	1,134	

1-4. 세출결산 총괄

- 2012회계연도 충청북도 교육비특별회계 세출결산액 내역은
 - 예산액 2조 973억 7,911만원과 예산결정 후 증감액 1,617억 4,495만원 등 예산현액이 2조 2,591억 2,406만원임.
 - 지출액 1조 9,476억 8,648만원, 다음연도이월액 2,402억 9,502만원으로 불용액 711억 4,256만원이 발생되어
- 예산현액 대비 지출액 비율은 86.2%, 이월액 비율은 10.6%, 불용액 비율은 3.1%로써 전년도(5.3%)보다 2.2% 낮아졌음.

(단위:천원)

예산액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)
2,097,379,114	2,259,124,062	1,947,686,476	240,295,024	71,142,562	3.1%

- 불용액 원인별 내역은
 - 계획변경 및 취소 1억 6,355만원, 지급사유 미발생 238만원, 집행잔액 709억 7,663만원임.

(단위 : 천원)

성 질 별	불 용 액 (B)	불 용 액 내 역			
		계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	집행잔액
합 계	71,142,562	163,547	0	2,380	70,976,635
인적자원운용	13,703,450	0	0	280	13,703,170
교수-학습활동지원	8,713,875	18,400	0	600	8,694,875
교육복지지원	8,540,263	0	0	0	8,540,263
보건/급식/체육활동	1,846,570	145,147	0	1,500	1,699,923
학교재정지원관리	494,808	0	0	0	494,808
학교교육여건개선	15,639,209	0	0	0	15,639,209
평생교육	82,762	0	0	0	82,762
직업교육	1,046	0	0	0	1,046
교육행정일반	1,117,892	0	0	0	1,117,892
기관운영관리	1,884,374	0	0	0	1,884,374
지방채상환및리스크	203,729	0	0	0	203,729
예비비 및 기타	18,914,584	0	0	0	18,914,584

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		2,259,124	2,259,739	2,259,456	3	280	100.0
이전수입	중앙정부 이전수입	1,703,607	1,703,607	1,703,607	0	0	100.0
	지방자치단체 이전수입	221,594	221,594	221,594	0	0	100.0
	기타 이전수입	6,503	6,503	6,503	0	0	100.0
자체수입	공통-합업	34,623	34,793	34,789	3	1	100.5
	행정활동수입	1,044	1,057	1,057	0	0	101.2
	자산수입	6,285	6,597	6,569	0	28	104.5
	이자수입	10,664	10,657	10,657	0	0	99.9
	기타수입	4,288	4,415	4,164	0	251	97.1
기타	전년도이월금	270,516	270,516	270,516	0	0	100.0

○ 이를 재원별로 살펴보면,

- 전체세입 중 이전수입은 1조 9,317억 381만원(85.5%), 자체수입은 572억 3,624만원(2.5%), 전년도 이월금은 2,705억 1,573만원(12.0%)임.

2-2. 세출

○ 세출결산 소관별 내역

(단위 : 백만원, %)

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	불용액 (B)	불용율(%) (B)/(A)
총 계	2,097,379	161,745	2,259,124	1,947,686	240,295	71,143	3.1
감 사 관	0	208	208	197	0	11	5.3
기 획 관	1,171	430,863	432,034	415,265	0	16,769	3.9
감 사 담 당 관	318	-208	110	110	0	0	0.0
학 교 정 책 과	79,728	-1,383	78,345	74,871	54	3,420	4.4
교수학습지원과	20,182	32,563	52,745	51,825	0	920	1.7
교 원 지 원 과	0	6,979	6,979	6,647	0	332	4.8
과학직업교육과	4,888	16,735	21,623	12,561	8,270	792	3.7
체육보건급식과	34,475	1,975	36,450	32,955	2,350	1,145	3.1
학교폭력예방대책과	786	6,196	6,982	6,481	99	402	5.8
방과후학교지원단	2,063	10,300	12,363	9,355	0	3,008	24.3
교원학생지원과	11,430	4,834	16,264	16,250	0	14	0.1
초 등 교 육 과	30,045	-25,706	4,339	4,230	0	109	2.5
중 등 교 육 과	19,447	-19,447	0	0	0	0	0.0
산업정보평생과	39,007	-8,615	30,392	30,154	0	238	0.8
총 무 과	166,177	0	166,177	155,952	9,000	1,225	0.7
행 정 과	14,371	206,073	220,444	78,334	133,267	8,843	4.0
재 무 과	68,436	-9,411	59,025	58,486	250	289	0.5
시 설 과	26,756	963	27,719	21,815	5,527	377	1.4
적정규모학교육성 추진단	0	6,855	6,855	995	3,018	2,842	41.5
기 획 관 리 과	10,417	-9,707	710	707	0	3	0.4
행 정 예 산 과	1,173,412	-562,975	610,437	594,206	727	15,504	2.5
소 계	1,703,109	87,092	1,790,201	1,571,396	162,562	56,243	3.1

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	불용액 (B)	불용율(%) (B)/(A)
교육과학연구원	4,004	-578	3,426	3,293	0	133	3.9
단재교육연수원	1,958	0	1,958	1,742	0	216	11.0
중앙도서관	1,568	0	1,568	1,511	0	57	3.6
학생교육문화원	3,533	0	3,533	3,245	0	288	8.2
학생종합수련원	1,991	0	1,991	1,826	0	165	8.3
학생외국어교육원	2,059	0	2,059	1,954	0	105	5.1
청명학생교육원	1,084	0	1,084	976	0	108	10.0
교육정보원	0	5,923	5,923	5,486	0	437	7.4
충주학생회관	654	0	654	639	0	15	2.3
유아교육진흥원	0	908	908	869	0	39	4.3
소 계	16,851	6,253	23,104	21,541	0	1,563	6.8
청주교육지원청	125,100	18,636	143,736	119,062	20,177	4,497	3.1
충주교육지원청	44,514	4,228	48,742	42,943	4,862	937	1.9
제천교육지원청	41,671	7,617	49,288	30,250	17,529	1,509	3.1
청원교육지원청	35,751	11,819	47,570	36,409	9,001	2,160	4.5
보은교육지원청	16,590	829	17,419	13,469	3,380	570	3.3
옥천교육지원청	17,063	3,742	20,805	17,252	3,026	527	2.5
영동교육지원청	13,958	7,846	21,804	16,863	4,523	418	1.9
진천교육지원청	22,067	3,807	25,874	19,453	5,754	667	2.6
괴산증평교육 지 원 청	22,979	5,402	28,381	23,328	4,411	642	2.3
음성교육지원청	25,854	4,151	30,005	24,012	5,070	923	3.1
단양교육지원청	11,872	323	12,195	11,708	0	487	4.0
소 계	377,419	68,400	445,819	354,749	77,733	13,337	3.0

○ 세출결산 사업별 내역

(단위 : 백만원, %)

정책사업	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	불용액 (B)	불용율 (%) (B)/(A)
계	2,097,379	161,745	2,259,124	1,947,686	240,295	71,143	3.1
인 적 자 원 운 용	1,030,645	0	1,030,645	1,016,941	0	13,704	1.3
교수- 학습활동지원	224,463	23,871	248,334	220,579	19,041	8,714	3.5
교 육 격 차 해 소	180,612	19,705	200,317	188,652	3,125	8,540	4.3
보건/ 급식/ 체육활동	30,369	6,202	36,570	26,101	8,623	1,846	5.0
학교재정 지원관리	271,681	1	271,682	271,187	0	495	0.2
학교교육여건개선시설	239,649	99,411	339,060	135,172	188,249	15,639	4.6
평 생 교 육	3,937	0	3,937	3,855	0	82	2.1
직 업 교 육	687	0	688	686	0	2	0.3
교 육 행 정 일 반	27,593	0	27,593	24,906	1,569	1,118	4.1
기 관 운 영 관 리	42,921	14,387	57,308	35,736	19,688	1,884	3.3
지방채상환및 리스료	23,165	11	23,176	22,972	0	204	0.9
예비비 및 기타	21,657	-1,843	19,814	899	0	18,915	95.5

3. 이용 · 전용 및 이체

3-1. 이용 : 해당없음

3-2. 전용

- 예산의 전용은 교과교실제운영 등 8건에 대해 15억 8,080만원을 전용하였으며, 지난해(6건 / 55억 2,914만원) 대비 건수는 2건 증가하였으나 금액은 39억 4,834만원 감액되었음.

(단위 : 백만원)

소 관	사 업 명	과 목	예산액	전 용 액		전용일자	사 유
				증	감(△)		
계	8건		49,183	1,581	1,581		
학 교 정 책 과	교과교실제 운 영	건설비	2,900	200	0	5.23	교과교실제 과목중점형 신규학교(복대중, 보은여고) 시설비 지원을 위한 특별 예산 조정
		학교회계전출금	12,748	0	200		
산업정보평생과	교육행정정보 시스템 운영	민간이전	252	15	0	6.22	나이스총괄센터 인프라 정보자원 증설 분담금 납부를 위한 특별 예산조정
		유형자산	558	0	2		
		무형자산	279	0	13		
학 교 정 책 과	방과후학교 운 영 창의인성교육 운 영	학교회계전출금	29,629	0	182	7.12	한국과학창의재단 위탁 운영비 지원을 위한 특별 예산조정
		민간이전	1,919	182	0		
교수학습지원과	학생진로교육	운영비	0	11	0	7.19	방학진로캠프 민간위탁사 업 집행계획 변경(전액 민간위탁→민간위탁+직영) 으로 특별 예산조정
		보전금	0	20	0		
		민간이전	0	0	31		
학 교 정 책 과	창의인성교육 운 영	전출금 등	8	3	0	10.29	한국교원대부설고(국립) 대한민국 창의체험 페스 티벌 도대표 참가비 지원 을 위해 특별 예산조정
		학교회계전출금	440	0	3		
기 획 관	계약제교원 인 건 비	인건비	0	650	0	11.28	기간제교원 인건비 부족 분 지급을 위한 특별 예산조정
		민간이전	250	0	650		
기 획 관	교원급여관리 일반직대체비 정규직인건비	인건비	0	0	100	11.28	일반직대체 비정규직 인 건비 부족분 지급을 위한 특별 예산조정
		인건비	200	100	0		
기 획 관	교원급여관리 계약제교원 인 건 비	인건비	0	0	400	11.28	기간제교원 인건비 부족 분 지급을 위한 특별 예산조정
		인건비	0	400	0		

3-3. 이체

○ 총 385건 8,887억 6,016만원을 이체함

- 5회에 걸친 조직개편(1. 1 / 5. 1 / 7. 1 / 9. 1 / 10. 1일자)
및 집행예상 잔액 감액편성을 위해 기 예산편성 부서로 이체함.

4. 다음연도 이월사업

- 2012회계연도 충청북도 교육비 특별회계 이월액은 예산현액 대비 10.6%인 2,402억 9,503만원으로,
 - 명시이월비는 42건에 2,219억 7,319만원이고
 - 사고이월비는 22건에 183억 2,184만원임.
 - 계속비 이월은 없음.

○ 이월비 결산 내역

(단위 : 백만원)

예산현액	다 음 년 도 이 월 액				이월율 (%)
	계	명시이월비	사고이월비	계 속 비	
2,259,124	240,295	221,973	18,322	0	10.6

5. 채무부담행위 : 없음

6. 채권 및 채무 결산

6-1. 채권

- 2012년도말 채권 현재액은 567억 9,925만원으로 2011년도말 현재액 555억 9,868만원보다(12억 8,677만원 발생, 8,620만원 소멸) 12억 57만원이 증가하였으며,

○ 주요 채권은

- 수업료 65만원
- 변상금 3,380만원
- 위약금 7,611만원
- 대여장학금 565억 1,943만원
- 재산수입(임대료 등) 7,045만원
- 소송비용액 525만원
- 과태료 45만원
- 기타채권 9,312만원 등임

(단위 : 백만원)

구 분	2011년말 현재액	2012년도 발생액	2012년도 소멸액	2012년말 현재액			비고
				계	이행기간 도래	이행기간 미도래	
계	55,599	1,286	86	56,799	280	56,519	
수업료	4	1	4	1	1	0	
변상금	32	5	3	34	34	0	
위약금	0	76	0	76	76	0	
대여장학금	55,345	1,174	0	56,519	0	56,519	
재산수입 (임대료 등)	110	28	67	70	70	0	
소송비용액	3	2	0	5	5	0	
과태료	0	0	0	1	1	0	
기타채권	105	0	12	93	93	0	

6-2. 채무

- 2012년도말 채무 현재액은 2,426억 3,780만원으로 2011년도말 현재액 2,486억 7,798만원보다 60억 4,018만원 감소(BTL 사업비 일부 상환)되었으며, 2012년도 차입금은 없음.
- 주요 채무는
 - 차입금 873억 1,134만원
 - BTL 사업비 1,553억 2,642만원임.

7. 공유재산 결산

- 2012년도말 공유재산 현재액은 4조 89억 6,311만원으로 2011년도말 현재액 3조 8,624억 4,532만원보다 1,465억 1,779만원이 증가하였으며,
- 이를 용도별로 보면 공용재산이 3조 9,699억 4,731만원, 공공용재산 3,703만원, 보존재산이 4억 6,704만원, 일반재산이 385억 1,173만원임.

(단위 : 백만원)

용도별	2011년말 현재액	2012년도 증감액		2012년말 현재액
		증가	감소	
계	3,862,445	206,873	60,355	4,008,963
공용재산	3,824,219	197,705	51,977	3,969,947
공공용재산	27	24	14	37
보존재산	467	0	0	467
일반재산	37,732	9,144	8,364	38,512

8. 물품 결산

- 2012년도말 물품 현재액은 29,568점에 1,968억 7,339만원으로 2011년도말 현재액 29,378점에 1,949억 4,128만원보다 190점 19억 3,211만원이 증가하였음

(단위 : 백만원)

2011년도말 현재액	2012년도 증감			2012년도말 현재액
	증가	감소	계	
194,941	34,558	32,626	1,932	196,873

9. 전년도 이월사업 집행

- 2011년도 명시이월 사업비는 33건에 903억 216만원으로 이중 625억 3,031만원을 지출하고 128억 5,960만원을 다음연도로 이월하여 149억 1,225만원을 불용처리 하였음.
- 사고이월 사업비는 17건에 714억 4,279만원으로 697억 5,122만원을 집행하고 16억 9,157만원을 불용처리 하였음.

(단위 : 백만원)

구분	사업수	이월액	지출액	다음연도이월액	불용액
계	50	161,745	132,281	12,860	16,604
명시이월	33	90,302	62,530	12,860	14,912
사고이월	17	71,443	69,751	0	1,692

10. 세입·세출외 현금 결산

○ 2012년도말 세입·세출외 현금 현재액은 37억 911만원으로
2011년도말 현재액 47억 2,437만원보다 10억 1,526만원이 감소하였음.

○ 주요 현금 내역은

- 보증금 7,980만원
- 보관금 8억 4,696만원
- 잡종금 27억 8,235만원임.

(단위 : 백만원)

2011년도말 현재액	2012년도 중 증감		2012년도말 현재액
	증 가	감 소	
4,724	125,364	126,379	3,709

2 재무 보고서

1. 재정상태 보고서

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 자산은 2조 9,952억원이고, 총 부채는 2,548억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조 7,404억원임.
- 자산의 경우 현금화가 가능한 유동자산이 3,294억원, 비유동 자산이 2조 6,658억원으로 비유동자산이 상대적으로 비중이 큼.
- 부채는 미 지급금 등 유동부채가 182억, 장기차입부채가 2,360억, 기타비유동부채가 6억원으로 비유동부채가 총부채의 92.9%를 차지하고 있음.

◆ 재정상태보고서 (요약) ◆

(단위 : 백만원, %)

구 분					금 액	자산총계 대비 비율
	유	동	자	산	329,469	11.00
	투	자	자	산	56,983	1.90
	유	형	자	산	2,605,202	86.98
	무	형	자	산	2,845	0.09
	기	타	비	유 동 자 산	773	0.03
자 산 총 계					2,995,272	100
	유	동	부	채	18,185	0.61
	장	기	차	입 부 채	236,067	7.88
	기	타	비	유 동 부 채	585	0.02
부 채 총 계					254,837	8.51
	고	정	순	자 산	2,449,875	81.79
	일	반	순	자 산	290,560	9.70
순 자 산 총 계					2,740,435	91.49
부 채 와 순 자 산 총 계					2,995,272	100.0

2. 재정운영 보고서

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 수익은 2조 616억원이고 총 비용은 1조 9,021억이며 수익과 비용의 차액인 운영차액은 1,595억원임.
- 수익의 경우, 중앙정부, 지방자치단체 등 이전수익이 1조 9,855억원으로 총수익의 96.31%를 차지하고 있어 이전 수익 비중이 상대적으로 높는데, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음.

- 비용의 경우, 인적자원운용이 1조 154억원으로 총비용의 53.39%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	1,985,487	96.31
	자체수익	44,436	2.15
	기타수익	31,689	1.54
수 익 총 계		2,061,612	100
	인적자원운용	1,015,449	53.39
	교수-학습활동지원	193,484	10.17
	교육복지지원	170,979	8.99
	보건/급식/체육활동	16,749	0.88
	학교재정지원관리	271,187	14.26
	학교교육여건개선시설	13,721	0.72
	평생교육	2,930	0.15
	직업교육	687	0.04
	교육행정일반	18,444	0.97
	기관운영관리	11,336	0.59
	지방채상환및리스료	16,932	0.89
	기타비현금지출비용	170,161	8.95
비 용 총 계		1,902,059	100
운 영 차 액		159,553	0
비 용 과 운 영 차 액 총 계		2,061,612	100

③ 주요부문별 검토의견

1. 세입·세출 결산 총괄

1) 세입·세출 결산액

- 2012회계연도 충청북도 교육비특별회계의 예산현액은 2조 2,591억 2,406만원으로 예산액 2조 973억 7,911만원과 전년도 이월액 1,617억 4,495만원을 합한 금액임
- 세입결산액은 2조 2,594억 5,579만원으로 예산현액대비 수납율은 100.01%이며, 세출결산액은 예산 현액대비 86.21%인 1조 9,476억 8,648만원으로 3,117억 6,931만원의 세계 잉여금이 발생되었음.

◆ 연차별 결산 총괄내역 ◆

(단위 : 백만원)

년 도	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	순세계잉여금
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
2012	2,259,124	2,259,456	1,947,687	311,769	70,377

- 순세계 잉여금은 예산현액 대비 3.12%가 발생한 바 대부분 세출 예산 불용액으로 예산 편성 전 사업의 특성에 따라 계획적이고 면밀하게 사업성을 검토하여 예산이 사장되는 일이 없도록 함은 물론, 집행잔액으로 예상되는 재원에 대하여는 추가경정 예산 편성을 통하여 다른 사업에 투자 할 수 있도록 하여야 할 것임.

2) 잉여금 처리 현황

- 세계잉여금은 3,117억 6,931만원으로 이월액 2,402억 9,502만원을 제외한 순세계잉여금은 703억 7,737만원으로 2011회계연도 순세계잉여금 1,086억 4,768만원보다 382억 7,031만원 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)
		명시이월	사고이월	계속비이월			
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
2012년	311,769	221,973	18,322	0	1,097	0	70,377

2. 세입결산

1) 세입예산 수납실태

- 2012년도 충청북도 교육비 특별회계 세입예산 현액은 2조 2,591억 2,406만원이며,
- 수납액은 2조 2,594억 5,579만원으로 예산 현액보다 3억 3,173만원 증가되었으며, 2011년도 수납액 2조 602억 8,304만원 보다 1,991억 7,275만원이 증가하여 9.7%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)
2010년	1,833,496	1,942,989	1,943,023	1,942,775	6	241	99.99
2011년	1,913,096	2,060,914	2,060,540	2,060,283	3	253	99.99
2012년	2,097,379	2,259,124	2,259,739	2,259,456	3	280	99.99

- 징수결정액 대비 수납율은 99.99%로 세입 징수에 철저를 기했다고 볼 수 있음.
- 그러나, 미수납액 분석 결과 과년도 미수납액이 59.8%, 자산 임대료 미수납액이 9.9%로 나타나 적극적인 세입 징수의지가 필요함.

2) 불납결손액 처리 현황

- 불납결손액은 336만원으로 전년도 316만원보다 20만원이 증가하였고, 수업료 미수납액 결손액이 99.5%로 대부분을 차지하고 있음.

◆ 불납결손액 사유별 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	불납결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	3.36	0	0	0	3.36	
입학금	0.02	0	0	0	0.02	
수업료	3.34	0	0	0	3.34	
2011년도	3.16	0	0	0	3.16	

- 입학금 1만 6천원과 수업료 334만원은 자퇴(제적) 학생의 입학금과 수업료로 학업 중단에 따른 미납액임.

3) 미수납액 현황

- 미수납액은 2억 7,983만원으로 전년도 2억 5,356만원보다 2,627만원 증가하였으며 주 내역은 과년도수입, 위약금, 변상금, 임대료 등임
- 교육목적으로 활용 가치가 적은 폐교재산 등 일반재산의 임대료 수입에 대한 미수납액이 2011회계년도 대비 2,252만원 감소(2011년 5,011만원 → 2012년 2,759만원)하였으나, 2011년 결산검사 시에

미수납액 발생 시 채권확보를 위해 연간 대부분 이상에 해당하는 보증금을 예치하거나 이행보증보험을 체결하는 방안을 강구토록 조치했음에도 미수납액이 계속 발생하고 있는 사유에 대한 설명이 필요함.(결산서 23쪽)

- '진천고 다목적교실 증축공사 입찰보증금'에 대한 위약금 7,611만원과 '제천 모차르트 피아노 교습소'에 대한 과태료 45만원의 미수납사유에 대한 설명이 필요함.(결산서 23쪽)
- 또한, 기타수입과 과년도 수입의 미수납 사유 99.7%가 채무자 재력부족으로 되어 있는데, '교원명예퇴직수당 환수금' 9,312만원과 '옥천 청성초묘금폐교 변상금' 2,887만원 등에 대한 미수납 사유가 합당한지에 대한 충분한 설명이 필요함.(결산서 24쪽)

3. 세출결산

1) 세출결산 내역

- 2012회계연도 세출결산액은 예산현액 2조 2,591억 2,406만원 대비 86.21%인 1조 9,476억 8,648만원을 지출하였고 2,402억 9,502만원을 다음연도에 이월하였으며, 711억 4,256만원이 불용처리 되었음.

◆ 세출결산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

예산액	전년도 이월액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)
2,097,379	161,745	2,259,124	1,947,686	240,295	71,143	3.15%

2) 불용액 현황

- 2012회계연도 교육비특별회계 불용액은 711억 4,256만원으로 전년도에 비해 382억 5,960만원이 감소하였으며, 예산현액대비

불용액의 비율은 3.15%로 지난해 5.31%에 비하여 2.16% 포인트 감소한 것으로 최근 3년간 평균 불용율 5.4%대비 낮은 수준임.

◆ 연도별 불용액 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	불용액 ②	불용율 (②/①)	비 고
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%	
2012년	2,259,124	1,947,686	240,295	71,143	3.15%	

○ 불용액 원인별 내역을 살펴보면

- 계획변경 및 취소는 교수-학습활동지원 및 보건/급식/체육 활동비 1억 6,355만원이며
- 지급사유 미발생은 238만원
- 기타 집행잔액 709억 7,663만원이 불용되었음

◆ 불용액 원인별 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	불용액 (B)	불용액 내역				
		계획변경 및 취소	정원및기준 호봉미달운영	예산절감	지급사유 미발생	집행잔액
2010년	147,942	199	0	8,730	406	138,605
2011년	109,402	0	0	10,103	38	99,261
2012년	71,143	164	0	0	2	70,977

- 세부적으로는 40%이상 불용처리액이 49건에 6억 6,354만원으로 수요예측을 정확히 하지 못하여 예산을 사장시키는 사례가 있는 바,

- 사업부진 등에 따른 미집행액은 추경에 반영하여 가용재원으로 사용토록 하는 등 불용액 발생을 최소화 할 수 있는 적극적인 노력이 필요하다고 하겠음.
- 또한, 예산을 의례적으로 편성한 후 전체예산을 그대로 불용처리한 11건에 대해서는 충분한 설명이 필요함.
(※ 참고자료 ② 40%이상 불용액 발생 현황 참고)
- 특히, 2011년도에 예산액 전액을 불용처리하고, 2012년도에 다시 재계상한 후 100% 불용처리한 '학생진로교육 여비'와 집행잔액이 과다 발생한 '기숙형중학교육성' 31억원, '학교신설' 85억원 등의 사업에 대해서는 구체적 설명이 필요함.
(결산서 67쪽 / 주요업무설명자료 442쪽, 450쪽)

3) 예산 전용

- 교육청의 경우, 동일 사업이라도 사립학교와 공립학교의 지원대상 예산과목이 달라져 집행과정에서 전용을 통해 조정할 수 밖에 없는 불가피한 점은 인정되나,
- '방학진로캠프'사업의 경우, 당초 민간위탁 사업을 민간위탁 및 직영으로 집행계획을 변경하는 과정에서 31,000천원을 전용하였는데, 계획초기에 반영하지 않고 전용을 통해 조정한 사유에 대해 구체적인 설명이 필요함. (결산서 464쪽)
- 계약제교원 인건비로 65억원을 전용하였는데, 6개월이상 장기채용 계약제 교원 인건비가 당초예산 편성 시에 미반영되었다면 추경에 반영해야 했음에도 11월말에 전용을 한 사유에 대한 설명이 필요함. (결산서 465쪽)

◆ 연도별 예산 전용액 ◆

(단위 : 백만원)

연도	건 수	예산액	감 액	증 액
2010	20건	37,328	2,564	2,564
2011	6건	710,442	5,529	5,529
2012	8건	49,183	1,581	1,581

4) 다음연도 이월사업

- 2012회계연도 충청북도 교육비특별회계 총 이월액은 2,402억 9,503만원으로 예산 현액 대비 10.6%가 이월되었으며 명시이월은 42건에 2,219억 7,319만원, 사고이월은 22건에 183억 2,184만원임.
- 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							예산현액 대비 이월율 (%)
		계	계속비		명시이월		사고이월		
			건	금액	건	금액	건	금액	
2010년	1,942,989	147,818	0	0	103	142,009	18	5,809	7.6%
2011년	2,060,914	161,745	0	0	33	90,302	17	71,443	7.8%
2012년	2,259,124	240,295	0	0	42	221,973	22	18,322	10.6%

◆ 명시이월 사업내역 ◆

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
특성화고운영체제및학과개편	1	4,176	1.9
특성화고운영지원	1	4,094	1.8
학교체육시설확충	6	6,339	2.8
학생생활지도	1	99	0.0
기숙형중학교육성	1	2,796	1.3
급식시설개선및확충	5	8,177	3.7
학교신설	1	119,314	53.8
학생수용시설확충	1	3,599	1.6
학교시설증개축	5	18,411	8.3
다목적교실	8	30,152	13.6
초등학교교육환경개선시설	1	241	0.1
지역단위교육환경개선시설	2	4,134	1.9
공유재산관리	1	250	0.1
공유재산매입	2	127	0.1
통폐합학교교육여건개선지원	1	600	0.3
본청시설	1	9,000	4.0
본청직속기관시설	1	6,796	3.1
지역교육청시설	2	2,690	1.2
지역교육청소속기관시설	1	978	0.4
계	42	221,973	100

※ 2011회계연도(전년도) 명시이월 사업 현황 : 33건 / 90,302백만원

◆ 사고이월 사업내역 ◆

(단위 : 백만원)

세부사업별	건수	금 액	비 율(%)
특성화고운영체제및학과개편	1	3,033	16.6
학교체육시설확충	3	1,246	6.8
교과교실제운영	1	54	0.3
기숙형중학교육성	2	329	1.8
급식시설개선및확충	2	446	2.4
학교신설	1	1,669	9.1
학생수용시설확충	2	1,179	6.4
학교시설증개축	2	4,054	22.1
다목적교실	4	5,431	29.6
고등학교교육환경개선시설	1	65	0.4
공유재산매입	1	87	0.5
통폐합학교교육여건개선지원	1	505	2.8
분청직속기관시설	1	224	1.2
계	22	18,322	100

※ 2011년도(전년도) 사고이월사업 : 17건 / 71,443백만원

5) 채권 및 채무 결산

- 2012년도말 채권 현재액은 전년대비 2.2%인 12억 57만원이 증가한 567억 9,925만원임.
- 이는 2012년도에 12억 8,677만원이 새로이 발생하였고 8,620만원이 소멸하여 12억 57만원이 증가한 것으로
 - 주요 채권 발생액은 변상금 3,380만원, 위약금이 7,611만원, 공무원자녀 대여장학금이 565억 1,943만원, 임대료 재산수입 7,045만원 등임.
 - 주요 채권 소멸액은 재산수입 6,757만원, 기타채권 1,189만원임.
- 채무액은 전년대비 2.4%인 60억 4,018만원이 감소한 2,426억 3,780만원으로, 상환 소멸액은 BTL 사업비 60억 4,018만원임.

◆ 연차별 채권채무 증감액 내역 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	'11년도말 현재액	'12년도 증감액		'12년도말 현재액	증·감	증감률 (%)
		발생액	소멸액			
채 권	55,598	1,287	86	56,799	1,201	2.2
채 무	248,678	0	6,040	242,638	△6,040	△2.4

6) 공유재산 결산

- 2012년도말 공유재산 현재액은 전년대비 3.8%인 1,465억 1,779만원이 증가한 4조 89억 6,311만원이며, 이중 공용재산이 전체 재산의 99%인 3조 9,699억 4,731만원, 공공용재산 3,703만원, 보존재산 4억 6,704만원, 일반재산 385억 1,173만원임.

◆ 공유재산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2011년도말 현 재 액	2012년도중 증감액		2012년도말 현 재 액	증감률 (%)
		증 가	감 소		
합 계	3,862,445	206,873	60,355	4,008,963	3.8
공용재산	3,824,219	197,706	51,978	3,969,947	3.8
공공용재산	27	23	13	37	37.0
보존재산	467	0	0	467	0
일반재산	37,732	9,144	8,364	38,512	2.1

7) 물품 결산

- 2012년도말 물품현재액은 총 29,568점에 1,968억 7,340만원으로 전년도 말에 비해 수량 190점, 금액은 19억 3,211만원이 증가함.

◆ 물품 현황 ◆

(단위 : 금액/백만원, 수량/점)

2011년도말 현 재 액		2012년도중 증감액				2012년도말 현 재 액	
		증 가		감 소			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
29,378	194,941	2,564	34,558	2,374	32,626	29,568	196,873

8) 전년도 이월 사업비 집행

- 전년도 명시이월은 33건에 903억 216만원으로 지출액은 625억 3,031만원이고 이월액은 128억 5,960만원, 불용액은 149억 1,225만원임.

- 불용액이 16.5%인 149억 1,225만원이 발생하였고, 명시이월 후 다시 재이월 된 사업비가 14.2%인 128억 5,960만원인 것은 사업추진에 미흡한 부분이 있다고 판단됨.
- 특히, 전년도 명시이월 사업이 재이월된 사유에 대한 구체적 설명이 필요함(8건)

- . 기숙형학교 시설확충 건설비(오성중, 222백만원) - 결산서 860쪽
- . 다목적교실 건설비 - 결산서 864, 866, 867쪽
(청풍초중 : 35억 7,091만원 / 진천고 : 11억 2,299만원 / 원남초 : 5,442만원)
- . 운동부연습장 및 휴게시설 건설비(외천초, 3억 2,440만원) - 결산서 865쪽
- . 기숙사 증축 건설비(청원고, 38억 3,254만원) - 결산서 865쪽
- . 골프과신설 건설비(영동산업고, 30억 3,339만원) - 결산서 866쪽
- . 급식현대화시설 건설비(원남초, 5,442만원) - 결산서 867쪽

- 전년도 사고이월은 17건 714억 4,279만원이며 지출액은 697억 5,122만원, 불용액은 16억 9,157만원임.

IV. 예비비 지출 전문위원 검토보고

1 총괄

- 예비비는 전년도 대비 16% 증가한 207억 5,300만원으로 이 중 18억 4,383만원이 지출결정 승인되어 재난(화재)피해 복구비 16건 14억 9,893만원, 공공자금관리기금 지방채 이자부족 총당 1건 1,160만원, 고입선발고사 출제분담금 증가에 따른 부족액 1건 1,774만원 등 총 18건 15억 2,827만원을 지출하고 집행잔액은 3억 1,556만원임.

◆ 예비비 지출 내역 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	지출결정액	지출액	이월액	사용잔액
'10회계	44,753	1,997	1,929	0	68
'11회계	17,933	511	407	0	104
'12회계	20,753	1,844	1,528	0	316
증·감 (12-11)	2,820	1,333	1,121	0	212

◆ 예비비 지출 사업별 내역 ◆

(단위 : 백만원)

지출건명	지출결정일	지출결정액	지출액	잔액	비고
화재 복구	2012.04.20	75	66	9	학생초 과학실
강풍피해 복구	2012.04.22	44	36	8	보덕중
강풍피해 복구	2012.05.03	32	28	4	단재교육연수원
화재 복구	2012.06.27	50	41	9	충북예술고
강풍피해 복구	2012.07.11	22	19	3	제천여고

지출건명	지출결정일	지출결정액	지출액	잔액	비고
호우피해 복구	2012.07.23	33	28	5	옥천고
강풍피해 복구	2012.07.30	15	14	1	학생교육문화원
지방채 이자	2012.08.28	12	12	0	도교육청 재무과
호우피해 복구	2012.08.30	240	193	47	용담초
호우피해 복구	2012.08.31	292	215	77	중앙여고
태풍피해 복구	2012.09.10	495	420	75	학생수영장
태풍피해 복구	2012.09.14	192	163	29	경덕초
태풍피해 복구	2012.09.14	40	34	6	경덕중
태풍피해 복구	2012.09.14	12	10	2	영동고
태풍피해 복구	2012.09.14	39	31	8	수정초
태풍피해 복구	2012.09.14	170	150	20	상당고,청주농고
태풍피해 복구	2012.09.14	54	51	3	산척초
출제분담금	2012.11.05	27	17	10	고입선발고사
합계		1,844	1,528	316	

② 검토의견

- 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 재해·재난 등의 불가피한 지출 소요에 대처하기 위한 경비인바 그 목적에 맞게 집행하여야 하나,
 - 지방채 이자 부족분과 고입선발고사 출제분담금 증가분(2건, 29,342천원)을 예비비로 지출한 것은 부적정한 것으로 사료되는 바, 예산이 추가적으로 필요한 경우 추경예산 편성 및 예산의 이용을 활용하고 예산 추가 소요사업이나 경비 충당을 위한 예비비 지출은 지양되어야 할 것으로 판단됨.

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
- 예비비를 사용목적에 맞게 집행할 것을 주문
 - 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 재해·재난 등의 불가피한 지출 소요에 대처하기 위한 경비로 반드시 목적에 맞게 집행할 것
- 결산검사 결과 지적사항에 대한 처리 결과를 의회에 보고 할 것

VI. 심사결과 : 원안가결