

2016. 6. 15.(수)

제348회 정례회

- 2015회계연도 충청북도교육비특별회계 세입·세출 결산 승인안 -
- 2015회계연도 충청북도교육비특별회계 예비비 지출 승인안 -

# 검 토 보 고 서



예산결산특별위원회  
전 문 위 원



# 목 차



## 제1장 2015년도 교육비특별회계 세입·세출 결산

- I. 2015회계연도 교육비특별회계 결산개요
- II. 재무제표
- III. 주요부문별 검토의견
  1. 세입·세출 결산 총괄
  2. 세입결산
  3. 세출결산

## 제2장 2015년도 교육비특별회계 예비비 지출

- I. 총괄
- II. 검토의견

### **참고1** 2015년도 세출예산 집행잔액 현황

(집행잔액 1천만원 이상으로 집행잔액 비율이 20%이상인 과목)

# 제1장 2015년도 교육비특별회계 세입·세출 결산

## I . 2015회계연도 교육비특별회계 결산 개요

### 1. 세입·세출 결산 총괄

#### 1-1. 세입·세출 결산액

- 2015회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입·세출 예산현액은 2조 3,676억 8,616만원이며
  - 세입결산액은 2조 3,667억 6,183만원(99.9%)
  - 세출결산액은 2조 316억 6,565만원(85.8%)으로
- 세입·세출 결산차액(잉여금)은 3,350억 9,618만원임.

(단위: 천원)

예산액 (a)	예산현액 (b)	세입결산액 (c)	세출결산액 (d)	세계잉여금 (c-d)
2,271,808,930	2,367,686,158	2,366,761,833	2,031,665,655	335,096,178

#### 1-2. 잉여금 처리상황

- 세입·세출 결산 잉여금 3,350억 9,618만원 중에서
- 이월액 1,915억 7,731만원(명사이월 1,652억 9,012만원, 사고이월 262억 8,719만원), 보조금 잔액 20억 7,610만원을 제외한 순세계 잉여금은 1,223억 5,202만원임.

(단위: 천원)

세계잉여금 (a=b+c+d+e)	이월액 내역(b)				보조금 잔액(C)	지방 교육채 상환(d)	순세계 잉여금 (e)
	소계	명사이월	사고이월	계속비 이월			
335,096,178	191,577,306	165,290,119	26,287,187	0	2,076,097	19,090,753	122,352,022

### 1-3. 세입결산 총괄

- 2015회계연도 충청북도 교육비특별회계 세입결산액 내역은
  - 세입예산현액 2조 3,676억 8,616만원에 대하여 2조 3,721억 4,455만원을 징수 결정하여 2조 3,667억 6,183만원을 수납함.

(단위: 천원)

예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비 율(%)	
					③/①	③/②
2,367,686,158	2,372,144,552	2,366,761,833	68,634	5,314,085	99.9	99.8

- 미수납액(53억 1,408만원)은 지방자치단체이전수입이 81.8%(43억 4,615만원), 기타수입이 16.2%(8억 6,037만원)로 대부분을 차지하고 있으며,
- 그 주된 사유는 지방자치단체이전수입 중, 지방교육세전입금 43억 4,615만원(81.8%)이 미전입되어 발생

(단위: 천원)

구 분	미 수납액	사 유 별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납세자 태 만	재 산 압류중	기 타
계	5,314,085	0	93,119	268,815	14	0	4,952,137
지방교육세 전입금	4,346,148	0	0	0	0	0	4,346,148
입학금	14	0	0	0	14	0	0
수업료	64,179	0	0	0	0	0	64,179
임대료수입	43,372	0	0	0	0	0	43,372
연체료	186	0	0	0	0	0	186
기타제재금 수입	263,868	0	0	263,868	0	0	0
그외수입	236	0	0	0	0	0	236
과년도수입	596,082	0	93,119	4,947	0	0	498,016

- 또한, 불납결손액은 6,863만원으로 과년도수입 결손액이 97.8%를 차지하고 있음.

(단위: 천원)

구분	불납 결손액	사유별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기타	
계	68,634	0	0	0	68,634	
수업료	1,478	0	0	0	1,478	
과년도수입	67,156	0	0	0	67,156	

#### 1-4. 세출결산 총괄

- 2015회계연도 충청북도 교육비특별회계 세출결산액 내역은
  - 예산액 2조 2,718억 893만원과 예산결정 후 증감액 958억 7,723만원 등 예산현액이 2조 3,676억 8,616만원임.
  - 지출액 2조 316억 6,565만원, 다음연도이월액 1,915억 7,731만원, 집행잔액이 1,444억 4,320만원이 발생되어,
- 예산현액 대비 지출액 비율은 85.8%, 이월액 비율은 8.1%, 집행잔액 비율은 6.1%임.

(단위: 천원)

예산액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 ②	불용률 (②/①)
2,271,808,930	2,367,686,158	2,031,665,655	191,577,306	144,443,197	6.1%

○ 집행잔액 원인별 내역은

- 계획변경 및 취소 146억 6,587만원, 지급사유 미발생 574억 8,262만원, 집행잔액 722억 9,471만원임.

(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	144,443,197	14,665,869	0	57,482,615	72,294,713
인 적 자 원 운 용	27,534,070	0	0	0	27,534,070
교 수-학 습 활 동 지 원	7,875,150	0	0	35,200	7,839,950
교 육 복 지 지 원	25,722,071	12,206,369	0	0	13,515,702
보 건/급 식/체 육 활 동	1,826,863	0	0	0	1,826,863
학 교 재 정 지 원 관 리	6,634,136	0	0	0	6,634,136
학 교 교 육 여 건 개 선	12,994,177	2,459,500	0	0	10,534,677
평 생 교 육	157,689	0	0	0	157,689
직 업 교 육	5,054	0	0	0	5,054
교 육 행 정 일 반	1,557,068	0	0	89,780	1,467,288
기 관 운 영 관 리	2,615,009	0	0	0	2,615,009
지 방 채 상 환 및 리 스 료	160,970	0	0	0	160,970
예 비 비 및 기 타	57,360,940	0	0	57,357,635	3,305

## 2. 세입 · 세출 결산 조서

### 2-1. 세입

○ 세입결산 세부내역

(단위: 백만원, %)

재원별		예산현액 (A)	징수 결정액(B)	수납액 (C)	불 납 결 손 액	미 수 납 액	수납률 (C/A)
계		2,367,686	2,372,145	2,366,762	69	5,314	99.9
이 전 수 입	중앙정부 이전수입	1,665,320	1,676,823	1,676,823	0	0	100.7
	지방자치단체 이전수입	270,060	264,989	260,643	0	4,346	96.5
	기타 이전수입	14,030	11,129	11,129	0	0	79.3
자 체 수 입	교수-학습 활동수입	34,087	33,973	33,907	2	64	99.5
	행정활동수입	1,136	1,257	1,257	0	0	110.7
	자산수입	5,262	5,620	5,576	0	44	106.0
	이자수입	4,439	4,527	4,527	0	0	102.0
	기타수입	4,219	4,851	3,924	67	860	93.0
차입	지방교육채	203,039	203,033	203,033	0	0	99.9
기타	전년도이월금	166,094	165,943	165,943	0	0	99.9

## 2-2. 세출

### ○ 세출결산 소관별 내역

(단위: 백만원, %)

소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용률(%) (B)/(A)
<b>총 계</b>	<b>2,271,809</b>	<b>95,877</b>	<b>2,367,686</b>	<b>2,031,666</b>	<b>191,577</b>	<b>144,443</b>	<b>6.1</b>
공 보 관	1,654	0	1,654	1,579	0	75	4.5
감 사 관	406	0	406	369	0	37	9.1
기 획 관	1,011,864	16,697	1,028,561	962,244	0	66,317	6.4
초 등 교 육 과	14,642	0	14,642	14,025	0	616	4.2
중 등 교 육 과	36,910	435	37,345	35,160	326	1,859	5.0
유아특수교육과	117,021	70,642	187,663	169,976	8,531	9,157	4.9
진로인성교육과	45,939	0	45,939	33,919	9,706	2,314	5.0
과학직업교육과	37,760	1,628	39,388	27,823	10,919	645	1.6
체육보건급식과	48,095	7,814	55,909	43,721	7,040	5,148	9.2
방과후학교지원단	101,913	△87,942	13,971	13,961	0	9	0.1
총 무 과	215,920	660	216,580	194,627	0	21,954	10.1
행 정 과	182,152	78,095	260,247	158,380	83,727	18,140	7.0
재 무 과	13,341	280	13,621	13,042	0	580	4.3
시 설 과	56,131	872	57,003	27,906	26,825	2,272	4.0
적정규모학교육성 추진단	46,051	△37,226	8,826	8,821	0	5	0.1
<b>소 계</b>	<b>1,929,799</b>	<b>51,956</b>	<b>1,981,755</b>	<b>1,705,553</b>	<b>147,074</b>	<b>129,128</b>	<b>6.5</b>



소 관	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용률(%) (B)/(A)
교육과학연구원	2,000	0	2,000	1,937	0	63	3.2
단재교육연수원	2,981	0	2,981	2,431	0	549	18.4
중 앙 도 서 관	1,426	0	1,426	1,328	0	98	6.9
학생교육문화원	4,063	151	4,214	3,733	0	482	11.4
학생종합수련원	1,116	0	1,116	991	0	125	11.2
학생외국어교육원	2,160	0	2,160	1,956	0	204	9.4
청명학생교육원	1,012	0	1,012	930	0	82	8.1
교 육 정 보 원	6,470	0	6,470	5,876	0	594	9.2
충주학생회관	807	0	807	797	0	11	1.4
유아교육진흥원	657	0	657	605	0	52	7.9
보 령 교 육 원	1,596	0	1,596	1,383	0	212	13.3
제 주 교 육 원	1,010	0	1,010	821	0	189	18.7
<b>소 계</b>	<b>25,298</b>	<b>151</b>	<b>25,449</b>	<b>22,788</b>	<b>0</b>	<b>2,661</b>	<b>10.5</b>
청주교육지원청	143,603	21,414	165,017	141,338	17,230	6,449	3.9
충주교육지원청	48,181	5,239	53,420	37,944	14,382	1,094	2.0
제천교육지원청	31,979	4,625	36,604	30,996	4,677	931	2.5
보은교육지원청	9,901	1,959	11,860	10,338	612	910	7.7
옥천교육지원청	10,820	4,762	15,582	14,494	170	918	5.9
영동교육지원청	11,322	1,346	12,668	11,736	554	378	3.0
진천교육지원청	14,577	2,112	16,689	13,852	2,422	415	2.5
괴 산 증 평 교 육 지 원 청	14,808	209	15,017	14,426	102	489	3.3
음성교육지원청	20,962	2,104	23,066	19,572	2,823	671	2.9
단양교육지원청	10,559	0	10,559	8,629	1,531	399	3.8
<b>소 계</b>	<b>316,712</b>	<b>43,770</b>	<b>360,482</b>	<b>303,325</b>	<b>44,503</b>	<b>12,654</b>	<b>3.5</b>

○ 세출결산 사업별 내역

(단위: 백만원, %)

정책사업	예산액	예산결정후 증 감 액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (B)	불용률 (%) (B)/(A)
계	2,271,809	95,877	2,367,686	2,031,666	191,577	144,443	6.1
인 적 자 원 운 용	1,160,499	0	1,160,499	1,132,965	0	27,534	2.4
교수- 학습활동지원	167,357	14,577	181,934	135,583	38,476	7,875	4.3
교 육 복 지 지 원	351,692	18,654	370,346	299,017	45,607	25,722	6.9
보건/ 급식/ 체육활동	30,623	3,404	34,027	22,790	9,410	1,827	5.4
학교재정지원관리	287,031	0	287,031	280,397	0	6,634	2.3
학교교육여건개선시설	128,728	54,431	183,159	85,797	84,368	12,994	7.1
평 생 교 육	3,208	0	3,208	3,050	0	158	4.9
직 업 교 육	331	342	673	668	0	5	0.7
교 육 행 정 일 반	22,290	280	22,570	21,013	0	1,557	6.9
기 관 운 영 관 리	34,800	4,533	39,333	23,002	13,716	2,615	6.6
지방채상환및리스크	26,549	0	26,549	26,388	0	161	0.6
예비비 및 기타	58,701	△344	58,357	996	0	57,361	98.3

### 3. 이용 · 전용 및 이체

#### 3-1. 이용 : 해당없음

#### 3-2. 전용

- 예산의 전용은 특색교육과정운영비 1개 사업에 대해 5,000만원을 전용하였음. (단위: 백만원)

소 관	사업명	과 목	예산액	전 용 액		전용일자	사 유
				증	감(△)		
계	1건		650	50	50		
기 획 관	특 색 교 육 과 정 운영	연구개발비		50		‘15.2.2.	행복씨앗학교 성과분석 기초연구 용역사업 추진으로 예산 조정
		학교회계전출금	650		50		

#### 3-3. 이체

- 총 23건에 1,612억 3,588만원을 이체함
  - 2회에 걸친 조직개편(3. 1.자/ 7. 1.자) 및 제2회 추경 예산 편성 요구 관련 농어촌방과후학교지원사업 감액 등을 위해 이체함.

### 4. 보조금 집행 현황 및 반납명세

- 2015회계연도 교육비 특별회계 보조금 세입결산액은,
  - 2,728억 7,368만원 (국비 258억 2,161만원, 시도비 623억 2,810만원, 자체부담 1,847억 2,397만원)이며, 이중 집행액은 2,498억 2,227만원 (국비 243억 1,680만원, 시도비 496억 3,872만원, 자체부담 1,758억 6,675만원)으로, 세입결산액 대비 집행률은 91.6%임.
  - 148억 6,873만원 (시도비 47억 3,359만원, 자체부담 101억 3,514만원)을 다음연도로 이월하여, 81억 8,268만원의 집행잔액(3.0%)이 발생하였음.

(단위: 백만원)

세입결산액				집행액				이월액				집행잔액
계	국비	시도비	자체	계	국비	시도비	자체	계	국비	시도비	자체	
272,874	25,822	62,328	184,724	249,822	24,317	49,638	175,867	14,869	0	4,734	10,135	8,183

- 전년도 (2014회계연도) 교육비 특별회계 보조금 집행잔액은,
  - 14억 6,843만원(국비 847만원, 시도비 5억 4,338만원, 자체부담 9억1,658만원)이며, 현년도에 이 중 5억 3,812만원을 반납하였고, 준공지연 등으로 반납하지 못한 미반납금액은 1,373만원(시도비 1,373만원) 임.

## 5. 다음연도 이월사업

- 2015회계연도 충청북도 교육비특별회계 이월현황은 총 107건으로, 예산현액 대비 8.1%인 1,915억 7,731만원이며,
  - 명시이월비는 92건 / 1,652억 9,012만원이고 (2014년 755억원)
  - 사고이월비는 15건 / 262억 8,719만원임. (2014년 203억원)
  - 계속비 이월은 없음.

- 이월비 결산 내역

(단위: 백만원)

예산현액	다음연도 이월액				이월률 (%)
	계	명시이월비	사고이월비	계속비	
2,367,686	191,577	165,290	26,287	0	8.1

## 6. 채무부담행위 : 해당없음

## 7. 채권 및 채무 결산

## 7-1. 채권

○ 2015년도말 채권 현재액은 587억 7,437만원으로 2014년도말 현재액 526억 7,035만원보다(62억 643만원 발생, 1억 241만원 소멸) 61억 402만원이 증가하였으며,

○ 주요 내역은

- 수업료	6,418만원
- 변상금	3억 1,518만원
- 위약금	7,611만원
- 대여장학금	565억 1,943만원
- 재산수입(임대료 등)	1억 2,735만원
- 소송비용	495만원
- 전세권	12억 8,700만원
- 기타채권	3억 8,016만원 등임

(단위: 백만원)

구 분	2014년말 현재액	2015년도 중 증감액		2015년말 현재액			비고
		발생액	소멸액	계	이행기간 도래	이행기간 미도래	
계	52,670	6,206	102	58,774	8,897	49,877	
수업료	3	64	3	64	64		
변상금	51	264	0	315	315		
위약금	76	0	0	76	76		
대여장학금	51,182	5,337		5,6519	7,929	48,590	
재산수입 (임대료 등)	92	43	8	127	127		
소송비용	5	0	0	5	5		
전세권	1,077	210	0	1,287		1,287	
기타채권	184	288	91	381	381		

## 7-2. 채무

- 2015년도말 채무 현재액은 5,264억 9,075만원으로 2014년도말 현재액 3,223억 8,798만원 보다 2,041억 277만원이 증가하였음.
- 주요 채무는
  - 차입금 3,941억 1,560만원,
  - BTL 사업비 1,323억 7,515만원임.

## 8. 공유재산 결산

- 2015년도말 공유재산 현재액은 4조 5,897억 7,463만원으로 2014년도말 현재액 4조 4,321억 7,678만원 보다 1,575억 9,785만원이 증가하였으며,
- 이를 용도별로 보면 공용재산이 4조 5,393억 5,590만원, 보존재산이 4억 6,704만원, 일반재산이 499억 5,169만원임.

(단위: 백만원)

용도별	2014년말 현재액	2015년도 증감액		2015년말 현재액
		증가	감소	
계	4,432,177	199,829	42,231	4,589,775
공용재산	4,391,237	185,269	37,150	4,539,356
공공용재산	0	0	0	0
보존재산	467	0	0	467
일반재산	40,473	14,560	5,081	49,952

## 9. 물품 결산

- 2015년도말 물품 현재액은 11,368점/443억 1,049만원으로, 2014년도말 현재액 11,844점/454억 3,499만원보다 476점/11억 2,450만원이 감소하였음.

(단위: 백만원)

구 분	2014년도말 현재액	2015년도 중 증감			2015년도말 현재액
		계	증 가	감 소	
수량	11,844	△476	801	1,277	11,368
금액	45,435	△1,125	4,699	5,824	44,310

## 10. 세입·세출외 현금 결산

- 2015년도말 세입·세출외 현금 현재액은 53억 3,101만원으로 2014년도말 현재액 59억 1,639만원보다 5억 8,538만원이 감소하였음.
- 주요 현금 내역은
  - 보증금                                        1억 8,880만원
  - 보관금                                        15억 8,351만원
  - 잡종금                                        35억 5,870만원임.

(단위: 백만원)

2014년도말 현재액	2015년도 중 증감			2015년도말 현재액
	계	증 가	감 소	
5,916	△585	130,415	131,000	5,331

## 11. 성인지 결산

○ 2015년도 성인지 결산은 총 26개 사업 619억 6,785만원임.

○ 사업분류별로는,

- 여성정책추진사업                                  8개 사업, 101억 9,850만원
- 성별영향분석평가사업                            6개 사업, 206억 2,658만원
- 기타    12개 사업, 311억 4,277만원이며,

(단위: 백만원)

사업분류	사업수	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)
합 계	26	79,682	80,954	61,968	76.5
1.여성정책추진사업	8	10,272	10,613	10,198	96.1
2.성별영향분석평가사업	6	30,501	30,501	20,627	67.6
3.기타(교육부지정사업)	12	38,909	39,840	31,143	78.2

○ 정책사업별로는,

- 인적자원운용분야                                3개 사업, 1억 8,893만원
- 교수-학습활동지원                              16개 사업, 408억 6,086만원
- 교육복지지원                                    1개 사업, 26억 6,198만원
- 학교교육여건개선시설분야                    1개 사업, 171억 8,438만원
- 평생교육분야                                    3개 사업, 3억 6,157만원
- 직업교육분야                                  1개 사업, 6억 2,892만원
- 교육행정일반분야                              1개 사업, 8,121만원임.



## II. 재무제표

### 1. 재정상태

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 자산은 3조 3,841억원이고, 총부채는 5,433억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조 8,408억원임.
- 자산의 경우 현금화가 가능한 유동자산이 3,574억원(10.6%), 비유동자산이 3조 267억원(89.4%)으로 비유동자산이 상대적으로 비중이 큼.
- 부채는 미 지급금 등 유동부채가 288억, 장기차입부채가 5,107억, 기타비유동부채가 38억원으로 비유동부채가 총부채의 94.7%를 차지하고 있음.

#### ◆ 재정상태보고서 (요약) ◆

(단위: 백만원, %)

구 분		금 액	자산총계 대비 비율
	유 동 자 산	357,400	10.6
	투 자 자 산	57,881	1.7
	유 형 자 산	2,965,137	87.6
	무 형 자 산	2,759	0.1
	기 타 비 유 동 자 산	879	0.0
<b>자 산 총 계</b>		<b>3,384,056</b>	<b>100.0</b>
	유 동 부 채	28,808	0.8
	장 기 차 입 부 채	510,697	15.1
	기 타 비 유 동 부 채	3,749	0.1
<b>부 채 총 계</b>		<b>543,254</b>	<b>16.0</b>
	고 정 순 자 산	2,438,646	72.1
	일 반 순 자 산	402,156	11.9
<b>순 자 산 총 계</b>		<b>2,840,802</b>	<b>84.0</b>
<b>부 채 와 순 자 산 총 계</b>		<b>3,384,056</b>	<b>100.0</b>

## 2. 재정운영

- 충청북도 교육비 특별회계의 총 수익은 2조 168억원이고, 총 비용은 2조 424억원이며 수익과 비용의 차액인 운영차액은 △256억원임.
- 수익의 경우, 이전수익이 1조 9,516억원으로 총수익의 96.8%를 차지하고 있는데, 이는 교육비특별회계 대부분이 중앙정부의 교부금과 지방자치단체 전입금으로 구성되어 있음을 알 수 있음.
- 비용의 경우, 인적자원운용이 1조 1,326억원으로 총비용의 55.5%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	1,951,666	96.8
	자체수익	42,070	2.1
	기타수익	23,071	1.1
<b>수 익 총 계</b>		<b>2,016,807</b>	<b>100.0</b>
	인적자원운용	1,132,650	55.5
	교수-학습활동지원	120,061	5.9
	교육복지지원	296,992	14.5
	보건/급식/체육활동	14,341	0.7
	학교재정지원관리	280,397	13.7
	학교교육여건개선시설	11,306	0.6
	평생교육	2,183	0.1
	직업교육	326	0.0
	교육행정일반	19,359	1.0
	기관운영관리	12,802	0.6
	지방채상환및리스료	14,645	0.7
	기타비현금지출비용	137,408	6.7
<b>수 익 총 계</b>		<b>2,042,470</b>	<b>100.0</b>
<b>운 영 차 액</b>		<b>△25,663</b>	

### Ⅲ. 주요부문별 검토의견

#### 1. 세입·세출 결산 총괄

##### ① 세입·세출 결산액

- 2015회계연도 충청북도 교육비특별회계의 예산현액은 2조 3,676억 8,616만원으로, 예산액 2조 2,718억 893만원과 전년도 이월액 958억 7,723만원을 합한 금액임
- 세입결산액은 2조 3,667억 6,183만원으로 예산현액대비 수납율은 99.9%이며, 세출결산액은 예산 현액대비 85.8%인 2조 316억 6,565만원임.

##### ◆ 연차별 결산 증괄내역 ◆

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	순세계잉여금
2013년	2,417,097	2,408,391	2,154,434	253,957	85,995
2014년	2,431,623	2,421,187	2,255,244	165,943	69,875
2015년	2,367,686	2,366,762	2,031,666	335,096	122,352

- 순세계 잉여금은 예산현액 대비 5.2%(2014년 2.9%)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 3,350억 9,618만원이며, 세계잉여금에서 이월액 1,915억 7,731만원과 보조금 잔액 20억 7,610만원 및 지방교육채 상환액 190억 9,075만원을 제외한 순세계잉여금은 1,223억 5,202만원으로 2014회계연도 순세계 잉여금 698억 7,501만원보다 524억 7,701만원이 증가한 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			
2013년	253,957	110,121	57,274	0	567	0	85,994
2014년	165,943	75,538	20,339	0	191	0	69,875
2015년	335,096	165,290	26,287	0	2,076	19,091	122,352

## 2. 세입결산

### ① 세입예산 수납실태

- 2015년도 충청북도 교육비 특별회계 세입예산 현액은 2조 3,676억 8,616만원이며,
- 징수결정액 대비 99.8%인 2조 3,667억 6,183만원을 수납하였고, 2014년도 수납액 2조 4,211억 8,719만원보다 544억 2,536만원이 감소하여 2.2%의 하향세를 보이고 있음.

◆ **세입결산액 주요변동 추이** ◆

(단위: 백만원, %)

구 분	예 산 액	예산현액	징수결정액 ①	수 납 액 ②	불납결손액	미수납액	비율 (②/①)
2013년	2,176,802	2,417,097	2,419,487	2,408,391	10,710	385	99.5
2014년	2,264,228	2,431,623	2,424,684	2,421,187	4	3,493	99.9
2015년	2,271,809	2,367,686	2,372,145	2,366,762	69	5,314	99.8

- 징수결정액 대비 수납율은 99.8%로 세입징수에 철저를 기했다고 볼 수 있음.
- 미수납액은 지방자치단체이전수입 중 지방교육세전입금 미수납액이 81.8%, 과년도 수입 미수납금이 11.2%를 차지함.

② **불납결손액 처리 현황**

- 불납결손액은 수업료 148만원, 과년도수입 6,715만원 등 6,863만원을 기타사유로 결손처리 함.

◆ **불납결손액 사유별 현황** ◆

(단위: 천원)

구 분	불 납 결손액	사 유 별				비고
		무재산	거소불명	시효완성	기 타	
계	68,634	0	0	0	68,634	
수업료	1,478	0	0	0	1,478	
과년도 수입	67,156	0	0	0	67,156	

- 이중 과년도수입은 징수결정액의 4.6%인 3,177만원 밖에 징수하지 못하고, 이중 일부인 징수불가능분 6,715만원을 결손처리하고 나머지 5억 9,608만원(85.8%)을 재차 다음연도로 이월 처리하는 등 저조한 징수실적을 보이고 있어, 향후 특별징수대책을 강구하여 미수납액을 최소화하려는 노력이 필요함.

◆ 2015년도 과년도수입 징수현황 ◆

(단위: 천원)

세입과목	징수결정액 ①	수납액 ②	불납결손액 ③	미수납액 ④=①-②-③	비 고
과년도수입	695,003 (100%)	31,765 (4.6%)	67,156 (9.6%)	596,082 (85.8%)	

③ 미수납액 현황

- 미수납액은 53억 1,408만원으로 전년도 34억 9,347만원보다 18억 2,061만원이 증가하였으며, 주된 미수납 내역은 지방교육세전입금, 과년도 수입, 기타제재금수입, 수업료, 임대료수입 등임.
- 미수납액(53억 1,408만원)은 지방자치단체이전수입이 81.8%(43억 4,615만원), 기타수입이 16.2%(8억 6,037만원)로 대부분을 차지하고 있는데, 법정이전수입인 지방자치단체 이전수입(지방교육세전입금)이 미수납된 사유와, 기타수입(기타제재금수입, 과년도 수입)의 미수납 주요내역과 수납대책에 대한 설명이 필요함.

### 3. 세출결산

#### ① 세출결산 내역

- 2015회계연도 세출결산액은 예산현액 2조 3,676억 8,616만원 대비 85.8%인 2조 316억 6,565만원을 지출하였고, 1,915억 7,731만원을 다음연도로 이월하였으며, 집행잔액은 1,444억 4,320만원임.

#### ◆ 세출결산 현황 ◆

(단위: 백만원)

예산액	예산성립후 증감액	예산현액 ①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 ②	불용률 (②/①)
2,271,809	95,877	2,367,686	2,031,666	191,577	144,443	6.1%

#### ② 집행잔액(불용액) 현황

- 2015회계연도 교육비특별회계 집행잔액은 1,444억 4,320만원으로 전년도에 비해 639억 4,130만원이 증가하였으며, 예산현액대비 집행잔액의 비율은 6.1%로, 지난해 3.3%에 비하여 2.8%가 증가하는 등 전년대비 불용율이 2배 가까이 증가함.

#### ◆ 연도별 집행잔액 현황 ◆

(단위: 백만원)

구분	예산현액①	지출액	다음연도 이월액	집행잔액②	비율 (②/①)	비고
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%	
2015년	2,367,686	2,031,666	191,577	144,443	6.1%	

○ 집행잔액 원인별 내역을 살펴보면,

- 교육복지지원 122억 637만원, 학교교육여건개선 24억 5,950만원 등 총 146억 6,587만원이 '계획변경 및 취소'에 따른 불용액(10.2)%이며,
- 예비비및기타 573억 5,764만원 등 총 574억 8,262만원이 '지급사유 미발생'에 따른 잔액(39.8%)임
- 또한 인적자원 운용 275억 3,407만원, 교수-학습활동지원 78억 3,995만원, 교육복지지원 135억 1,570만원, 학교교육여건개선 105억 3,468만원 등 총 722억 9,471만원은 '예산집행 후 잔액'(50.0%)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
2013년	95,268	10	0	24,934	70,324
2014년	80,502	0	0	44,062	36,440
2015년	144,443	14,666	0	57,483	72,295

○ 세부적으로는 집행잔액 1,000만원 이상으로 불용액 비율이 20%이상인 사업이 81건에 264억 878만원 (참고 1)으로 수요를 정확히 예측하지 못하여 예산을 사장시키는 사례가 있는 바,

- 사업계획의 변경·취소, 사업부진 등에 따른 미집행액은 추경예산에 반영하여 연도내 가용재원으로 활용하여 효율적 예산운영이 되도록 하는 등 불용액 발생을 최소화 할 수 있는 적극적인 노력이 요구되며, 과다 불용액에 대하여는 별도의 설명이 필요함.



- 또한, 전반적으로 전년도 대비 불용액과 이월액이 큰 폭으로 커지는 등 지방교육재정운영의 효율이 떨어지고 있어, 예산수립 시부터 철저한 사전조사와 검토를 거쳐 정확한 수요에 대한 예산반영으로 사업이 취소되어 불용되는 사례가 없도록 하고,
- 특히 학교신설, 학교이전 등 당해연도 내 완료가 어려운 사업비는 연도별 소요액을 면밀히 검토, 지방재정법 제42조에 따른 계속비 사업으로 편성하여 예산의 과다 이월에 따른 재원이 사장되지 않도록 개선할 필요가 있음.

### ③ 예산 전용

- 2015. 2. 2일 학교회계전출금에서 연구개발비로 5,000만원을 전용하였는데, ‘행복씨앗학교 성과분석 기초연구 용역사업’ 추진에 따른 예산 조정을 전용사유로 밝히고 있으나 사전예측으로 당초예산 반영이 가능한 사업으로 판단되는데 이에 대한 구체적인 설명이 필요함. (결산서 303쪽)

#### ◆ 연도별 예산 전용액 ◆

(단위: 백만원)

구 분	건 수	감 액	증 액
2013년	7건	3,582	3,582
2014년	8건	4,332	4,332
2015년	1건	50	50

#### ④ 예산 이체

- 예산의 이체는 회계연도 중에 예산편성 시 고려하지 못한 직제·기구의 변동이 있을 경우, 원활한 기구의 운영과 사업의 추진을 목적으로 예산을 새로운 직제로 이체·운영하는 것인데, 조직개편에 따라 새로운 기구로 이미 이체 완료된 예산에 대해, 2015. 10. 28일에 조직개편 이전의 부서로 재이체한 사유에 대하여는 자세한 설명이 필요함. (결산서 310쪽 ~ 319쪽)

#### ◆ 예산이체 현황 ◆

(단위: 백만원)

구 분	건 수	감 액	증 액
2013년	17건	3,582	3,582
2014년	326건	118,604	118,604
2015년	23건	161,236	161,236

#### ⑤ 다음연도 이월사업

- 2015회계연도 충청북도 교육비특별회계 이월액은 107건, 1,915억 7,731만원으로 예산 현액 대비 8.1%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.

- 유아특수교육과의 충청북도 특수교육원 설립비 85억 1,165만원, 진로인성교육과의 다문화교육센터 건립비 6억 8,500만원 등 24개 사업은 제2회 추경예산 편성 후 공사기간 부족을 이유로 명시이월 하였는데, 불요불급한 신규사업을 정리예산에 편성하여 이월한 사유에 대하여는 자세한 설명이 필요함. (결산서 402쪽~411쪽)

◆ 연차별 이월내역 ◆

(단위: 백만원)

연도별	예산현액	이 월 사 업 비 (계속비,명시,사고이월)	예산현액 대비 이월율 (%)
2013년	2,417,097	167,395	6.9%
2014년	2,431,623	95,877	3.9%
2015년	2,367,686	191,577	8.1%

⑥ 채권 및 채무 결산

- 2015년도말 채권 현재액은 전년대비 61억 402만원이 증가한 587억 7,437만원임.
- 이는 2015년도에 62억 642만원이 새로이 발생하였고, 1억 241만원이 소멸하여 61억 402만원이 증가한 것으로,
  - 주요 채권 발생액은 대여장학금 53억 3,717만원과 기타채권 2억 8,764만원 등이고,
  - 주요 소멸액은 기타채권 9,137만원 등임.

- 채무액은 전년대비 63.3%인 2,041억 277만원이 증가한 5,264억 9,075만원으로, 2015년도 중에 2,158억 4,654만원의 채무가 발생하였고 상환·소멸액은 117억 4,377만원임.
- 당해연도 채무발생액은 유치원 신증설과 교육환경개선을 위한 755억 6,034만원, 학교신증설·교원명예퇴직비·누리과정을 위한 1,274억 7,260만원 등 신규 지방채 발행액 2,030억 3,294만원과 BTL사업비 128억 1,361만원임
- 상환·소멸액은 학교신설로 인한 지방채 차입금에 대한 상환액 31억 6,925만원과 BTL사업비 상환액 85억 7,452만원임

**◆ 연차별 채권채무 증감액 내역 ◆**

(단위: 백만원)

'14년도말 현재액	'15년도 증감액			'15년도말 현재액	비고
	계	발생액	소멸액		
322,388	204,103	215,847	11,744	526,491	

**7] 공유재산 결산**

- 2015년도말 공유재산 현재액은 전년대비 3.6%인 1,575억 9,785만원이 증가한 4조 5,897억 7,463만원이며, 이중 공용재산이 전체 재산의 99%인 4조 5,393억 5,590만원, 보존재산 4억 6,704만원, 일반재산 499억 5,169만원임.

◆ 공유재산 현황 ◆

(단위: 백만원)

구 분	2014년도말 현 재 액	2015년도중 증감액		2015년도말 현 재 액	증감률 (%)
		증 가	감 소		
합 계	4,432,177	199,829	42,231	4,589,775	3.6
공용재산	4,391,237	185,269	37,150	4,539,356	3.4
공공용재산	0	0	0	0	0
보존재산	467	0	0	467	0.0
일반재산	40,473	14,560	5,081	49,952	23.4

⑧ 물품 결산

- 2015년도말 물품현재액은 총 11,368점에 443억 1,049만원으로 전년도말에 비해 수량은 476점, 금액은 11억 2,450만원이 각각 감소함.

◆ 물품 현황 ◆

(단위: 금액/백만원, 수량/점)

2014년도말 현 재 액		2015년도중 증감액				2015년도말 현 재 액	
		증 가		감 소			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
11,844	45,435	801	4,699	1,277	5,824	11,368	44,310

## 제2장 2015년도 교육비특별회계 예비비 지출

### I. 총괄

- 예비비는 579억 6,129만원으로, 6억 365만원이 지출결정 승인되어 청주농고 구제역 발생에 따른 매물처리 비용 지원 등 5건에 5억 6,896만원이 지출되었으며, 사용잔액은 3,469만원임.

#### ◆ 예비비 지출 내역 ◆

(단위: 백만원)

구분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출결정액에 대한 사용잔액
2013년도	26,617	1,957	1,666	0	291
2014년도	45,619	1,615	1,104	0	511
2015년도	57,961	604	569	0	35

#### ◆ 예비비 지출 사업별 내역 ◆

(단위: 백만원)

지출사유	지출결정일	지출결정액	지출액	잔액	비고 (세부사업명)
청주농고 구제역 발생에 따른 살처분 매물비	2015. 3. 9.	23	23	0	특성화고교육내실화지원
백곡초병설유치원 놀이터 중금속 기준초과로 모래 교체비	2015. 3. 9.	20	17	3	학교환경위생관리
충북체육고 감사원 감사처분결과 지연배상금 반환	2015. 5.21.	260	260	0	제지출금등
청주중앙중 화재로 인한 과학실 기자재 구입비	2015. 6.18.	74	74	0	과학교육과정 운영내실화
청주중앙중 화재로 인한 화재응급복구비	2015. 6.18.	227	195	32	학교시설교육환경개선
합계		604	569	35	

## II. 검토의견

- 예비비는 「지방재정법」 제43조에 따라 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계 예산총액의 100분의 1 범위 내의 금액을 예비비로 예산에 계상하도록 규정하고 있는 재원임.
- 2015년도 본예산에 예산규모의 0.4%인 8,244백만원을 확보한 후 추경 예산에 예비비를 증액시켜 예산규모의 2.55%에 달하는 57,961백만원을 예산에 계상함

### ◆ 2015회계연도 예비비 편성 및 집행현황 ◆

(단위: 백만원)

구 분		2015본예산	2015최종예산	집행액	잔액
예산규모		2,045,160	2,271,808		
예 비 비	한도액	20,451	22,718	604	57,357
	편성액	8,244	57,961		
	초과편성액	0	35,243		
비 율		0.40%	2.55%		

- 2015년 예비비 집행은 청주농고 구제역 발생에 따른 매몰처리 비용 지원 등 5건에 총 6억 365만원을 지출결정(예산액 대비 10.5%)을 하고, 573억 5,764만원이 예비비로 유보되는 등 매년 수백억의 재원이 각종 교육투자사업에 투입되지 못하고 지방교육재정을 비탄력적으로 운용하는 결과를 초래하고 있음.

◆ **최근3년간 예비비 집행잔액 현황** ◆

(단위: 백만원)

구 분	2013년도	2014년도	2015년도
예산액	26,617	45,619	57,961
지출액	1,957	1,615	604
집행잔액	24,660	44,004	57,357

- 최근 예비비 사용내역 분석 및 향후 추계를 통해 무리한 예비비 편성을 지양하여, 지방교육재정의 효율적이고 탄력적인 운용을 위해 힘써야 할 것임.



**참고 1**

## 2015년도 세출예산 집행잔액 현황

(집행잔액 1천만원 이상으로 집행잔액 비율이 20%이상인 과목)

(단위 : 천원)

소관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
기획관	계약제직원인건비	민간이전	362,846	101,017	27.8
	비정규직인사관리	운영비	14,910	11,101	74.5
	특별교육재정수요지원	경상교육지원사업비	100,000	30,970	31.0
	특별교육재정수요지원	투자교육지원사업비	100,000	30,998	31.0
	특별교육재정수요지원	학교회계전출금	2,000,000	419,618	21.0
초등교육과	교원연수지원	여비	209,833	49,126	23.4
	학력향상지원	민간이전	68,584	16,293	23.8
중등교육과	교원연수지원	여비	394,446	88,551	22.4
	교원연수지원	운영비	788,563	167,456	21.2
	교원임용관리	민간이전	1,220,000	245,081	20.1
	문화예술교육활성화	민간이전	98,400	24,000	24.4
	진로진학교육	운영비	38,680	10,380	26.8
	학력평가관리	운영비	955,849	227,526	23.8
유아특수교육과	기타교육비지원	전출금등	62,250	15,408	24.8
	사립유치원지원	학교회계전출금	59,597	31,088	52.2
	저소득층자녀방과후자유수강권지원	자치단체이전	25,646	18,854	73.5
	저소득층자녀방과후자유수강권지원	학교회계전출금	7,235,000	1,580,155	21.8
	저소득층자녀학비지원	보전금	1,486,129	904,890	60.9
	저소득층자녀학비지원	전출금등	20,545	10,437	50.8
	저소득층자녀학비지원	학교회계전출금	1,725,789	553,000	32.0
	정보화지원	운영비	1,463,927	362,788	24.8
유아특수교육과	특수교육운영	민간이전	56,100	12,050	21.5

소관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
	학교시설교육환경개선	건설비	37,009	26,309	71.1
진로인성 교육과	교원연수지원	여비	199,900	51,315	25.7
	국제교육문화교류 협력지원	여비	54,886	54,167	98.7
	다문화및북한이탈주민등자녀교 육지원	인건비	42,846	13,353	31.2
	원어민교사및보조강사운영	민간이전	94,985	38,884	40.9
	원어민교사및보조강사운영	운영비	23,785	10,775	45.3
	원어민교사및보조강사운영	인건비	72,000	28,778	40.0
과학직업 교육과	국제교육문화교류협력지원	여비	45,708	38,263	83.7
	스마트교육지원	운영비	38,390	13,301	34.6
	특성화고취업역량강화	운영비	113,295	49,039	43.3
체육보건 급식과	양성평등및성교육	운영비	27,400	16,951	61.9
	토·공휴일중식지원	자치단체이전	6,080,000	1,257,432	20.7
	학교보건관리	운영비	117,006	81,895	70.0
	학생생활지도지원	여비	29,136	10,853	37.2
	학생생활지도지원	운영비	58,901	25,699	43.6
총무과	교육행정기록물관리	무형자산	129,280	82,864	64.1
	교육행정기록물관리	운영비	58,450	12,751	21.8
	비정규직인사관리	운영비	304,720	90,000	29.5
	지방공무원인건비	인건비	2,786,200	2,020,819	72.5
행정과	교과서지원	학교회계전출금	1,148,206	302,457	26.3
	기숙형학교지원	건설비	53,501,436	10,872,631	20.3
	기숙형학교지원	토지매입비	638,431	630,738	98.8
	기숙형학교지원	학교회계전출금	703,000	703,000	100.0
	법무관리	운영비	138,730	59,156	42.6
	학교신증설	토지매입비	5,451,962	2,459,878	45.1
행정과	학부모및주민교육참여확대	보전금	40,640	22,880	56.3
	학부모및주민교육참여확대	운영비	28,386	19,300	68.0
재무과	공유재산및물품관리	토지매입비	310,100	110,319	35.6

소관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
단재교육 연수원	교원연수운영	보전금	33,360	16,620	49.8
	교원연수운영	여비	443,850	115,944	26.1
	직속기관운영	운영비	1,007,457	256,044	25.4
학생교육 문화원	문화예술교육활성화	보전금	228,520	99,104	43.4
	문화예술교육활성화	인건비	34,730	16,546	47.6
	학교체육활성화지원	운영비	845,676	184,401	21.8
학생종합 수련원	학생수련활동지원	보전금	121,040	38,731	32.0
학생외국어교 육원	원어민교사및보조 강사운영	운영비	51,096	11,522	22.5
	직속기관운영	유형자산	19,550	14,315	73.2
청명학생 교육원	대안교육운영지원	보전금	117,555	26,276	22.4
교육정보원	사이버가정학습운영및지원	운영비	645,130	247,896	38.4
보령교육원	직속기관운영	운영비	382,849	77,329	20.2
	학생수련활동지원	운영비	125,431	37,126	29.6
제주교육원	직속기관운영	여비	51,514	14,041	27.3
	학생수련활동지원	보전금	161,480	69,774	43.2
청주교육 지원청	학교시설교육환경개선	운영비	58,959	17,965	30.5
	학교환경위생관리	운영비	77,993	18,616	23.9
	학생상담활동지원	민간이전	73,526	17,144	23.3
	학생상담활동지원	운영비	73,915	23,842	32.3
충주교육 지원청	체육육성중목지원	보전금	54,000	12,683	23.5
	학교급식운영	학교회계전출금	290,894	110,964	38.1
제천교육 지원청	공유재산및물품관리	운영비	15,600	13,230	84.8
제천교육 지원청	원어민교사및보조강사운영	운영비	42,772	17,204	40.2
보은교육 지원청	학교급식운영	학교회계전출금	36,158	12,399	34.3
	학교시설교육환경개선	건설비	1,913,347	666,743	34.8
옥천교육 지원청	체육대회지원	보전금	23,000	10,840	47.1

소관	세부사업	세출목	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
	학교체육시설여건개선	건설비	558,100	146,542	26.3
	학교체육활성화지원	운영비	29,604	11,047	37.3
음성교육 지원청	문화예술교육활성화	운영비	37,036	11,802	31.9
	학교급식운영	학교회계전출금	190,407	66,780	35.1
	학교환경위생관리	학교회계전출금	41,510	10,713	25.8
<b>합 계</b>		<b>81건</b>	<b>98,547,941</b>	<b>26,408,775</b>	<b>26.8</b>