



2023. 6. 23.(금) 10:30
제 345 회 정 령 회
제2차 예산결산특별위원회

검 토 보 고

1. 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 결산 승인의 건
2. 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 예비비 지출 승인의 건
3. 2022회계연도 충청남도교육청 기금 결산 승인의 건

예 산 결 산 특 별 위 원 회
수 석 전 문 위 원 강 인 태

순서

I . 검토 개요	1
II . 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 결산 승인안	2
1. 세입 · 세출 결산 총괄	
2. 세입결산	
3. 세출결산	
4. 지방채 발생 보고서	
5. 재산결산	
6. 재무결산	
7. 성인지 결산	
8. 예산의 성과보고서	
9. 검토의견	
III . 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 예비비 지출 승인안	39
1. 예비비 지출 결산	
2. 검토의견	
IV . 2022회계연도 충청남도교육청 기금 결산 승인안	41
1. 기금 결산 총괄 현황	
2. 검토의견	

2022회계연도 충청남도교육비특별회계 결산 승인안 등

검 토 보 고 서

I

검토 개요

【 안 건 】

- 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 결산 승인안
- 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 예비비 지출 승인안
- 2022회계연도 충청남도교육청 기금 결산 승인안

【 검토경과 】

- 제출일자 및 제안자 : 2023. 5. 19. 충청남도교육감
- 예비심사 회부 일자 : 2023. 5. 25.
- 종합심사 회부 일자 : 2023. 6. 21.
- 종합심사 상정 일자 : 2023. 6. 23.

【 제출근거 】

- 지방자치법 제150조(결산) 및 동법시행령 제82조(결산승인)
- 지방회계법 제14조(결산의 수행) 및 동법 시행령 제10조(결산서 등의 제출)
- 충청남도 교육비특별회계 재무회계 규칙 제32조(결산서의 작성)
- 충청남도의회 회의규칙 제67조(결산·기금결산의 심사)

II 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 결산 승인안

1. 세입·세출 결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	세 입 (A)	세 출 (B)	세 계 잉 여 금(A-B)				
			소 계	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	지방채 상환	순세계 잉여금
예 산 액	5,519,095	5,519,095					
예산현액	5,636,172	5,636,172					
결 산 액	5,651,377	5,420,954	230,423	177,778	1,211	0	51,434

○ 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 결산 총괄은,

- 세입·세출 예산현액은 5조 6,361억 7,200만원이고,
세입결산액은 5조 6,513억 7,700만원(예산현액 대비 100.3%)이며,
세출결산액은 5조 4,209억 5,400만원(예산현액 대비 96.2%)임.

○ 세입결산액에서 세출결산액을 차감한 세계잉여금은 2,304억 2,300만원이며,

- 잉여금 내역은
다음연도 이월액 1,777억 7,800만원,
보조금반납액 12억 1,100만원,
순세계잉여금 514억 3,400만원임

2. 세입 결산

가. 최근 3년간 세입 결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분		2020	2021	2022
합 계		4,053,484	4,413,060	5,651,377
이전수입	소 계	3,664,007	4,134,854	5,449,964
	중앙정부이전수입	3,149,488	3,611,120	4,902,000
	지방자치단체이전수입	509,466	518,606	542,634
	기 타 이 전 수 입	5,053	5,128	5,330
자체수입	소 계	75,118	41,127	31,385
	교수학습활동수입	32,415	152	489
	행정활동수입	485	472	1,120
	자 산 수 입	19,873	15,293	6,715
	이 자 수 입 등	22,345	25,210	23,061
기타수입(차입 및 전년이월금)		314,359	237,079	170,028

나. 관별 세입 결산액

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	수납률
합 계	5,636,172	5,651,633	5,651,377	0	256	99.99
이 전 수 입	5,435,915	5,449,964	5,449,964	0	0	100.00
중앙정부이전수입	4,890,536	4,902,000	4,902,000	0	0	100.00
지방자치단체이전수입	540,979	542,634	542,634	0	0	100.00
기 타 이 전 수 입	4,400	5,330	5,330	0	0	100.00
자 체 수 입	30,229	31,641	31,385	0	256	99.19
교수·학습활동수입	509	490	489	0	0	99.79
행정활동수입	1,035	1,120	1,120	0	0	100.00
자 산 수 입	5,976	6,715	6,715	0	0	100.00
이 자 수 입	6,001	6,290	6,290	0	0	100.00
기 타 수 입	16,707	17,026	16,771	0	256	98.49
기 타	170,028	170,028	170,028	0	0	100.00
전 년 도 이 월 금	162,098	162,098	162,098	0	0	100.00
금 융 자 산 회 수	7,930	7,930	7,930	0	0	100.00

○ 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 세입 결산액은

- 세입 예산현액 5조 6,361억 7,200만원에 대하여 5조 6,516억 3,300만원을 징수 결정하여, 징수결정액 대비 99.99%(전년도 99.99%)인 5조 6,513억 7,700만원을 수납함.
- 이를 재원별로 살펴보면,
전체 세입 중 이전수입은 전체 세입의 96.43%인 5조 4,499억 6,400만원이며, 자체수입은 0.55%인 313억 8,500만원, 기타수입은 3%인 1,700억 2,800만원임.
- 미수납액은 2억 5,600만원임.

3. 세출 결산

가. 최근 3년간 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2020	2021	2022
합 계	3,783,200	4,250,962	5,420,954
인 적 자 원 운 용	1,890,068	2,033,868	34,360
교 수 학 습 활 동 지 원	260,697	371,142	513,487
교 육 복 지	351,114	299,588	314,097
보 건 급 식	50,899	62,042	85,116
학 교 재 정 지 원 관 리	638,239	663,035	718,837
학 교 시 설 여 건 개 선	352,368	451,569	627,830
평 생 교 육	7,255	10,922	11,157
교 육 행 정 일 반	119,510	253,065	76,318
기 관 운 영	61,635	62,090	92,262
재 무 활 동	43,036	34,101	823,223
예 비 비 및 기 타	8,379	9,540	5,074
인 건 비	0	0	2,119,193

나. 사업별 세출결산 내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행 잔액	불용률
합 계	5,636,172	5,420,954	177,778	1,211	36,229	0.64
유아및초중등교육	2,486,177	2,293,727	166,520	1,211	24,719	0.99
인적자원운용	35,441	34,360	0	0	1,081	3.05
교수학습활동지원	526,560	513,487	8,808	158	4,108	0.78
교육복지	316,302	314,097	819	864	522	0.16
보건급식	95,445	85,116	9,599	0	730	0.76
학교재정지원관리	718,861	718,837	0	0	25	0.00
학교시설여건개선	793,567	627,830	147,295	189	18,253	2.3
평생교육	11,181	11,157	0	0	25	0.22
평생교육	11,181	11,157	0	0	25	0.22
교육일반	1,004,915	991,803	11,257	0	1,854	0.47
교육행정일반	77,865	76,318	753	0	794	0.18
기관운영	103,802	92,262	10,504	0	1,036	0.99
재무활동	823,248	823,223	0	0	24	0.00
예비비	7,571	5,074	0	0	2,497	32.97
예비비및기타	7,571	5,074	0	0	2,497	32.97
인건비	2,126,327	2,119,193	0	0	7,134	0.33
인건비	2,126,327	2,119,193	0	0	7,134	0.33

다. 성질별·원인별 불용액 내역

(단위 : 백만원)

성질별 (목그룹)	예산현액	보조금 반납액	집행 잔액	집행잔액원인별내역						
				보조금 대응투자 정산잔액	예산 절감	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비	
합 계	5,636,172	1,211	36,229	279	0	3,204	3,776	26,473	2,497	
100. 인 건 비	1,732,024	10	3,744	0	0	197	0	3,548	0	
200. 물 건 비	214,803	12	2,365	0	0	891	200	1,274	0	
300. 이 전 지 출	534,852	252	2,586	0	0	426	0	2,160	0	
400. 자 본 지 출	868,937	193	21,461	279	0	865	3,576	16,740	0	
500. 상 환 지 출	28,190	0	9	0	0	0	0	9	0	
600. 전 출 금 등	1,451,410	744	3,567	0	0	825	0	2,742	0	
700.예비비및기타	7,571	0	2,497	0	0	0	0	0	2,497	
800. 내 부 거 래	798,385	0	0	0	0	0	0	0	0	

라. 세출 결산 소관별 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액	집행률	불용률
합 계	5,636,172	5,420,954	177,778	1,211	36,229	96.18	0.64
본 청 소 계	4,281,128	4,220,692	39,952	1,054	19,429	98.59	0.45
소 통 담 당 관	1,361	1,356	0	0	5	99.63	0.36
감 사 관	855	850	0	0	5	99.41	0.58
정 책 기 획 과	6,789	6,704	0	0	85	98.74	1.25
예 산 과	2,472,512	2,460,576	2,431	189	9,316	99.51	0.37
학 교 지 원 과	31,278	28,293	2,424	252	309	90.45	0.98
교 육 혁 신 과	88,068	86,728	1,290	0	50	98.47	0.05
교 육 과 정 과	384,400	379,626	2,847	612	1,315	98.75	0.34
교 원 인 사 과	56,469	55,516	0	0	953	98.31	1.68
민주시민교육과	25,929	25,680	61	0	188	99.04	0.72
미 래 인 재 과	219,117	214,457	3,955	0	705	98.87	0.32
체 육 건 강 과	120,687	102,400	16,699	1	1,586	84.84	1.31
총 무 과	370,282	368,312	1,236	0	733	99.46	0.19
행 정 과	401,260	400,780	0	0	480	99.88	0.12
재 무 과	21,203	21,181	0	0	22	99.89	0.1
시 설 과	63,239	52,648	7,220	0	3,371	83.25	5.33
안 전 총 괄 과	11,387	9,632	1,478	0	277	84.58	2.43
그린스마트 미래학교추진단	6,292	5,953	311	0	28	94.61	0.44

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액	집행률	불용률
직 속 기 관 소 계	43,060	42,457	280	0	323	98.6	0.75
충청남도교육청 연구정보원	15,036	14,989	0	0	47	99.68	0.31
충청남도교육청 교육연수원	4,327	4,294	0	0	33	99.23	0.76
충청남도교육청 학생교육문화원	3,551	3,524	0	0	27	99.24	0.76
충청남도교육청 평생교육원	1,954	1,944	0	0	10	99.49	0.51
충무교육원	1,155	1,062	0	0	93	91.95	8.05
충청남도교육청 안전수련원	2,132	2,125	0	0	7	99.67	0.33
충청남도교육청 해양수련원	2,506	2,500	0	0	6	99.76	0.24
충청남도교육청 남부평생교육원	1,715	1,707	0	0	8	99.53	0.46
충청남도교육청 서부평생교육원	1,882	1,594	280	0	8	84.69	0.42
충청남도교육청 과학교육원	2,966	2,960	0	0	6	99.79	0.2
충청남도교육청 외국어교육원	2,816	2,751	0	0	65	97.69	2.3
충청남도교육청 유아교육원	1,698	1,691	0	0	6	99.58	0.35
충청남도교육청 진로융합교육원	1,321	1,315	0	0	6	99.54	0.45

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행 잔액	집행률	불용률
교 육 지 원 청 소 계	1,311,984	1,157,805	137,546	156	16,477	88.25	1.25
충청남도천안교육지원청	312,474	262,073	39,708	0	10,693	83.87	3.42
충청남도공주교육지원청	71,362	59,596	11,194	8	565	83.51	0.79
충청남도보령교육지원청	64,009	57,548	5,867	0	594	89.9	0.92
충청남도아산교육지원청	239,414	216,021	22,006	0	1,387	90.23	0.58
충청남도서산교육지원청	112,010	98,144	13,506	0	360	87.62	0.32
충청남도논산계룡교육지원청	99,551	88,834	9,987	0	731	89.23	0.73
충청남도당진교육지원청	113,326	102,889	9,983	20	433	90.79	0.38
충청남도금산교육지원청	41,809	36,518	4,882	128	282	87.34	0.67
충청남도부여교육지원청	38,829	36,138	2,614	0	77	93.07	0.2
충청남도서천교육지원청	40,396	39,295	1,009	0	92	97.27	0.22
충청남도청양교육지원청	24,314	23,324	785	0	205	95.93	0.84
충청남도홍성교육지원청	53,240	50,754	2,263	0	222	95.33	0.41
충청남도예산교육지원청	53,149	45,247	7,429	0	473	85.13	0.89
충청남도태안교육지원청	48,100	41,424	6,313	0	362	86.12	0.75

○ 2022회계연도 충청남도교육비특별회계 세출 결산액은

- 예산액 5조 5,190억 9,500만원과 예산결정 후 증감액(이월액) 1,170억 7,600만원을 합한 예산현액 5조 6,361억 7,200만원이며,
- 이 중 지출액은 예산현액 대비 96.18%인 5조 4,209억 5,400만원이고, 다음연도 이월액은 3.15%인 1,777억 7,800만원임.
- 집행 잔액은 362억 2,900만원으로 불용률은 0.64%임.

※ 2021회계연도 0.46%, 200억 5,700만원, 2020회계연도 0.95%, 380억 1,500만원

마. 세계잉여금 현황

(단위 : 백만원)

구 분	세계잉여금 (A=B+C+D+E)	이월액 내역(B)				보조금 반납 예정액 (C)	지 교 육 상 채 환 (D)	순세계 잉여금 (E)
		소 계	명시이월	사고이월	계속비 이 월			
2020회계	270,284	195,149	58,882	9,219	127,048	838	33,205	41,092
2021회계	162,098	117,077	27,398	3,674	86,005	1,956	0	43,065
2022회계	230,423	177,778	67,221	10,975	99,581	1,211	0	51,434
증 · 감 (' 21 . 22)	68,325	60,701	39,823	7,301	13,576	-745	0	8,369

○ 세계잉여금은

- 이월액 1,777억 7,700만원, 보조금반납액 12억 1,100만원, 순세계잉여금 514억 3,400만원 등 총 2,304억 2,200만원으로 전년(1,620억 9,800만원) 대비 42.15% 증가함.

바. 연도별·원인별 불용액 내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	불용액	원인별 불용액 내역					불용률
		계획변경 및 취소	낙차	찰액	지급사유 미발생	집행잔액	
2020회계	38,015	1,006	0	6,646	30,363	38,015	0.95
2021회계	20,057	1,628	2,075	1,735	14,619	20,057	0.46
2022회계	36,229	3,204	3,776	2,776 ¹⁾	26,473	36,229	0.64
증 · 감 (' 21 · 22)	16,172	1,576	1,701	1,041	11,854	16,172	0.18

○ 불용액은

- 예산현액 5조 6,361억 7,200만원 대비 0.64%인 362억 2,900만원으로 전년 대비 0.18% 증가하였음.

사. 이용·전용 및 이체

- 1) 이용 현황 : 해당없음
- 2) 전용 현황 : 해당없음
- 3) 이체 현황

(단위 : 건, 백만원)

구 분	건수	이 체 액		주요 이체 사유
		증	감(△)	
2020회계	2	24,844	24,844	업무조정(2020.1.1.字) 및 행정기구 설치조례 시행규칙 변경(2020.7.1.字)에 따른 예산이체
2021회계	18	8,562	8,562	업무조정(2021.1.1.字) 및 행정기구 설치조례 시행규칙 변경(2021.9.1.字)에 따른 예산이체
2022회계	14	10,849	10,849	조직 및 기능개편에 따른 예산이체, 진로융합교육원 설립(2022.9.1.字)에 따른 예산이체

1) 보조금대응투자정산잔액+예비비

○ 예산이체는

- 지방재정법 제47조 제2항에 의하여 지방자치단체의 기구, 직제 또는 정원에 관한 법령의 개정 또는 개폐로 인하여 관계기관 사이의 직무권한이나 그 밖의 변동이 있을 경우, 기관 간 예산의 상호융통을 허가하는 제도로,
- 2022회계연도에는 14건에 108억 4,900만원을 이체함

※ 도교육청: 2022.1.1. 자 행정기구 설치조례 시행규칙 변경

○ 예산변경사용은

- 2022년도 교육비특별회계 예산편성 및 기금운용계획 수립기준에 동일 세부사업 동일 목내 세목 간 예산을 해당 부서장 책임하에 상호 융통하여 사용하는 제도로,
- 2022회계연도에는 1,534건에 1,515억 1,479만원을 이체함

(단위 : 백만원, %)

구	분	예산현액	건수	변경사용액	예산현액대비 변경사용비율
2022회계		5,636,172	1,534	151,514	2.6

아. 이월사업 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	다음연도 이월액							예산현액 대 이 월 률
		계 (B)	명시이월		사고이월		계속비이월		
			건	금액	건	금액	건	금액	
2020회계	4,016,364	195,149	107	58,882	20	9,219	21	127,048	4.9
2021회계	4,390,052	117,077	67	27,398	15	3,674	58	86,005	2.7
2022회계	5,636,172	177,778	168	67,221	61	10,975	103	99,582	3.2
증·감 ('21·'22)	1,246,120	60,701	101	39,823	46	7,301	45	13,577	0.5

○ 다음연도 이월 사업비 중

- 명시이월사업비는 전년 대비 398억 2,300만원이 증가한 672억 2,100만원이고, 사고이월사업비는 전년 대비 73억 100만원 증가한 109억 7,500만원이며, 계속비는 전년 대비 135억 7,700만원 증가한 995억 8,200만원으로,
- 2021년 대비 607억 100만원이 증가한 1,777억 7,800만원을 이월처리 하였음.

4. 지방채 발생 보고서

(단위 : 백만원, %)

기 간		이 율 (%)	기채액 (A)	기상환액 (B)	2022년도 상환액 (C)	향후 상환계획 (D=A-B-C)	기채사유
기채 연도	상환완료 예정연도						
합 계			85,653	75,554	10,099	0	
2016	2031	1.58	85,653	75,554	10,099	0	교육환경개선 및 유치원 신증설

○ 2022년도말 지방채현재액은

- 2016년도 교육환경개선 및 유치원신증설을 위해 856억 5,300만원을 차입하여 755억 5,400만원을 상환하였고, 2022년도 100억 9,900만원을 상환하여 2022년 현재 지방채 잔액은 0원임.

5. 재산 결산

가. 공유재산 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021년도 말 현재액	2022년도 중 증감액			2022년도 말 현재액	증감률
		계	증	감		
합 계	6,989,525	562,647	660,924	98,277	7,552,172	8.0
행정재산	6,944,398	559,346	635,914	76,568	7,503,744	8.1
일반재산	45,127	3,301	25,010	21,709	48,428	7.3

○ 2022년도말 공유재산 현재액은

- 2022년도말 현재액은 5,626억 4,700만원 증가한 7조 5,521억 7,200만원으로 8.0% 증가하였으며,
- 행정재산은 5,593억 4,600만원 증가한 7조 5,037억 4,400만원이며, 일반재산은 33억 100만원 증가한 484억 2,800만원임.

나. 물품보유 현황

(단위 : 백만원, 점)

2021년도말 현 재 액		2022년 도 중 증 감 액						2022년도말 현 재 액	
		계		취득		처분			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
11,802	61,678	149	2,915	1,527	8,898	1,378	5,983	11,951	64,593

※ 2022회계연도 시도교육청 결산작성 통합기준에 따라 정수물품 12품목으로 한정

○ 2022년도말 물품 현재액은

- 수량 총 11,951점에, 금액 645억 9,300만원으로 전연도말에 비해 수량은 149점 증가하였고, 금액은 29억 1,500만원 증가함.

6. 재무 결산

가. 재무결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영결과		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2020년	5,360,800	204,083	5,156,717	3,872,493	3,619,480	253,013
2021년	5,699,085	128,730	5,570,355	4,359,271	3,945,633	413,638
2022년	7,258,656	107,732	7,150,924	5,885,731	4,305,162	1,580,569
증 · 감 (' 21 · 22)	1,559,571	△20,998	1,580,569	1,526,460	359,529	1,166,931

나. 재정상태표(최근 3년간 자산 및 부채현황)

(단위 : 백만원)

구 분					2020	2021	2022
소 계					5,360,800	5,699,085	7,258,656
자 산 (①)	유 동 자 산				414,846	437,781	1,353,017
	투 자 자 산				73,791	75,531	51,469
	유 형 자 산				4,865,524	5,177,963	5,850,094
	무 형 자 산				3,913	2,552	1,312
	기 타 비 유 동 자 산				2,726	5,258	2,764
소 계					204,083	128,730	107,732
부 채 (②)	유 동 부 채				88,134	22,295	21,819
	장 기 차 입 부 채				115,254	99,539	75,270
	기 타 비 유 동 부 채				695	6,896	10,643
순 자 산 (③ = ① - ②)					5,156,717	5,570,355	7,150,924
부채및순자산총계(④=②+③)					5,360,800	5,699,085	7,258,656

다. 재정운영표

(단위 : 백만원)

구 분					2020	2021	2022
수 익 총 계					3,872,493	4,359,271	5,885,731
수 익 (①)	이 전 수 익				3,763,131	4,278,964	5,677,769
	자 체 수 익				33,757	6,197	1,816
	기 타 수 익				75,605	74,110	206,146
비 용 총 계					3,619,480	3,945,633	4,305,162
비 용 (②)	인 적 자 원 운 용				1,881,887	2,032,057	32,229
	교수학습활동지원				235,064	321,393	425,084
	교 육 복 지 지 원				350,892	299,571	310,281
	보 건 급 식				41,043	52,364	66,732
	학교재정지원관리				634,785	650,884	718,837
	학교시설여건개선				57,664	100,901	154,833
	평 생 교 육				3,687	5,912	7,020
	교 육 행 정 일 반				31,057	85,737	60,404
	기 관 운 영				15,857	18,210	19,668
	재 무 활 동				9,361	8,403	7,834
	인 건 비				0	0	2,119,194
	기타현금및비용지출				352,535	364,922	375,790
교 육 복 지 (기 금)					5,648	5,279	7,256
운 영 차 액 (① - ②)					253,013	413,638	1,580,569

- 2022회계연도말 총 자산규모는 7조 2,586억 5,600만원으로,
 - 부채가 1,077억 3,200만원이고,
 - 순자산은 7조 1,509억 2,400만원임.
- 재정운영 성과는 총수익이 5조 8,857억 3,100만원이며,
 - 총비용이 4조 3,051억 6,200만원이고,
 - 운영차액은 1조 5,805억 6,900만원임.

라. 재무분석

1) 자주성²⁾

(단위 : 백만원, %)

지 표	산 식	항목 A	항목 B	회계연도	
				2021	2022
재정자립도	자체수익/총수익	1,816	5,885,731	0.1	0.0

2) 안정성³⁾

(단위 : 백만원, %)

지 표	산 식	항목 A	항목 B	회계연도	
				2021	2022
총수지비율	총비용/총수익	4,305,162	5,885,731	90.5	73.1
부 채 비 율	총부채/순자산	107,732	7,150,924	2.3	1.5
유 동 비 율	유동자산/유동부채	1,353,017	21,819	1,963.6	6,201
순자산비율	순자산/총자산	7,150,924	7,258,656	97.7	98.5

3) 재정효율성⁴⁾

(단위 : %)

지 표	산 식	회계연도	
		2021	2022
인 건 비 비 율 ⁵⁾	(인건비/총비용)*100	42.7	40.8
자 체 수 익 회 수 비 율 ⁶⁾	(수익회수액/수익발생액)*100	100.0	100.0
경 상 경 비 비 율 ⁷⁾	(경상경비/총비용)*100	98.3	99.2

2) 사업을 수행하기 위해 필요한 재원을 얼마나 자체적으로 조달하는지를 분석하는 지표

3) 재무구조의 안정성과 향후의 교율 수요에 적절히 대처할 수 있는지 알아볼 수 있는 지표

4) 자원의 효율적 배분, 즉 교육서비스를 제공하기 위해 자원을 얼마나 효율적으로 운용하였는가를 판단하는 지표

4) 서비스성과⁸⁾

(단위 : %)

지 표	산 식	회계연도	
		2021	2022
투 자 비 비 율 ⁹⁾	(유형자산증가액/총지출액)*100	13.5	16.0
학 생 1 인 당 유 형 자 산 금 액	유형자산금액/공립학교 학생수	24	29
학 생 1 인 당 비 용	총비용/공·사립학교 학생수	15	18

7. 성인지 결산

가. 사업별 성인지 결산 총괄

(단위 : 개, 백만원, %)

사 업 분 류	사업수	예산현액	지출액	집행률
합 계	56	179,977	166,269	92.4
1. 양성평등정책추진사업	16	46,620	46,001	98.7
2. 성별영향분석평가사업	28	82,158	74,857	91.1
3. 교육부지정사업	12	51,199	45,411	88.7

나. 정책과제별 성인지 결산 총괄

(단위 : 개, 백만원, %)

정 책 과 제	사업수	예산현액	지출액	집행률
합 계	56	179,977	166,269	92.4
1. 남녀평등 의식과 문화의 확산	33	114,449	106,665	93.2
2. 평등하게 일할 권리와 기회의 보장	10	8,739	8,606	98.5
3. 여성 대표성 제고 및 참여 활성화	8	5,871	5,846	99.6
4. 일·생활 균형 사회기반 조정	1	14,637	14,636	100.0
5. 여성폭력 근절과 여성 건강 증진	4	36,281	30,516	84.1

5) 인건비비율은 총비용에서 인건비가 차지하는 비율로 이 비율이 높을수록 재정운영의 경직성이 높음

6) 수업료와 임대료 등의 자체수익이 어느정도 효율적으로 회수되는가를 나타내는 지표

7) 고정적 지출성격이 강한 경상경비가 총비용에서 얼마나 차지하고 있는가를 나타내는 지표

※ 경상경비: 인건비+복리후생비+운영관리비+이전비용

8) 교육과 행정활동의 목표나 목적에 대해 그것을 달성한 정도를 나타내는 지표

9) 재정지출의 효과가 어느 정도 자본형성으로 연결되는가를 나타내는 지표

※ 투자비 비율 지표가 높을수록 자원배분에 있어 시설투자사업에 보다 높은 비중을 두었다는 것을 의미

다. 성과목표 달성 현황

구 분	사업수(A)	목표달성(B)	목표미달성	목표 달성률(B/A)
2021	54개	36개	18개	66.7%
2022	56개	44개	12개	78.6%

○ 2022년도 성인지 결산을 살펴보면,

- 예산현액은 1,799억 7,700만원으로,
- 예산현액의 92.4%인 1,662억 6,900만원을 집행하였으며,
성과지표 56개 중 78.6%인 44개 사업을 달성하였고,
12개 사업은 미달성하였음.

8. 예산의 성과 보고서

가. 성과총괄

(단위 : 개)

구 분	전략 목표수	성과 목표수	성과목표의 성과지표수	성과달성도		
				초과달성 ¹⁰⁾	달성 ¹¹⁾	미달성 ¹²⁾
2021	5	15	71	6	60	5
			100%	8.45%	84.51%	7.04%
2022	5	15	71	4	62	5
			100%	5.63%	87.33%	7.04%

10) 성과지표의 목표치 대비 달성도가 130% 이상인 지표수

11) 성과지표의 목표치 대비 달성도가 100% 이상 130% 미만인 지표수

12) 성과지표의 목표치 대비 달성도가 100% 미만인 지표수

나. 성과목표별 성과달성 현황

(단위 : 백만원, 개)

전 략 목 표	지표수	성과달성도			결산액
		초과달성	달성	미달성	
합 계	71	4	62	5	2,439,452
공교육을 강화하는 학교혁신	20	1	18	1	537,860
더불어 사는 민주시민 교육	17	0	16	1	676,838
삶의 가치를 추구하는 진로교육	9	1	7	1	198,822
교육생태계를 복원하는 교육공동체	15	2	12	1	183,650
학교자치를 지원하는 교육행정	10	0	9	1	842,282

○ 성과목표관리 비전은 “행복한 학교 학생중심 충남교육”이며,

- 성과지표 달성도 현황은 총 71개 지표수 중
초과달성은 4개 사업 5.63%
달성은 62개 사업 87.33%
미달성은 5개 사업 7.04%임.

【 검토의견 】

1. 세입추계 관련

- 세입은 회계연도 내 지출 재원이 될 수 있는 수입의 예상액으로, 세입추계의 정확도를 높이는 것은 효율적인 자원 배분과 안정적인 재정운용의 전제조건임.

【표1】 최근 3년간 예산현액 대비 세입결산액 차액 현황

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	세입결산액 (B)	차액 (C=B-A)	비고
2020	4,016,364,000	4,053,484,000	37,120,000	
2021	4,390,052,000	4,413,060,000	23,008,000	
2022	5,636,172,000	5,651,377,000	15,205,000	

- 2022회계연도 세입결산액은 5조 6,513억원으로 예산현액 5조 6,361억원 보다 152억 500만원이 초과수납됨. 이는 최근 3년간 발생한 예산현액 대비 초과수납액 중 최저 수준으로 2022년도 추경에 수납액을 세입예산에 반영한 것으로 판단됨.
- 그럼에도 1억원 이상 예산현액 대비 세입결산액이 차이나는 항목은 총 22건으로, 그 중 초과세입이 17건, 과소추계는 5건을 차지함.
- 초과세입은 과다한 세계잉여금 발생을 초래하고 과소추계는 효율적인 재정운영을 저해할 수 있으므로, 향후 정확한 세입예산 추계에 대한 노력이 필요하며, 【표2】와 같이 차액이 발생한 사유와 이를 최소화하기 위한 대책은 무엇인지 설명이 요구됨.

【표2】 1억원 이상 예산현액 대비 세입결산액 차액 현황

(단위: 천원)

부서명	예산과목	예산현액 (A)	세입결산액 (B)	차액 (C=B-A)	비고
예산과	지방교육재정교부금보전금	74,994,940	76,307,221	1,312,281	초과세입
교육혁신과	기타지원금	538,000	1,501,416	963,416	초과세입
체육건강과	특별교부금	7,779,577	6,712,720	-1,066,857	과소추계
재무과	토지매각	1,477,392	1,807,393	330,001	초과세입
재무과	예금이자수입	5,975,000	6,259,560	284,560	초과세입
재무과	위약금	207,639	55,939	-151,700	과소추계
시설과	국고보조금	28,937,000	27,751,000	-1,186,000	과소추계
안전총괄과	특별교부금	2,431,032	758,054	-1,672,978	과소추계
천안	특별교부금	5,193,000	9,929,124	4,736,124	초과세입
천안	기초자치단체전입금	4,208,791	4,532,794	324,003	초과세입
공주	특별교부금	760,000	3,359,000	2,599,000	초과세입
보령	특별교부금	952,000	2,258,000	1,306,000	초과세입
아산	특별교부금	2,076,000	4,552,469	2,476,469	초과세입
서산	특별교부금	1,911,000	2,867,000	956,000	초과세입
논산계룡	특별교부금	2,366,000	3,150,079	784,079	초과세입
논산계룡	토지매각	41,562	165,439	123,877	초과세입
당진	특별교부금	3,166,000	4,844,000	1,678,000	초과세입
부여	기초자치단체전입금	1,661,260	1,411,260	-250,000	과소추계
서천	특별교부금	441,000	719,000	278,000	초과세입
서천	기초자치단체전입금	914,414	1,114,314	199,900	초과세입
홍성	특별교부금	1,426,000	1,534,455	108,455	초과세입
태안	특별교부금	301,000	825,426	524,426	초과세입
합 계		147,758,607	162,415,663	14,657,056	

2. 미수납액 관련

【표3】 자체수입에 대한 미수납액 현황

(단위: 천원, %)

회계 연도	징수결정액 (A)	수납액		미수납액			비고
		금액 (B)	수납률 (B/A)	계	불납결손	미수납	
2021	41,397,972	41,126,770	99.34	270,202	1,342	268,860	
2022	31,641,264	31,385,064	99.19	256,196	234	255,962	
증·감	-9,756,708	-9,741,706	-0.15	-14,006	-1,108	-12,898	

○ 징수결정액 대비 자체수입의 수납률은 99.19%로 전년도 99.34%보다 0.15% 감소하였고 징수결정액은 전년 대비 97억 5,600만원이 감소하였으며 미수납액은 1,400만원 감소함.

【표4】 목별 미수납액 세부 현황

(단위 : 천원, %)

세입 예산(목)	징수 결정액	미수납액	사유별		미수납 사유
			채무자 거소불명	채무자 재력부족	
합계	268,777	255,962	5,010	250,952	
과태료	155	155	0	155	- 학원법 위반 과태료(2건): 154,800원
지난연도 수입	268,622	255,807	5,010	250,797	- 교원이나 지방공무원 징계부카금 미납액 이월(4건): 98,994,930원 - 소송비용 미납액 이월(2건): 2,964,250원 - 교원 명퇴 수당 환수금(1건): 132,626,920원 - 학원법 위반 과태료(6건): 16,211,200원 - 계약 포기 입찰보증금 미납액 이월(1건): 5,010,310원

- 2022회계연도 미수납 사유를 살펴보면, 총 16건 중 채무자 거소 불명으로 인한 미수납액 1건, 채무자 재력부족으로 인한 미수납액이 15건으로 총 2억 5,596만원이 미수납되었음.
- 미수납액 중 2022년도에 부과된 과태료를 제외한 2억 5,580만원은 지난연도수입으로, 그 중에서도 최초고지서 발급일로부터 이미 5년이 지난 건수는 8건임.
- 미수납액의 지속으로 불납결손처리 될 경우 추후 동일 사안 발생 시 부적절한 선례가 될 수 있으며 성실납부자에 대한 형평성 문제도 제기될 수 있는 바, 납부독촉 외 재산조회, 압류, 사해행위 취소 소송 제기 및 강제집행면탈죄 고발 등 미수납률을 낮추기 위한 교육청의 적극적인 관리가 필요하다는 점에서 향후 관리방안에 대한 설명이 요구됨.

3. 세세부사업별 불용액 5천만원 이상 불용률 30% 이상 사업 현황

- 2022회계연도 결산서의 세세부사업별 불용액 5천만원 이상 불용률 30% 이상 사업내역을 살펴보면,
 - 예산과 법정부담금 등 14개 사업에 95억 1,231만원이 불용되었는데 예산편성 시부터 철저하고 면밀한 계획을 수립하여 집행잔액을 최소화 하고, 불용사유가 발생하는 경우 감추경 등을 통해 불용액을 최소화하여야 함에도 불용액이 발생한 사유는 무엇이며 향후 불용액 감소를 위한 대책은 무엇인지 설명이 요구됨.
 - 또한 미래인재과의 스마트교육추진 사업과 서산의 학교신축 관련 토지 매입사업이 100% 전액 불용 된 사유는 무엇인지 보다 자세한 설명이 필요함.

【표5】 세세부사업별 불용액 5천만원 이상 불용률 30% 이상 사업 현황
(단위: 천원, %)

부서명	세세부사업	세출세목	예산현액	지출금액	불용액	불용률
예산과	법정부담금	인건비지원	430,651	174,795	255,856	59.4
	경상교육지원사업	경상교육사업비	100,000	43,000	57,000	57.0
	투자교육지원사업	투자교육사업비	200,000	119,900	80,100	40.1
교육 과정과	수학여행지원	목적사업비	140,580	65,360	75,220	53.5
	유아교육지원	기간제근로자보수	98,488	28,822	69,666	70.7
교원인사과	초등교원자격연수	국내훈련여비	459,245	127,295	331,950	72.3
미래인재과	스마트교육추진	무형자산	240,000	0	240,000	100
체육 건강과	체육교육과정운영	일반수용비	155,746	90,955	64,790	41.6
	체육교육과정운영	운영수당	272,520	15,820	256,700	94.1
	건강증진관리	기간제근로자보수	95,940	31,678	64,262	66.9
충무교육원	학생수업과정운영지원	보상금	135,200	44,765	90,435	66.8
천안	학교신축	토지매입비	25,309,661	17,662,794	7,646,867	30.2
서산	학교신축	토지매입비	151,650	0	151,650	100
금산	체험학습지원	목적사업비	186,000	58,179	127,821	68.7
합 계			27,975,681	18,463,363	9,512,317	

※ 예비비는 제외

4. 과다 및 부적정한 변경사용 관련

- 예산의 변경사용은 「2022년도 교육비특별회계 예산편성 방침」에서 규정하고 있으며 기관별로 동일 세부사업 동일 목내 세목간 부서장 책임하에 상호 변경하여 사용하는 것을 말하며, 변경사용 후 재변경사용은 불가하도록 규정하고 있음.

- 그러나 2022회계연도 교육비특별회계 세출결산 자료에 따르면 2022 회계연도의 변경사용 금액은 예산현액 대비 2.6%인 1,515억 1,479만 원을 변경하여 사용하였으며,
- 예산의 전용과 변경사용은 세출예산 집행 시 예측되지 않은 여러 문제로 인해 집행에 어려움이 발생할 경우를 대비하여 예외적으로 의회의 사전의결 없이 집행을 인정하는 제도로, 예산의 편성과 심의·의결 등 그 본래의 목적 달성을 위하여는 최소화하여 운영하는 것이 바람직할 것으로 판단됨.
- 또한 변경사용은 세목 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로 예산 현액 대비 2.6%인 1,515억 1,479만원에 대하여 변경사용한 것은 과도한 금액을 변경하여 사용하는 것으로, 이는 당초 예산편성에서부터 필요한 세목을 반영했어야 할 것으로 판단됨.
- 나아가 예산편성이 되어 있지 않은 사업에 변경사용만을 목적으로 세목을 신설하여 신설한 세목으로 예산을 변경사용한 세세부사업이 무려 98건에 8억 3,149만원에 해당하고, 증액변경한 예산을 다시 감액 변경하는 등 재변경사용한 세세부사업이 9건에 해당하며, 변경사용한 후에도 불용액(초과지출 포함)이 발생한 세세부사업은 15건에 해당함.

【표6】 예산편성 없이 세목 신설 후 변경사용한 내역

(단위: 천원)

소관부서	세세부사업	변경사용		예산현액	지출액	불용액
		증	감			
소통담당관	충남교육정책홍보	1,000	-60	940	940	0
	충남교육정책홍보	10,000	0	10,000	10,000	0
정책기획과	교육정책업무추진	3,230	0	3,230	3,130	100

	시도교육청평가운영	1,070	0	1,070	1,070	0
학교지원과	교육복지우선지원	21,918	-149	21,769	21,768	1
교육혁신과	교원맞전문직원연찬회	45,000	0	45,000	67,665	-22,665
	도서관자료실관리	560	0	560	560	0
	학교운영위원회운영	5,561	0	5,561	5,095	466
교육과정과	유치원교육과정개발및운영	8,400	0	8,400	8,400	0
	초등교육과정개발및운영	64,500	0	64,500	64,500	0
	학교자율역량강화	6,000	0	6,000	6,000	0
	독서논술활성화지원	13,640	0	13,640	12,812	827
	학교예술교육활성화	9,988	0	9,988	9,988	0
	방송통신고운영	600	0	600	600	0
	방송통신중운영	7,200	0	7,200	7,200	0
	교육여건개선비	600	0	600	600	0
미래인재과	과학교실운영	2,000	0	2,000	2,000	0
	과학정보교육자료실운영	6,520	0	6,520	6,518	1
	발명교실운영	7,300	0	7,300	7,300	0
민주시민 교육과	창의인성교육운영	3,181	0	3,181	3,181	0
	학생상담활동지원	4,500	0	4,500	4,500	0
	안전한학교만들기운영	61,549	0	61,549	61,522	27
체육건강과	학교환경위생관리	40,000	0	40,000	40,000	0
	학교환경위생관리	39,148	-3,000	36,148	36,148	0
	학생흡연예방지도	13,540	-490	13,050	13,050	0
행정과	보수	52,065	0	52,065	61,758	-9,693
	지방공무원직무연수	5,600	-543	5,057	5,056	0
시설과	그린스마트스쿨	115,500	0	115,500	108,500	7,000
안전총괄과	학교시설공사현장점검단운영	2,400	0	2,400	2,400	0
연구정보원	각종교육자료개발보급	10,000	0	10,000	10,000	0
진로융합 교육원	진로교육지원	3,110	0	3,110	3,110	0
		1,360	0	1,360	370	990
천안	기본운영경비	10,200	0	10,200	10,200	0
	청사관리	2,400	0	2,400	2,400	0
	학교환경위생관리	1,722	0	1,722	1,722	0
공주	과학교실운영	4,670	0	4,670	4,670	0
	학원및교습소관리	600	0	600	600	0

	생활지도상임위원회운영	1,200	0	1,200	1,200	0
보령	평화통일교육	2,000	0	2,000	2,000	0
	미래교육자문위원회운영	1,204	0	1,204	1,204	0
	정보공개제도운영	400	0	400	394	6
	자치단체및유관기관교육협력	800	0	800	800	0
	충남교육행정어울림한마당	1,815	0	1,815	1,815	0
	관용차량관리	1,523	0	1,523	1,523	0
	방과후학교운영	15,180	0	15,180	15,180	0
	방과후학교운영	6,040	0	6,040	6,040	0
	방과후학교운영	2,200	0	2,200	2,200	0
	주민참여예산제	300	0	300	300	0
	인사위원회운영	400	0	400	400	0
	학원및교습소관리	600	0	600	600	0
	학교폭력예방지도	720	0	720	720	0
아산	역사교육운영	22,200	0	22,200	22,200	0
	체험환경프로그램운영지원	5,000	0	5,000	5,000	0
	기본운영경비	4,800	0	4,800	4,800	0
	학교예술교육활성화	5,700	0	5,700	5,700	0
	특수교육방과후학교지원	15,000	0	15,000	15,000	0
	특수교육지원센터운영	3,000	0	3,000	3,000	0
	학교급식관계자연수	1,683	0	1,683	1,683	0
서산	방과후학교운영	22,117	0	22,117	22,117	0
	영재교육운영	1,000	0	1,000	1,000	0
	건강증진관리	6,000	0	6,000	6,000	0
논산계룡	발명교실운영	15,000	0	15,000	15,000	0
	독서논술활성화지원	6,000	0	6,000	6,000	0
	대수선	4,101	-4,101	0	0	0
	어린이놀이시설개선	2,228	0	2,228	2,228	0
	생활지도상임위원회운영	2,000	-792	1,208	1,208	0
	안전한학교만들기운영	140	0	140	140	0
당진	교원역량강화기타연수	900	0	900	900	0
	교육재정확충	270	0	270	270	0
	직업전환교육지원	1,300	0	1,300	1,300	0
	평생교육프로그램운영	1,400	0	1,400	1,400	0

부여	유아교육협력사업지원	3,000	0	3,000	3,000	0
서천	운동적성우수학생육성	2,000	-1,244	756	756	0
	학생건강체력증진	2,650	0	2,650	2,650	0
청양	공유재산심의회운영	259	0	259	259	0
	교육연구시설공제	421	0	421	421	0
	폐교재산관리	373	0	373	373	0
	교원역량강화기타연수	12,220	0	12,220	11,894	326
	체험환경프로그램운영지원	2,500	0	2,500	2,500	0
	평화통일교육	3,000	0	3,000	3,000	0
	정보공개제도운영	400	0	400	350	50
	내직장사랑하기운영	260	0	260	260	0
	방과후학교운영	729	0	729	729	0
	방과후학교운영	1,360	0	1,360	1,360	0
	방과후학교운영	4,450	0	4,450	4,450	0
	인사위원회운영	400	0	400	345	55
	학원및교습소관리	500	0	500	500	0
	지원장학운영	3,500	-500	3,000	3,000	0
홍성	방과후학교운영	21,960	0	21,960	21,960	0
예산	정보공개제도운영	130	0	130	127	3
	예능대회운영	144	0	144	144	0
	방과후학교운영	21,540	0	21,540	21,540	0
	영재교육원기본운영	5,200	0	5,200	5,200	0
	지방공무원역량강화기타연수	300	0	300	300	0
	교육환경보호구역관리	1,300	0	1,300	1,300	0
태안	학교스포츠클럽대회운영	1,150	0	1,150	1,150	0
	학교스포츠클럽운영	800	0	800	800	0
	교육환경보호구역관리	100	0	100	100	0
합 계		831,499	-10,879	820,620	843,123	-22,506

- 당초 예산이나 추경에 세목을 신설하여 예산을 편성하지 않은 상태에서 변경사용을 위해 세세부사업의 세목을 신설하여 예산을 변경 사용하는 것은 적정하지 않은 것으로 개선해야 할 것이며, 이중 한번 증액 변경한 후 다시 감액 변경한 것은 예산편성 및 집행 기준에 반하는 것으로 이 또한 개선되어야 할 사항임.
- 위와 같이 과도한 변경사용, 예산편성 없이 세목 신설만으로 예산 변경사용, 재변경사용에 대한 구체적인 사유와 이러한 집행에 대한 향후 개선 방안에 대한 자세한 설명이 필요함.

5. 세목별 경상경비(여비) 불용률 과다 현황

- 여비 관련 불용률을 살펴보면 9.38%로 전체 불용률 0.64% 대비 크게 상회하고 있는 상황으로 다른 세출과 목에 비해서도 현저히 높게 나타나고 있으며, 이는 감 추경 등 예산의 합리적인 편성과 집행을 위해 노력이 필요할 것으로 판단됨.
- 아래 표와 같이 세부 사업별 여비 불용률이 50% 이상 되는 사업의 경우 그 사유는 무엇인지 자세한 설명이 필요하며 향후 개선방안에 대한 자세한 설명이 필요함.

【표7】 세부 사업별 여비 50% 이상 불용 현황

(단위 : 천원, %)

소관	세부 사업	과목	예산현액	지출액	불용액	불용률
교육혁신과	교원및전문직 연찬회	국내여비	1,500	518	982	65.4
교육과정과	직속 기관시설	국내여비	2,700	1,050	1,650	61.1
교육과정과	독서 논술활성화지원	국내여비	6,420	3,084	3,336	51.9
교육과정과	유아교육위원회 운영	국내여비	960	111	849	88.4

교육과정과	장애 학생작업가능대회 운영	국내여비	7,320	2,485	4,835	66.0
교원인사과	초등교원자격연수	훈련여비	459,245	127,295	331,950	72.2
미래인재과	체험환경프로그램운영지원	국내여비	71,160	33,513	37,647	52.9
미래인재과	농촌체험학습운영	국내여비	1,500	562	938	62.5
미래인재과	해외인턴십지원	국내여비	3,300	1,206	2,094	63.4
총무과	지방공무원역량강화기타연수	국내여비	7,200	3,381	3,819	53.0
총무과	지방공무원직무연수	국내여비	600	0	600	100
총무과	각종특색사업운영	국내여비	3,300	896	2,404	72.8
안전총괄과	사회복무요원운영	국내여비	900	107	793	88.1
안전총괄과	안전관리	훈련여비	48,840	10,017	38,823	79.4
국제교육원	원어민영어보조교사운영	국외여비	7,800	1,949	5,851	75.0
논산계룡	교육복지우선지원	국내여비	1,200	0	1,200	100
논산계룡	자치단체및유관기관교육협력	국내여비	200	10	190	95
합 계			624,145	186,184	437,961	

6. 명시이월 관련

- 명시이월사업은 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 지출을 마치지 못할 것이 예상되는 사업으로 세입·세출예산에 그 취지를 분명히 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액을 다음 회계연도에 이월하여 사용하는 제도임.
- 명시이월 사업내용을 살펴보면 학교시설교육 환경 개선, 체육시설 여건 개선, 급식환경 개선 등 117개 세세부사업에 672억 2,120만원을 이월 하였으며, 이월사유는 사업추진 공기 부족, 연도 말 추경 예산편성 등이 주를 이루고 있음.

- 본예산 및 추경예산에 편성한 시설사업의 경우 학교시설공사 특성상 공사기간 부족으로 이월이 불가피하더라도 명시이월률이 50% 이상인 18개 사업에 대한 이월 사유는 무엇인지 설명이 필요함.

【표8】 명시이월률 50% 이상 사업 현황

(단위 : 천원, %)

부 서 명	세 세 부 사 업	예산현액	명시이월	이월률	비고
체육건강과	강당및체육관증개축	9,600,000	7,558,460	78.7	본예산
서부평생교육원	직속기관시설	369,718	248,340	67.1	본예산+2추
천 안	교육지원청소속기관시설	408,149	217,300	53.2	사고이월+2추
공 주	기숙사증개축	1,027,029	981,457	95.5	본 예산
	강당및체육관증개축	659,999	509,790	77.2	2추
보 령	학생수련활동지원	1,666,102	1,100,000	66.0	본 예산
아 산	급식시설현대화	1,479,261	801,938	54.2	본예산
	장애인편의시설설치	339,296	281,383	82.9	본예산+2추
서 산	직속기관시설	3,077,451	2,128,427	69.1	본예산+2추
	강당및체육관증개축	133,040	132,178	99.3	2추
	내진보강	2,235,144	2,046,669	91.5	본예산
금 산	교육지원청소속기관시설	193,746	146,276	75.4	1추+2추
	교육지원청소속기관시설	1,605,767	887,632	55.2	1추+2추
	강당및체육관증개축	272,200	226,889	83.3	2추
청 양	기타시설	908,655	496,309	54.6	본 예산+2추
예 산	전기시설개선	231,252	136,878	59.1	본 예산+2추
태 안	냉난방시설개선	247,360	150,602	60.8	본 예산+2추
합 계		15,549,554	11,698,668		

7. 사고이월 관련

- 사고이월은 연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대경비를 이월하여 사용하는 것을 말하며, 이는 의회 예산 사전심의의 예외적인 부분으로 최소한의 범위에서 운용되어야 할 것임.
- 이를 위해서는 이월이 예상되는 사업에 대한 사전 이행계획을 면밀히 검토하고 분기별 또는 반기별 예산집행 모니터링을 통해 적기에 사업 발주와 예산집행이 이루어 질 수 있도록 지속적인 사업관리에 적극적인 노력이 필요할 것으로 판단됨.
- 사고이월 현황을 살펴보면 39개 세세부사업 109억 7,502만원을 이월 하였으며 이 중 본예산에 편성된 아래 표의 사업의 경우 집행기간이 충분했음에도 사고이월한 사유와, 사고이월을 최소화하기 위한 대책은 무엇인지 자세한 설명이 필요함.

【표9】 본예산 편성 사업 중 사고이월 현황

(단위 : 천원, %)

부 서 명	세 세 부 사 업	예산현액	사고이월	이월률	비고
체육건강과	다양한학교운동장조성	7,000,000	535,921	6.6	본예산
천 안	학교신축	549,150	136,734	24.8	본예산 (전년도이월액포함)
공 주	기숙사증개축	1,027,029	45,571	4.4	본예산
공 주	학생수련활동지원	1,350,990	292,452	21.6	본예산
태 안	내진보강	1,518,610	440,776	29.0	본예산
합 계		11,445,779	1,451,454		

8. 계속비이월 관련

- 계속비이월액은 104개 사업에 995억 8,178만원으로 전체 이월사업비의 56%로 가장 많은 비중을 차지하고 있으며, 사업비의 이월은 공사비의 증가요인으로 작용하여 건전재정에도 좋지 않은 영향을 미치고 있어 이월액을 최소화하기 위한 노력이 필요하며, 향후 면밀한 계속비 사업 계획 수립으로 이월액이 최소화 될 수 있도록 노력해야 할 것임.
- 계속비 결산내역을 살펴보면 당해연도 계속비 사업을 편성하고도 지출없이 전액 다음연도로 이월한 【표10】의 사업에 대해 그 사유는 무엇인지 설명이 필요하며,
 - 특히 이월이 예상됨에도 3회추경에 실시설계비 예산(공주·보령·아산·논산계룡·금산·부여·예산)을 편성한 사유는 무엇인지 보다 자세한 설명이 필요하며, 사립학교시설지원(공주)예산을 학교에 교부하지 않고 이월한 사유는 무엇인지 설명이 필요함.

【표10】 2022연도 계속비 예산 미집행 사업

(단위: 천원)

부서명	세세부사업	세목	예산현액	다음년도이월	비고
학교지원과	이전신축	감리비	135,855	135,855	본예산+3추
체육건강과	건강증진관리	토지매입비	203,000	203,000	본예산
체육건강과	건강증진관리	감리비	76,615	76,615	본예산
총 무 과	직속기관시설	실시설계비	423,000	423,000	2추
안전총괄과	교사개축	감리비	59,050	59,050	본예산
천 안	그린스마트스쿨	감리비	209,610	209,610	본예산+2추
천 안	그린스마트스쿨	시설부대비	55,151	55,151	본예산+2추
공 주	그린스마트스쿨	실시설계비	230,570	230,570	3추
공 주	그린스마트스쿨	사립학교시설지원	89,891	89,891	3추
보 령	그린스마트스쿨	실시설계비	695,098	695,098	3추

보	령	그린스마트스쿨	시설비	1,185,120	1,185,120	본예산+2추+3추		
아	산	그린스마트스쿨	실시설계비	85,289	85,289	3추		
아	산	그린스마트스쿨	감리비	169,565	169,565	본예산		
서	산	그린스마트스쿨	감리비	48,980	48,980	본예산		
서	산	그린스마트스쿨	시설부대비	15,744	15,744	본예산		
논	산	계	론	그린스마트스쿨	실시설계비	1,096,150	1,096,150	3추
논	산	계	론	그린스마트스쿨	감리비	104,203	104,203	본예산
당	진	그린스마트스쿨	감리비	116,383	116,383	본예산		
당	진	그린스마트스쿨	시설부대비	27,977	27,977	본예산		
당	진	학교신축	감리비	309,590	309,590	본예산+3추		
금	산	그린스마트스쿨	실시설계비	509,753	509,753	3추		
금	산	그린스마트스쿨	시설비	1,788,480	1,788,480	본예산+2추+3추		
부	여	그린스마트스쿨	실시설계비	158,210	158,210	3추		
부	여	그린스마트스쿨	감리비	44,782	44,782	본예산		
예	산	그린스마트스쿨	실시설계비	361,330	361,330	3추		
예	산	그린스마트스쿨	감리비	65,669	65,669	본예산		
태	안	그린스마트스쿨	시설부대비	7,510	7,510	본예산+2추		
합				계		8,272,575		

9. 이월사업 및 연도말(4/4분기) 집행을 90%이상 사업 관련

- 충남교육의 교육정책방향과 연계한 예산편성의 중점사항으로 예산집행의 실적관리와 이월·불용액 최소화로 건전한 재정운용의 효율성과 적절성 확보에 노력하고 있는 상황임.
- 2022회계연도 결산을 살펴보면 재정집행은 96.18%로 교육부 목표(96%) 대비 0.18% 초과달성하였고, 4% 이내로 관리하도록 하고 있는 이·불용률도 적정한 범위내에서 관리되고 있는 것으로 판단됨.

다만, 이월률이 3.15%에 이르고 있어 재정집행 목표달성을 위해서는 이월률 관리가 필요할 것으로 생각되는데 이월사업을 줄이기 위한 방안은 무엇인지 자세한 설명이 필요하며,

【표11】 연도별 이불용률

(단위: %)

연도	불용률	이월률
2022	0.64	3.15
2021	0.46	2.67
2020	0.95	4.86

- 또한 2022년도 교육비특별회계 세출예산집행지침에 연초에 수립한 월별 집행계획을 분기별로 재검토하여 연말에 몰아서 지출하는 사례가 발생하지 않도록 강조하고 있음에도, 본예산에 편성한 사업 중 연도말(4/4분기) 집행률이 90% 이상인 아래 표의 사업들에 대하여 그 사유는 무엇이며, 신속집행을 추진하고 있는 정부정책 기조에도 부합되지 않는다고 판단 되는데 연도말 집행을 최소화 할 수 있는 방안 무엇인지 자세한 설명이 필요함.

【표11】 4분기 집행률 90% 이상 사업 현황

(단위 : 천원, %)

소관	세부사업	본예산	최종 지출액	4분기 지출액	4분기 집행률
연구정보원	학부모및주민참여확대	5,000	5,000	5,000	100.0
과학교육원	지방공무원연수운영	2,000	2,000	2,000	95.7
국제교육원	지방공무원연수운영	2,000	2,000	2,000	100.0
보령	진학시험및입학전형관리	7,890	7,890	7,890	100.0
논산계룡	진학시험및입학전형관리	11,572	11,572	10,722	92.7

금 산	교직원복지지원	34,360	34,339	32,590	94.9
금 산	교육자료개발보급	17,300	17,296	17,026	98.4
금 산	성폭력예방교육등	1,100	1,100	1,000	90.9
금 산	진학시험및입학전형관리	8,353	8,353	7,853	94.0
부 여	근로자연수운영	9,200	9,200	8,572	93.2
부 여	지방공무원인사관리	1,600	1,565	1,563	97.7
부 여	적정규모학교육성	2,160	2,160	2,100	97.2
청 양	교육행정기록물관리	42,390	42,327	39,185	92.4
예 산	교육자료개발보급	11,000	10,999	10,999	100.0
예 산	학생생활지도지원	1,500	1,500	1,500	100.0
예 산	교육행정기록물관리	47,300	47,237	46,997	99.4
홍 성	학력향상지원	18,000	18,000	16,871	93.7
태 안	성폭력예방교육등	1,000	1,000	1,000	100.0
태 안	교육행정기록물관리	45,784	45,695	43,214	94.4
합 계		269,509	269,233	258,082	

10. 공유재산 관련

○ 2022연도 말 공유재산 현재액은 전년대비 8%인 5,626억 4,589만원이 증가한 7조 5,521억 7,213만원이며, 용도별로는 행정재산이 5,593억 4,592만원 증가하였고, 일반재산은 33억 97만원이 증가하였음.

- 종류별 현황에 따르면 공작물 수량은 14,192식이 감소한 반면 금액이 428억 8,717만원 증가한 사유는 무엇이며, 선박항공기의 경우 수량 변화가 없는데도 금액만 1억 9,024만원이 증가한 사유는 무엇인지 설명이 필요함.

11. 성과지표 관련

- 교육부의 성과보고서 작성지침에 따르면 다음 년도 성과계획서 작성을 위해 성과지표 및 목표치가 합리적으로 설정되었는지에 대한 검토가 필요한데, 초과 달성 및 미달성한 성과지표에 대해서는 지표가 합리적으로 설정되었는지에 대한 검토를 통하여 성과지표의 적정성 및 목표 수준의 합리성이 확보되었는지 전반적인 검토가 요구됨.
- 2022회계연도 목표대비 130% 이상 초과달성한 목표는 4개이며, 100% 이하 성과목표를 미달성한 사업은 행복꿈틀 안전유치원 운영률 외 4개 사업임.
- 100% 이하 성과목표를 달성하지 못한 5개 성과지표의 경우 미달성 사유는 무엇이며, 2023년도 목표달성을 위한 계획은 무엇인지 설명이 요구됨.

【표12】 성과목표 미달성 사업 현황

(단위 : %)

성과목표	성 과 지 표	목표대비 실적 및 달성률		
		구분	2022	2021
교육의 공적기능 확대	행복꿈틀 안전유치원 운영률	목표	31.50	
		실적	23.81	신규
		달성률	75.59	
인성과 인권 평화가 숨 쉬는 학교	학교폭력 피해학생 응답률	목표	1.50	1.67
		실적	2.02	1.31
		달성률	65.33	121.56
삶의 가치를 추구하는 진로교육	직업계고 학과개편 재구조화율	목표	21.05	18.42
		실적	15.79	15.78
		달성률	75.01	85.66
교육생태계를 복원하는 교육공동체	정책모니터링 참여율	목표	63.00	62.00
		실적	51.34	63.55
		달성률	81.49	102.50
학교자치를 지원하는 교육행정	단위학교 재정자율성 확대	목표	70.00	66.90
		실적	64.93	70.14
		달성률	92.76	104.84

12. 성인지 관련

【표13】 성인지 사업 목표 달성도 현황

(단위 : 개, %)

연도	성과 지표수	달성		미달성		비고
		목표수	비율	목표수	비율	
2022	56	44	78.6	12	21.4	
2021	54	36	66.7	18	33.3	
증 · 감 (' 21 · 22)	2	8	11.9	-6	-11.9	

- 예산의 성인지 결산서는 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하여 다음연도 예산편성에 반영하는 제도로,
- 2022년도 성인지 사업현황을 살펴보면, 56개 사업 중 목표달성 비율은 전년대비 11.9% 증가한 78.6%로 44개사업이며, 미달성 비율은 전년대비 11.9% 감소한 21.4%로 감소한 사업은 12개 사업임.
 - 전년대비 목표달성도는 상향됐지만 성인지 결산액은 예산현액 대비 2.9%인 1662억 6,874만원으로 전체예산 대비 매우 미비한 수준이며 성차별 개선을 위한 다음연도 성인지 예산편성을 증액하여 반영할 필요가 있을 것으로 판단됨.
 - 또한 【표14】의 목표에 미달성한 12개 사업의 경우 미달성 사유는 무엇이며, 2023년도 목표달성을 위한 계획은 무엇인지 자세한 설명이 요구됨.

【표14】 성인지 목표 미달성 사업 현황

(단위 : 천원, %)

사업명	목표(A)	실적(B)	목표 (B/A)	2022년 결산액
초등교원직무연수	73.5	73.0	99.4	109,980
중등교원직무연수	59.2	56.1	94.8	4,000
교원인사위원회운영	44.6	41.7	93.5	53,169
외국어교육센터운영	52.0	50.0	96.2	357,468
영어체험캠프운영	51.6	48.0	93.1	294,607
외국어교육과정운영	50.5	49.1	97.3	3,644,887
각종특색사업운영	60.0	50.4	84.0	5,026,977
학습부진학생특별지도관리	50.0	40.2	80.4	7,919,122
산업체맞춤형교육지원	82.9	64.8	78.2	10,916,390
운동적성우수학생육성	28.0	27.5	98.3	3,069,200
민주시민교육지원	80.0	73.4	91.8	2,551,180
화장실개선	42.9	42.7	99.6	20,713,128
평균/합계	56.27	51.41	92.22	54,660,108

1. 예비비 지출 결산

【2022회계연도 예비비 승인 및 지출 현황】

(단위 : 백만 원)

차수	소관	세부사업	승인일	사 용 결정액	지출액	집 행 잔 액	지출사유
1	체육 건강과	학교보건관리	22.02.21.	6,575	6,945	△370	- 신속항원검사도구구입 - 이동식 PCR 검사운영
			22.04.04.	3,945	3,572	372	- 신속항원검사도구구입
2	총무과	선거관리	22.06.29.	85	85	0	- 방역관련 선거비용 보전
합 계				10,605	10,603	2	

2. 검토 의견

【2022회계연도 예비비 편성 현황】

(단위 : 백만 원)

구분	본예산	제1회추경	제2회추경	제3회추경	최종예산액
예비비	19,778	0	7,323	△14,000	13,102

- 지방재정법 제43조(예비비)에 따르면 예비비는 재해·재난 등 예측할 수 없는 지출이나 예산초과 지출에 충당하기 위한 경비로 집행하여야 하고, 사업집행 시기 및 제반여건 등을 감안하여 부득이한 경우에 한하여 사용하도록 규정하고 있음.

- 지방자치법 제129조(예비비)에 따라 예비비 지출은 다음연도 지방의회의 사후승인을 받는 것으로, 최소한의 범위 내에서 승인되고 지출해야 할 것임.
- 2022회계연도 예비비 지출조서를 살펴보면, 3차에 걸쳐 106억 500만원을 사용 결정하였고, 이 중 105억 1,800만원이 코로나-19 관련 예비비로 사용되었으며, 8,500만원은 공직선거법 개정(감염병 환자 선거권 보장 항목 신설)에 따른 교육감 선거 보전비용 부족분으로 사용하였음.
- 예비비 사용내역(1차, 2022.02.21.)을 살펴보면 신속항원검사 도구 구입 및 이동식 PCR 검사 운영비로 3억 7,000만원이 초과지출되었는데 그 사유는 무엇인지 설명이 필요하며, 코로나-19 장기화로 방역예방을 위한 검사도구 구입은 사전에 충분히 검토하여 예산에 반영할 수 있었음에도 예비비로 사용한 사유는 무엇인지 설명이 요구됨.
- 선거비용 부족분 사용은 공직선거법 개정(감염병 환자 선거권 보장 항목 신설)에 따른 보전비용으로 불가피하게 예비비사용결정을 한 것은 타당한 것으로 판단됨.

IV 2022회계연도 충청남도교육청 기금 결산 승인안

1. 기금 결산 총괄 현황

(단위 : 백만 원)

기 금 명	2021년도말 현 재 액	2022년도 증감액			2022년도말 현 재 액
		소 계	조 성 액	사 용 액	
합 계	278,368	792,969	800,225	7,256	1,071,337
통합재정 안정화기금	206,960	791,766	791,766	0	998,726
적정규모학교 육성지원기금	71,408	1,203	8,459	7,256	72,611

○ 전년도말 기금은 2,783억 6,800만원으로 2022년도 8,002억 2,500만원을 기금으로 조성하였고, 72억 5,600만원을 사용하였으며, 연도말 총액은 1조 713억 3,700만원임.

가. 기금 수입 결산 현황

① 통합재정안정화기금

(단위 : 백만 원)

구 분	수 입 계획액	전연도 이월액	수입계획 현 액	징 수 결정액	수납액	미수납액
합 계	998,726	0	998,726	998,726	998,726	0
자 체 수 입	1,181	0	1,181	1,181	1,181	0
기 타	206,960	0	206,960	206,960	206,960	0
내 부 거 래	790,585	0	790,585	790,585	790,585	0

② 적정규모학교육성지원기금

(단위 : 백만 원)

구 분	수 입 계획액	전연도 이월액	수입계획 현 액	징 수 결정액	수납액	미수납액
합 계	79,867	0	79,867	79,867	79,867	0
자 체 수 입	659	0	659	659	659	0
기 타	71,408	0	71,408	71,408	71,408	0
교특전입금	7,800	0	7,800	7,800	7,800	0

나. 기금 지출 결산 현황

① 통합재정안정화기금

(단위 : 백만 원)

구	분	지 계	출 획	전 연도 이 월 액	지 출 계 현 액	지 출 액	다 음 연도 이 월 액
예	치	금	208,592	0	998,726	998,726	0

② 적정규모학교육성 지원기금

(단위 : 백만 원)

구	분	지출 계획액	전연도 이월액	지출계 현액	지출액	다음연도 이월액
합	계	79,867	0	79,867	79,867	0
통폐합학교지원		7,256	0	7,256	7,256	0
예	치 금	72,611	0	72,611	72,611	0

○ 통합재정안정화기금의 수입 결산액은 9,987억 2,600만원이며 전액 예치금으로 지출하였고, 적정규모학교육성지원기금의 수입결산액은 798억 6,700만원이며 지출결산액은 통폐합학교지원금 72억 5,600만원을 지출하였고 726억 1,100만원을 예치금으로 지출하였음.

다. 기금 변경 현황

(단위 : 백만 원)

구	분	당초예산액	변경예산액	증 감	비율(%)	비 고
합	계	238,577	239,599	1,022	0.4	
제1회 변경 (2022.5.19.)		78,845	79,866	1,021	1.3	- 덕산중 지원 증액
제2회 변경 (2022.8.10.)		79,866	79,866	0	0.0	- 사업비 축소
제3회 변경 (2022.12.19.)		79,866	79,867	1	0.0	- 사업비 축소, 이자 증가

2. 검토 의견

가. 통합재정안정화 기금

- 세입내역은 예금이자수입 11억 8,080만원, 예치금회수 2,069억 6,015만원, 교육비특별회계전입금 7,905억 8,500만원으로 총 9,987억 2,596만원이 수납되었으며 전액 예치금으로 지출하였음.
- 「지방교육재정교부금법 시행규칙」 제4조제1항에 따라 보통교부금이 확정통보(2022.2.25.)된 이후 세계잉여금 정산분 2,683억원·초과세수 수입에 따른 정부추경예산 편성 추가교부금 5,609억원이 확정 통보 되었으나 제2회 추경에 편성하여 집행하기에는 무리가 있어 재정수입 불균형에 대비하기 위하여 통합재정안정화기금에 7,905억 8,500만원을 전출하였음.
- 향후 세입의 대부분을 차지하는 중앙정부 교부금과 법정전입금 등의 불안전성을 보완해주는 등 교육재정 안정화에 기여하기 위한 중장기 기금운용 계획은 어떻게 되는지 설명이 필요하며,
- 또한 기금의 여유자금에 대해서는 이자율이 높은 정기예금 및 공공 예금으로 유치·관리하여 이자수입이 증대될 수 있도록 지속적인 노력이 필요할 것으로 보이는데, 기금 결산상 이자수입이 예치금의 0.57%로 매우 낮은 사유는 무엇이며 예치금 운영 현황과 이자수입 증대를 위한 방안은 무엇인지 설명이 필요함.

나. 적정규모학교육성지원 기금

- 세입내역은 예금이자수입 5억 7,809만원, 그 외수입 8,065만원, 예치금 회수 714억 802만원, 교육비특별회계전입금 78억원으로 총 798억

6,677만원이 수납되었으며, 세출내역은 학교회계전출금 72억 5,565만원, 예비비 및 예치금 726억 1,111만원으로 총 798억 6,677만원을 지출하였음.

- 제2회 기금운용변경계획(2022.8.10.)에서 코로나-19로부터의 일상회복에 따른 교육과정변경으로 3억 1,735만 원을 감액하였고 최종 제3회 기금운영 변경계획(2022.12.19., 서면심사)에서 학교회계 전출금 5억 4,656만원을 감액하였는데 주된 감액 사유는 무엇인지 설명이 필요함.
- 또한 예금이자 수입을 살펴보면 예치금 대비 0.8%인 5억 7,809만원이 수납되었는데, 이자수입이 낮은 사유는 무엇이며 예치금 운영 현황과 이자수입 증대를 위한 방안은 무엇인지 설명이 필요함.

○ 그 밖에 사항은 교육위원회 예비심사결과를 참고하여 주시기 바라며, 이상으로 검토보고를 마치겠습니다.