

제187회 인천광역시의회(제1차 정례회)
제 5 차 본 회 의 【2010.10.01(금)】

2009회계연도 인천광역시 교육비 특별회계 세입·세출
결 산 안 심 사 보 고 서

예산결산특별위원회

목 차

1. 소관부서 회부 결산안 -----	3
2. 심 사 경 과 -----	3
3. 결산안규모 -----	4
4. 전문위원 검토보고 요지 -----	7
5. 결산안 증점심사 내용 -----	21
6. 심 사 결 과 -----	22

□ 부 록

- 예비심사보고서(교육위원회) -----

2009회계연도 인천광역시 교육비 특별회계 세입·세출
결산안 심사보고서

2010. 10. 01(금)
예산결산특별위원회

1. 소관부서 회부 결산안

가. 소관부서 : 인천광역시교육청

나. 회 계 별

- 교육비특별회계(세입·세출)
- 계속비
- 채권 및 채무
- 공유재산 및 물품

2. 심 사 경 과

가. 제안일자 : 2010. 7. 16

나. 제 안 자 : 인천광역시교육감

다. 회부일자 : 2010. 7. 20

라. 상정일자 : 2010. 9. 17

- 제187회 인천광역시의회(제1차 정례회) 제5차 예산결산특별위원회

3. 결산안 규모

가. 세입·세출 결산총괄

《세입 · 세출결산 총괄》

(단위 : 백만원)

2009 최종 예산액	전년도 이월액	예산현액	세입 결산액	세출 결산액	세계 잉여금	비고
2,276,814	267,926	2,544,740	2,577,412	2,218,050	359,361	- 명시이월 50,441 - 사고이월 141,361 - 순세계잉여금 167,558

- 2009회계연도 인천광역시 교육비특별회계 세입·세출 최종 예산액은 2조 2,768억 1천 4백만원으로 확정되었으며,
- 최종 예산액에 전년도 이월액 2,679억원 2천 6백만원을 합한 예산현액은 2조 5,447억 4천만원임.
- 세입결산액은 2조 5,774억 1천 2백만원으로 예산현액의 101.3%이고, 세출결산액은 2조 2,180억 5천만원으로 예산현액의 87.1%이며
- 세입·세출 결산상 세계잉여금은 3,593억 6천 1백만원으로
 - 명시이월비 504억 4천 1백만원
 - 사고이월비 1,413억 6천 1백만원
 - 순세계잉여금은 1,675억 5천 8백만원임.

나. 세입결산 총괄

《세입 결산 총괄》

(단위 : 백만원)

예 산 액	예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	불납결손액	미수납액	비 율 (%)	
						③ / ①	③ / ②
2,276,814	2,544,740	2,579,063	2,577,412	356	1,294	101.3	99.9

- 2009회계연도 교육비 특별회계 세입 결산액은
 - 예 산 액 : 2조 2,768억 1천 4백만원
 - 예 산 현 액 : 2조 5,447억 4천만원
 - 징수결정액 : 2조 5,790억 6천 3백만원
 - 수 납 액 : 2조 5,774억 1천 2백만원
 - 불납결손액 : 3억 5천 6백만원
 - 미 수 납 액 : 12억 9천 4백만원임.
- 세입현황을 살펴보면 2조 5,790억 6천 3백만원을 징수 결정하여 2조 5,774억 1천 2백만원을 수납조치 함으로써 예산현액 대비 101.3%, 징수결정액 대비 99.9%의 수납률을 보이고 있음.
- 불납결손액은 3억 5천 6백만원으로 전년도 불납결손액 4억 2백만원 보다 다소 감소하였으나,
- 미수납액은 12억 9천 4백만원으로 전년도 미수납액 11억 6천 9백만원에 비해 증가하였음.

다. 세출결산 총괄

《세출 결산 총괄》

(단위 : 백만원)

예산액	전년도 이월액	예산현액 ①	지출액②	다음연도 이월액③	불용액 ④	비율 (%)		
						②/①	③/①	④/①
2,276,814	267,926	2,544,740	2,218,050	191,802	134,887	87.2	7.5	5.3

- 2009회계연도 교육비 특별회계 세출 결산액은
 - 예산액 : 2조 2,768억 1천 4백만원
 - 전년도이월액 : 2,679억 2천 6백만원
 - 예산현액 : 2조 5,447억 4천만원
 - 지출액 : 2조 2,180억 5천만원
 - 다음연도이월액 : 1,918억 2백만원
 - 불용액 : 1,348억 8천 7백만원임.

- 세출현황을 살펴보면 예산현액 2조 5,447억 4천만원에서 2조 2,180억 5천만원을 지출하여 예산현액 대비 지출액 비율은 87.2%이고, 예산현액 대비 불용액 비율은 5.3%로서 전년도(4.9%) 보다 0.4% 높아졌음.

- 다음연도 이월액은 1,918억 2백만원으로 예산현액 대비 7.5%로 그 중에서 명시이월액이 504억 4천 1백만원, 사고이월액이 1,413억 6천 1백만원이며

- 불용액은 총 1,348억 8천 7백만원임.

4. 전문위원 검토보고 요지

가. 세입세출 결산총괄

<세입세출 결산총괄 현황>

(단위 : 백만원)

예산액	예산액	세입결산총괄				세출결산총괄			잉여금 (A-B)
		징수 결정액	실제수납액 (A)	불납 결손액	미 수납액	지출액 (B)	이월액	불용액	
2,276,814	2,544,740	2,579,063	2,577,412	356	1,294	2,218,050	191,802	134,887	359,362

*백만원 미만은 절사하였음.

○ 2009회계연도 교육비특별회계 예산액은

- 전년도 예산액 2조 3,429억 1,500만원보다 2.8% 감소한
2조 2,768억 1,400만원이고
- 예산현액은 전년도 이월사업비 1,918억 200만원을 포함한
2조 5,447억 4,000만원임.

○ 2009회계연도 세입·세출 결산액은

- 세입결산(수납)액 2조 5,774억 1,200만원
- 세출결산(지출)액 2조 2,180억 5,000만원으로
3,593억 6,200만원의 세계잉여금이 발생하였음.

나. 세입결산

2-1. 총괄

<장별 세입징수 총괄 현황>

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	구성비	불납결손액	미수납액
합계	2,544,740	2,579,063	2,577,412	100.0	356	1,294
이전수입	2,021,474	2,054,249	2,054,249	79.7	0	0
자체수입	112,819	114,366	112,715	4.4	356	1,294
차입(지방교육채 및 학교채)	101,200	101,200	101,200	3.9	0	0
기타(전년도이월금)	309,247	309,247	309,247	12	0	0

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 세입을 장별로 수납액과 구성비를 살펴보면

- 이전수입은 2조 542억 4,900만원으로 79.7%
- 자체수입은 1,127억 1,500만원으로 4.4%
- 차입(지방교육채및학교채)은 1,012억원으로 3.9%
- 기타(전년도이월금)는 3,092억 4,700만원으로 12% 차지한 것으로 나타났음.

○ 미수납액은

- 자체수입에서 12억 9,400만원이 발생되었으며

○ 불납결손액은

- 자체수입에서 3억 5,600만원이 발생하였음.

2-2. 이전수입

<이전수입 현황>

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액(C)	구성비	수납비율	
					예산현액대비 (C/A)	징수결정액대비 (C/B)
계	2,021,474	2,054,249	2,054,249	100.0	101.6	100.0
중앙정부 이전수입	1,450,658	1,466,348	1,466,348	71.4	101.0	100.0
지방자치단체 이전수입	472,918	489,453	489,453	23.8	103.4	100.0
기타 이전수입	97,897	98,447	98,447	4.8	100.5	100.0

* 백만원미만은 절사하였음.

- 이전수입 결산액(수납액)은 총 2조 542억 4,900만원으로 전년도 2조 1,215억 4,100만원보다 672억 9,200만원이 감소하였으며 예산현액 대비 수납율은 101.6%이고, 미수납액은 없음.
- 관별로 분류하여 보면
 - 중앙정부이전수입은 1조 4,506억 5,800만원으로 71.4%
 - 지방자치단체이전수입은 4,729억 1,800만원으로 23.8%
 - 기타이전수입은 978억 9,700만원으로 4.8%를 차지하고 있음.
- 이전수입의 경우는 징수결정액 대비 100% 수납하였으나 예산현액 대비 101.6%인 343억 2,201만원이 세입예산에 반영되지 못한 채 징수결정이 이루어졌는데 이전수입이 세입예산의 79.7%를 차지한 만큼 향후, 사전에 예측 가능한 재원은 충분한 검토를 거쳐 예산에 확보될 수 있도록 각별히 유념하여 주시기 바람.

2-3. 자체수입

<자체수입 현황>

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	구성비	수납비율	
					예산현액대비 (C/A)	징수결정액대비 (C/B)
계	112,819	114,366	112,715	100	99.9	98.5
교수학습활동수입	97,937	98,441	97,346	86.8	99.4	98.9
행정활동수입	648	705	705	0.6	80.3	80.3
자산수입	6,687	6,411	6,278	5.9	93.9	97.9
이자수입	6,147	6,451.2	6,451.1	5.4	104.9	104.9
잡수입	1,398	2,357	1,933	1.3	138.2	82.0

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 자체수입의

- 결산(수납)액은 1,127억 1,500만원으로
- 예산현액대비 수납율은 99.9%이고
- 징수결정액대비 수납율은 98.5%를 보이고 있음.

2-4. 불납결손액 및 미수납액

<불납결손액 현황>

(단위 : 백만원)

구 분	불납결손액	비율(%)	사유별			
			무 재 산	거소불명	시효완성	기 타
계	356	100.0	11	0	339	6
입 학 금						
수 업 료	39	11.0			39	
지난년도수업료	298	83.8			298	
과 년 도 수 입	18	5.1	11		1	6

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 불납결손액은 3억 5,600만원으로

- 83.8%인 3억 3,900만원이 시효완성으로 결손처리 되었는데, 적기에 독촉 및 압류처분 등의 강제징수 절차를 강화하여 부당하게 결손되지 않도록 해야 할 것임.

<미수납액 현황>

(단위 : 백만원)

구 분	미수납액	비율(%)	사유별					
			채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납부자 태만	재산 압류중	기타
계	1,294	100.0	1	0.7	630	469	35	157
수업료	515	39.8	1	0.7	143	268		102
지난년도수업료	240	18.5			88	130		22
임대료수입	132	10.2			130	1		
변상금	84	6.5			69		11	3
연체료	8	0.61			6			1
과태료	2	0.15			2			
기타잡수입	13	1.0				13		
과년도수입	296	22.8			189	55	24	26

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 미수납액은 총 12억원 9,400만원으로

- 58.3%가 수업료에서 발생하고 있는데, 그 사유를 보면 전체 7억 5,500만원 중 납부자 태만이 3억 9,800만원으로 52.7%에 이르며 채무자 재력부족, 채무자 징수유예 등의 순으로 나타나고 있음.

- 수업료의 징수는 교육현장에서 많은 어려움이 있을 것으로 예상되지만, 납세자의 태만으로 인한 미수납액의 발생은 최소화하고 가정형편이 어려운 학생들에게는 장학금 및 학비 지원 확대를 통해 미수납액은 줄이는 등의 다각적인 징수방안이 필요하다고 판단됨.

다. 세출결산

3-1. 기능별

<기능별 집행 현황>

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	구성비	다음연도 이월액(C)	불용액 (D)	이월율 C/A	불용율 D/A
계	2,544,740	2,218,050	100.0	191,802	134,887	7.5	5.3
유 초 중 등 교 육 및 고 등 교 육	2,410,105	2,139,116	94.7	189,140	81,849	7.8	3.4
평 생 직 업 교 육	11,319	11,022	0.4	90	206	0.8	1.8
교 육 일 반	123,315	67,911	4.9	2,571	52,832	2.1	42.8

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 세출결산 총액은 2조 2,180억 5,000만원으로

예산현액 2조 5,447억 4,000만원 대비 87.2%의 집행을 보이고 있으며

- 이월율은 (1,918억 200만원) 7.5%

- 불용율은 (1,348억 8,700만원) 5.3%로 나타나고 있음.

○ 지출액의 기능별 구성비를 보면

- 유아 및 초중등교육에서는 2조 1,391억 1,600만원으로 94.7%
- 평생직업교육에서는 110억 2,200만원으로 0.4%
- 교육일반에서는 679억 1,100만원으로 4.9%를 차지하고 있는 것으로 나타났음.

3-2. 성질별

<성질별 집행 현황>

(단위 : 백만원, %)

구 분	지 출 액	구 성 비	비 고
계	2,218,050	100.0	
인 건 비	1,065,768	48.0	
물 건 비	87,404	4.0	
이 전 지 출	162,299	7.3	
자 산 취 득	340,099	9.0	
상 환 지 출	21,872	15.3	
전 출 금 등	540,605	24.4	
예 비 비 및 기 타	0	0.0	

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 성질별 결산의 구성비는

- 인건비 1조 657억 6,800만원으로 48.0%
- 물건비 874억 400만원으로 4.0%
- 이전지출 1,622억 9,900만원으로 7.3%
- 자산취득 3,400억 9,900만원으로 9.0%

- 상환지출 218억 7,200만원으로 15.3%
- 전출금등 5,406억 500만원으로 24.4%를 차지하고 있는 것으로 나타났음.

3-3. 예산 전용 및 이체

<예산전용 및 이체 현황>

(단위 : 백만원)

구 분	건 수	이용 및 전용액		주요사유
		증	감	
예산전용	7	3,306	△3,306	공무원연금관리공단의 퇴직보상금 증가 등
예산이체	14	267,260	△267,260	교육청 조직진단으로 인한 업무통합 등

* 백만원미만은 절사하였음.

- 예산전용액은 7건에 33억 600만원으로 공무원연금관리공단의 퇴직보상금 증액 등에 전용하였음.
- 예산이체액은 14건에 2,672억 6,000만원으로 조직진단으로 인한 업무 통합 등에 따라 이체하였음.
- 교육청의 경우에는 동일 사업이라도 사립학교와 공립학교의 지원대상 예산과목이 달라져 집행과정에서 전용을 통해 조정할 수밖에 없는 불가피한 점도 있으나, 계획적인 재정운용 차원에서 개선방안이 강구되어야 할 것임.

○ 또한, 11월 이후에 5건에 29억 6,600만원이 전용된 것은 연도 말 예산불용을 막기 위한 수단으로 전용을 남용한 것이 아닌지 따져보아야 할 것이며, 향후에는 보다 더 치밀하게 사업계획을 수립하여 전용의 건수와 규모를 최소화하도록 노력하여야 할 것임.

3-4. 예비비 지출

<예비비 지출 현황>

(단위 : 백만원)

사업명	지출 결정액	지출액	잔액	지출 결정일	지출사유
합 계	749	749			
물품구입비 지원	749	749			신종플루 예방물품 구입비 지원

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 예비비는 예산편성 후 예측할 수 없었던 불가피한 지출요소에 대해 적절하게 대처하기 위해 예산운용에 탄력성을 부여한 제도로써 이러한 요건이 충족되는 경우에도 최대한 기정예산을 활용한 이후 부족분에 대해서 꼭 필요한 부분에 예비비를 사용하여야 함.

○ 2009년도에 지출된 예비비는 총 1건에 7억 4,900만원으로 2008년도 보다 3억 2,300만원이 증가하였음.

3-5. 이월예산 현황

<이월예산 사유별 현황>

(단위 : 백만원, %)

구 분	2007년			2008년			2009년		
	건수	이월액	구성비	건수	이월액	구성비	건수	이월액	구성비
계	88	50,300	100.0	109	267,926	100.0	52	191,802	100.0
명 시 이 월	51	16,095	32.0	55	152,839	57.0	17	50,441	26.0
사 고 이 월	37	34,205	68.0	54	115,087	43.0	35	141,361	74.0
계 속 비 이 월									

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 이월예산을 규모별, 연도별로 살펴보면

- 2007년도에는 503억원
- 2008년도에는 2,679억 2,600만원으로
- 2009년도에는 1,918억 200만원으로
전년도 대비 761억 2,400만원이 감소됨.

○ 2009 회계연도의 이월형태별 구성비를 보면

- 명시이월이 504억 4,100만원으로 26.0%이고
- 사고이월은 1,413억 6,100만원으로 74.0%를 차지하고 있음.

○ **2009 회계연도의 이월사업비는**

- 명시이월비는 규모면에서 전년도 대비 크게 감소하였으나, 향후 지속적으로 이월비를 줄일 수 있도록 하기 위해서는 계획성 있는 사업추진과 예산의 적절한 편성이 필요하다고 판단되어지며 또한 사전에 면밀한 타당성 검토를 통해 남발되지 않도록 각별히 유념하여야 할 것임.

- 한편, 사고이월비는 당해연도에 지출원인행위(예정가격 조사결정, 계약·납품계약 등)를 하고 재해발생, 관급자재지원 지연, 외자의 도입지연, 사업시기조정 등 불가피한 사정이 발생하여 연도 내 예산 지출을 끝낼 수 없는 경우 예산을 다음연도로 넘겨서 사용하는 예산이지만 최근 2년 사이에 1,071억 5,600만원 증가하였음.

- 비록, 절대공기 부족 또는 추경예산 편성으로 인한 집행기간 부족 등으로 대부분 사전이행 절차가 지연됨에 따라 학교 신·증축에 따른 사업비가 이월되었다고 판단되지만

- 사고이월 예산이 계속 증가 추세인 점을 감안하여 이월사업에 대하여 전반적으로 추진사항을 검토하여 이월사업비를 감소시킬 수 있는 방안을 강구토록 노력하여야 할 것임.

3-6. 불 용 액

<연도별 불용액>

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	불 용 현 황(사 유 별)						불용률
		계	계획변경 (취소)	예산 절감	지급사유 미발생	집행잔액	기타	
2009년	2,544,740	134,887	24,081	0	50,840	59,965	0	5.30%
2008년	2,393,216	117,666	3,730	6,972	77,308	29,655	0	4.92%
2007년	1,941,005	64,954	15,783	1,919	1,014	46,236	0	3.30%

* 백만원미만은 절사하였음.

- **2009 회계연도 총 불용액은 1,348억 8,700만원**이며 불용률은 예산현액 2조 5,447억 4,000만원 대비 5.30%로 전년도(0.42%)보다 증가하였음.
- 불용액을 사유별로 살펴보면
 - 계획변경(취소) 240억 8,100만원
 - 지급사유 미발생 508억 4,000만원
 - 집행잔액이 599억 6,500만원임.
- 불용액이 전년도에 비해 금액으로는 172억 2,100만원 비율로는 0.42%나 증가하였다는 것은 세출예산 편성에 있어 수요예측이 정확하지 않았거나 사업추진이 부진하여 편성된 예산을 계획대로 집행하지 못한 원인으로 파악되는데 불용액이 많이 발생한 사업에 대한 상세한 설명과 심사가 필요하다고 사료됨.

<주요 불용액 발생 현황>

(단위 : 천원, %)

사업명	예산액	예산현액	집행액	불용액 (이월액제외)	불용율
행정개선활동지원	8,720	8,720	4,748	3,972	45.6
유아교육비지원	0	40,000	21,672	18,328	45.8
학업성취도평가	2,272,197	2,272,197	2,099,817	172,380	7.6
학교급식시설개선 및 확충	7,893,149	9,985,668	6,159,381	172,013	1.7
전문계고 교육과정 운영내실화	2,446,998	5,520,750	5,400,584	120,166	2.2
전문계고 개편 및 특성화지원	730,000	5,730,000	3,393,760	1,496,124	26.1
교원급여관리	70,028,452	70,028,452	61,383,406	8,645,046	12.3
사학기관지도육성	37,259	37,259	24,625	12,634	33.9
법제정비 및 자치법규관리	3,320	3,320	1,920	1,400	42.2
학교신설	1,646,000	7,191,590	4,868,914	2,322,676	32.3
교육재산 및 물품관리	654,372	654,372	474,961	179,411	27.4
학교신설	52,666,003	102,288,422	55,240,458	2,726,826	2.7
학교이전재배치	0	1,733,983	10,475	133,587	7.7
학교증개축	7,811,748	37,588,128	5,853,389	13,156,516	35.0
학교일반시설	10,104,318	19,099,736	16,307,771	652,328	3.4
각급학교시설현안사업지원	12,336,210	20,813,933	17,252,987	990,039	4.8
학교교육환경개선	10,591,168	12,776,499	5,985,588	188,611	1.5
교육지원기관	90,000	9,157,540	292,431	8,865,109	96.8
민간투자사업비 상환	22,711,364	22,711,364	22,040,409	670,955	3.0
교육재산 및 물품관리	6,300	6,300	4,243	2,057	32.7
교원연수지원	1,051,177	1,051,177	933,652	117,525	11.2
교육지원기관기본운영비	1,301,176	1,301,176	1,016,842	284,334	21.9

<주요 불용액 발생 현황>

(단위 : 천원, %)

사업명	예산액	예산현액	집행액	불용액 (이월액 제외)	불용율
지방공무원 교육훈련	12,150	12,150	5,529	6,621	54.5
교육정책 대외협력추진	3,020	3,020	735	2,285	75.7
학교이전재배치	0	16,254,103	16,045,864	208,239	1.3
학교증·개축	2,408,839	5,754,152	5,524,662	145,141	2.5
학교일반시설	8,911,255	17,439,836	16,071,384	247,141	1.4
각급학교시설현안사업지원	2,540,150	7,020,382	6,736,514	154,267	2.2
학교교육환경개선	14,339,791	15,505,885	13,113,050	114,405	0.7
정보공개	820	820	341	479	58.4
지방공무원교육훈련	8,560	8,560	5,981	2,579	30.1
교원인사관리	24,011	24,011	16,718	7,293	30.4
비정규직관리	13,177	13,177	4,830	8,347	63.3
영어교육활성화	3,000	3,000	0	3,000	100.0
학교일반시설	13,590,092	21,800,125	21,295,183	473,513	2.2
학교교육환경개선	10,776,609	15,329,812	15,069,747	260,065	1.7
교직원문화예술체육활동지원	13,510	13,510	7,465	6,045	44.7
영어교육활성화	4,000	4,000	583	3,417	85.4
학교신설	54,812,494	83,490,183	26,601,490	232,909	0.3
학교일반시설	20,494,837	26,255,235	18,830,743	314,907	1.2
각급학교시설현안사업지원	6,057,198	13,101,428	12,239,129	218,078	1.7
행재정통합시스템 관리	16,980	16,980	6,563	10,417	61.3
민간투자사업관리	8,960	8,960	5,053	3,907	43.6
특수교육운영지원	252,455	252,455	162,597	89,858	35.6
학교일반시설	11,364,361	20,253,972	19,535,868	325,272	1.6
학교교육환경개선	3,522,489	7,180,010	7,076,847	103,163	1.4
지방공무원교육훈련	13,500	13,500	7,467	6,033	44.7
정보공개	420	420	0	420	100.0
학교신설	2,200,000	2,200,000	1,830	198,170	9.0
학교일반시설	6,767,046	12,591,136	10,825,788	221,591	1.8
정보공개	280	280	0	280	100.0

3-7. 잉여금

< 잉 여 금 >

(단위 : 백만원)

구 분	세계잉여금	이 월 내 역				순세계 잉여금	지방채 상환
		소 계	명 시	사 고	계속비		
2009년	359,361	191,802	50,441	141,361	-	167,558	-
2008년	315,891	267,926	152,839	115,087	-	41,320	6,644
2007년	90,458	50,300	16,095	34,205	-	32,125	8,032

* 백만원미만은 절사하였음.

○ 세계잉여금은 **3,593억 6,100만원**으로써

- 이월사업비가 1,918억 200만원이고

- 순세계잉여금이 1,675억 5,800만원임.

○ 2009년도 세계잉여금이 전년도에 비해 증가폭이 적은 것은 결산상 잉여금에서 명시이월금, 사고이월금이 큰 폭으로 감소한 것에 기인한 것으로 판단됨.

5. 결산안 중점심사내용

- 강화 기숙사 증축 불용액이 과다 발생한 사유 및 향후 계획
- 강화 학생수련원 신축 불용액이 전액 발생한 사유
- 운동장 사용료 보전금 불용률은
- 시로부터 받아야 할 전입금 현황
- 미 수납액 중 수업료가 과다 발생한 사유

- 예산전용이 연도말에 집중된 이유
- 사고이월비가 전년도 대비 증가한 이유

6. 심 사 결 과

○ 원안 승인

- 다음과 같이 시정을 촉구하면서 원안승인 가결하였음.

- 불납결손액이 3억 5,600만원으로 수업료 39건, 지난년도 수업료 29건으로 불납결손액 대부분이 수업료와 관련되는 바 생활이 어려운 아동에 대해서는 면제혜택을 주고 장학금 등의 대책을 마련하여 교육에 소외 받지 않도록 다각적인 예산지원 방안을 마련하고 소외계층에 대한 효율적인 교육지원책을 강구하여 주시기 바람.
- 예산의 전용이 7건 33억 600만원이 발생하고 예산의 이체는 14건 2,672억 6,000만원이 발생하였는데 예산이 원래의 취지대로 활용될 수 있도록 하여 향후에는 의회에서 심의·확정된 예산이 이용·전용되는 사례를 최소화하여 계획적인 재정운영이 될 수 있도록 개선방안을 강구할 것을 촉구함.

- 이월예산이 전년도 대비 28.4%인 761억 2,400만원이 감소하였으나 2009 회계연도에도 88건 503억원이 발생하여 비합리적인 예산편성으로 인하여 과다하게 이월되고 있는 바 향후에는 사업의 타당성, 적시성 등을 면밀히 검토하여 계획적인 예산편성 및 집행으로 이월사업을 최소화하여 주시기 바람.

- 예산현액 대비 불용액이 전년도와 대비하여 0.42%인 172억 2,100만원이 증가한 바 수요예측을 면밀히 분석하여 과학적이고 체계적인 예산편성으로 한정된 예산이 불용으로 인하여 사장되지 않도록 예산편성 및 집행에 철저를 기하여 주시기 바람.

부 록

제187회 인천광역시의회(제1차 정례회)
예산결산특별위원회 【2010.9.17(금)】

2009회계연도 인천광역시 교육비 특별회계 세입·세출
결산안 예비심사보고서

교 육 위 원 회

2009회계연도 인천광역시 교육비 특별회계 세입·세출

결산안 예비심사보고서

2010. 9. 17(금)

교육위원회

1. 소관부서 회부 결산안

가. 소관부서 : 인천광역시교육청

나. 회계구분 : 2009년도 인천광역시교육비특별회계

2. 심사경과

가. 제안일자 : 2010. 7. 16

나. 제안자 : 인천광역시교육감

다. 회부일자 : 2010. 7. 20

라. 상정일자 : 2010. 9. 2~9. 10 【제187회 (제1차 정례회) 제1차 ~ 제7차 교육위원회】

3. 결산안 규모

가. 일반회계 세입결산 : “해당사항 없음”

나. 특별회계 세입결산

(단위:원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	실제수납액 ㉢	미수납액 ㉣-㉤	미수납액처리		징수율(%)	
					결 손	이 월	㉢/㉠	㉢/㉡
인천광역시 교육청	2,544,740,988,660	2,579,063,001,590	2,577,412,096,910	1,294,332,180	356,572,500		101.3%	99.9%

다. 일반회계 세출결산 : “해당사항 없음”

라. 특별회계 세출결산

(단위 : 원)

구 분	예 산 액 ㉔	예산성립후 증감 ㉕	예산현액 ㉖=㉔+㉕	지출액 ㉗	다음년도 이월액 ㉘	집행잔액 ㉙-㉗-㉘
인천광역시 교 육 청	2,276,814,222,000	267,926,766,660	2,544,740,988,660	2,218,050,473,820	191,802,694,040	134,887,820,800

마. 예비비지출현황(일반 + 특별회계)

(단위 : 원)

구 분	지출결정액 ㉚	지출액 ㉛	이월액	불용액 ㉜-㉛	비고
총 계	749,160,000	749,160,000	0	0	
일반 회계	인천광역시 교 육 청 해	당	없	음	
특별 회계	인천광역시 교 육 청 749,160,000	749,160,000	0	0	

바. 이월사업비(일반 + 특별회계)

(단위 : 원)

구 분	이월액	다음년도 이월액㉞			비고
		명시이월	사고이월	계속비 이 월	
총 계	191,802,694,040	50,441,259,540	141,361,434,500	0	
일반 회계	인천광역시 교 육 청 해	당	없	음	
특별 회계	인천광역시 교 육 청 191,802,694,040	50,441,259,540	141,361,434,500	0	

사. 기금결산 : “해당사항 없음”

아. 채무결산(일반 + 특별회계)

(단위 : 원)

구분	종류	전년도 말 현재액	당해연도증감액			조정 액	당해연도말 현재액
			계 ㉠-㉡	발생액㉢	소멸액㉣		
합계		0	101,200,000,000	128,792,487,490	27,592,487,490	0	101,200,000,000
인천광역시 교육청	소계		101,200,000,000	128,792,487,490	27,592,487,490	0	101,200,000,000
	지방채무 (계)						
	차입금	0	101,200,000,000	101,200,000,000	0	0	101,200,000,000
	BTL	0	0	27,592,487,490	27,592,487,490	0	0
	보증채무 부담행위						

아. 채권결산(일반 + 특별회계)

(단위 : 원)

구분		전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 말 현재액			익년도 이행기간 도래예정액
					계	이행기간 도래액	이행기간 미도래액	
합계	합계	46,081,358,220	13,603,181,110	12,175,982,870	47,508,556,460		47,508,556,460	
	원금	46,081,358,220	13,603,181,110	12,175,982,870	47,508,556,460		47,508,556,460	
	이자							
인천광역시 교육청	소계	46,081,358,220	13,603,181,110	12,175,982,870	47,508,556,460		47,508,556,460	
	원금	46,081,358,220	13,603,181,110	12,175,982,870	47,508,556,460		47,508,556,460	
	이자							

4. 전문위원 검토보고 요지

1) 총괄규모

- 예산현액은 전년도 이월 사업비 2,679억 2,676만 6,660원을 포함하여 2조 5,447억 4,098만 8,660원, 지출액은 2조 2,180억 5,047만 3,820원으로 예산현액 대비 87.2 %가 지출되었음
- 다음연도 이월액은 1,918억 269만 4,040원으로 전년도 이월액 대비 28.4%가 감소하였고, 불용액은 예산현액의 5.3%에 해당하는 1,348억 8,782만 800원, 세계잉여금은 3,593억 6,162만 3,090원임

2) 주요 세입내역

- 징수결정액은 2조 5,790억 6,300만 1,590원으로 전년도 징수결정액 대비 2,539억 7,666만 4,070원이 증가하였으며, 수납액은 징수결정액 대비 99.9%인 2조 5,774억 1,209만 6,910원, 불납결손액은 3억 5,657만 2,500원, 미수납액은 12억 9,433만 2,180원이 발생하였음.
- 세입예산액은 2조 5,447억 4,098만 8,660원이고 실제 수납액은 2조 5,774억 1,209만 6,910원으로 예산액 대비 326억 7,110만 8,250원이 초과 수입되었으며, 지방교육재정부담금, 법정이전수입 등의 증가가 주요 요인임.

※ 주요 세입 증·감 내역

항 목	금 액	비 고
지방교육재정부담금	157억 348만 4,000원	
법정이전수입	167억 8,435만 4,080원	
비법정이전수입	△2억 4,947만 1,200원	
민간이전수입	5억 5,042만 3,600원	

- 미수납액은 12억 9,433만 2,180원으로 수업료 7억 5,666만 4,060원, 자산수입 1억 3,265만 3,870원, 제재금 수입(변상금, 연체료, 과태료) 9,488만 9,600원, 잡수입 1,358만 890원, 과년도수입 2억 9,645만 7,580원 등이며 수업료의 미수납액은 전년도 8억 2,729만 2,410원보다 7,062만 8,350원이 감소하였으나 제재금 수입은 작년대비 6,864만 3,090원이 증가함.

미수납액의 사유별 현황은 채무자의 징수유예 105만 3,360원, 거소불명 70만 200원, 채력부족 6억 3,011만 4,430원, 납부태만 4억 6,934만 6,940원, 재산압류 3,582만 3,810원, 기타 1억 5,729만 3,440원으로 채력부족 및 납부태만이 높은 비율을 나타냄

- 불납결손액은 3억 5,657만 2,500원으로 수업료 및 잡수입 등이며 무재산, 시효완성 등의 사유로 결손 처리하였고, 전년도 불납결손액 4억 202만 2,260원보다 11.3%가 감소함.

- 세입금 예산현액 대비 실제 수납액 차액 과다(결산서 17쪽)

세입예산 규모에 맞추어 세출예산이 편성됨에 따라 정확한 세입금 예측이 요구되나, 세입금의 예산 대비 결산 차액이 326억을 초과하여 발생한바 향후 세입예산의 정확한 추계가 필요함

※ 세입금 주요 차액과다 현황 (단위 : 원)

구분	예산현액	수납액	차액
지방교육교부금	1,437,072,756,000	1,452,776,240,000	15,703,484,000
법정이전수입	459,613,968,000	476,398,322,080	16,784,354,080
비법정이전수입	13,304,620,000	13,055,148,800	△249,471,200
민간이전수입	97,897,228,000	98,447,651,600	550,423,600

- 자체 세입금 수입 감소(결산서 27쪽)

제재금 수입은 10억 1,342만 6,440원으로 전년도 1억 4,183만 3,050원보다 크게 증가한 반면, 이자수입 등 자체수입금 일부는 전년대비 크게 감소하고 있어 교육재정 확충을 위한 자구노력이 필요하다고 사료됨

※ 주요 세입감소 현황 (단위 : 원)

구분	수입현황		비교증감
	2008회계연도	2009회계연도	
자산임대수입	705,832,370	662,629,950	△43,202,420
이자수입	10,164,201,600	6,451,125,270	△3,713,076,330

3) 주요 세출내역

- 지출액은 2조 2,180억 5,047만 3,820원으로 예산현액의 87.2%가 지출되었고, 불용액은 1,348억 8,782만 800원으로 이는 예산현액대비 5.3%이며 전년도 4.9%보다 0.4%가 증가함.

불용사유는 계획변경 및 취소(1.0%), 지급사유 미발생(2.0%), 집행잔액(2.4%) 등임.

※ 주요 불용사유 (단위 : 원)

항 목	금 액	비 고
계획변경 및 취소	24,081,284,400	
지급사유 미 발생	50,840,683,480	
집행잔액	59,965,852,920	

※ 성질별 지출 내역

(단위 : 원)

항 목	금 액	비 고
인건비	1,065,768,791,990	
물건비	87,404,300,662	
이전지출비	162,299,714,670	
자산취득비	340,099,751,660	
상환지출비	21,872,315,798	
전출금 등	540,605,599,040	
예비비 및 기타	0	

※ 정책별 지출내역

(단위 : 원)

항 목	금 액	비 고
인적자원운용	1,243,622,113,870	
교수-학습활동지원	164,067,687,250	
교육격차해소	70,458,866,550	
보건/급식/체육활동	51,713,727,200	
학교재정지원관리	276,239,252,890	
학교교육여건개선시설	333,014,509,950	
평생교육	10,871,430,990	
직업교육	151,009,400	
교육행정일반	16,951,183,610	
기관운영관리	23,368,204,620	
지방채상환및리스크	27,592,487,490	
예비비 및 기타	0	

※ 부문별 지출내역

(단위 : 원)

항 목	금 액	비 고
유아 및 초·중등교육	2,139,116,157,710	
평생직업교육	11,022,440,390	
교육일반	67,911,875,720	

- 학생종합수련원 신축 불용액 전액발생(설명서 339, 360쪽)

학생종합수련원 신축과 관련하여 토지매입비 16억 4,100만원과 시설비 88억 5,815만 8,000원 전액이 신축부지 미확정의 사유로 불용처리 되었는데, 향후에는 사업계획 단계에서 철저한 검토가 이루어져야 할 것이며 아울러 향후 동 사업의 추진방향에 대한 설명이 필요함

- 운동장 사용료 보전금 불용액 과다발생(설명서 342쪽)

공립학교 운동장 사용료 보전금 예산 6억원 중 4억 2,338만 9천원을 집행하고 1억 7,661만 1천원의 불용액이 발생하였는데, 당초 예산편성을 위한 소요액 산정방식의 적정성을 점검하고 불용액을 적기에 감액하지 않은 사유에 대한 설명 필요함

- 강화고 기숙사 증축 불용액 과다발생(설명서 352쪽)

강화고 기숙사 증축비 예산 123억 3,361만 7천원 중 96.8%인 119억 3,628만 1,850원이 증축부지 매입 및 도시계획 시설 결정 미완료로 불용되었는데, 동 사업이 정상적으로 추진되지 못한 원인 및 집행이 완료된 3억 9,733만 5천원의 내역의 설명과 함께 향후 동 사업의 추진계획에 대한 설명이 필요하다고 사료됨

- 전문계고 개편 및 특성화지원 불용액 과다 발생(설명서 227쪽)

한국형 마이스터고 육성을 위한 전문계고 개편 및 특성화 지원비 24억 5천만원 중 60.9%인 14억 9,304만 9천원이 이전계획 변경의 사유로 불용되었는데, 당초 마이스터고(인천전자공고) 이전계획과 변경계획에 대하여 상세한 설명이 필요하며 향후 철저한 사업계획 수립을 통하여 학교이전 사업이 차질 없이 진행되어 예산이 적기에 활용될 수 있어야 할 것으로 사료됨

- 교원 급여(설명서 252쪽)

교원 명예퇴직 수당과 교원성과 상여금 지급을 위해 편성된 인건비 예산 700억 2,845만 2천원 중 12.3%인 86억 4,504만 5,660원이 불용 처리된 사유의 설명이 필요하며, 인건비성 경비 예산편성 방식의 적정성을 재점검하고 철저한 원인분석을 통해 한정된 예산이 적기에 효율적으로 운영되어야 할 것임

- 일반적으로 불용액은 예산의 과다편성, 사업계획의 변경 또는 취소, 지급사유 미발생, 집행잔액 등 여러 가지 이유로 발생되고 있으나, 불용율이 과도하게 높은 사유에 대해서는 철저한 원인분석과 당초 계획했던 사업이 차질 없이 진행되었는지 사업효과를 검토하여 예산 운영의 효율성을 제고되어야 할 것임.

※ 불용액 과다 사업

(단위:원)

사 업 명	예 산 액	집 행 액 (이 월 액)	불 용 액 (%)	비고
학생종합수련원 신축	10,499,158,000	0	10,499,158,000 (100%)	
운동장 사용료 지원	600,000	423,389	176,611 (29.4%)	
강화고 기숙사 증축	12,333,617,000	397,335,150	11,936,281,850 (96.8%)	
전문계고 개편 및 특성화 지원	2,450,000,000	956,951,000	1,493,049,000 (60.9%)	
교원명퇴수당 등 지원	70,028,452,000	61,383,406,000	8,645,046,000 (12.3%)	

4) 예비비 지출

- 예비비지출은 1건으로 09년도 신종플루 발생에 따라 공·사립유치원 등 863개 기관에 귀체온기, 손소독제 등 예방물품 구입 지원비 7억 4,916만원을 집행하였음

※ 예비비 지출내역

(단위 : 원)

항 목	금 액	비 고
학교보건운영관리	749,160,000	

5) 이월사업 현황

○ 다음연도 이월액은 1,918억 269만 4,040원으로 전년도 2,679억 2,676만 6,660원보다 761억 2,407만 2,620원이 감소하여 예산현액대비 7.5%임.

이월별 내역은 명시이월사업 17개 사업에 504억 4,125만 9,540원이 고 사고이월 사업은 35개 사업에 1,413억 6,143만 4,500원임.

- 급식실 증축공사 이월액 과다 발생(설명서 194쪽)

직영급식 전환에 따른 급식실 증축공사비가 본예산에 백석고등학교에 8억원, 동산고등학교에 7억원(추경포함 7억 4천만원)이 편성되었으나, 대부분의 예산이 명시이월 되었는데, 본예산에 편성된 예산이 조기에 추진되지 않은 사유의 설명이 필요함

※ 학교급식시설개선 및 확충비 이월현황

(단위 : 원)

사업명	예산현액	지출액	이월액		불용액
			사고이월비	명시이월비	
합 계	1,540,000,000	31,105,000	23,502,960	1,484,825,000	567,040
직영급식 전환교 지원(백석고교)	800,000,000	0	23,502,960	775,930,000	567,040
직영급식 전환교 지원(동산고교)	740,000,000	31,105,000	0	708,895,000	0

- 교육행정전산화 지원(설명서 242쪽)

교육과학기술부 주관 업무관리시스템 개발사업비 22억 5,449만 5천원 전액이 집행되지 못하고 명시이월 되었는데, 동 사업과 관련한 사업내용 및 구체적인 지연사유와 현재 진행상황에 대하여 설명이 필요함

○ 사고이월액 과다 발생(결산서 387 ~ 395쪽)

사고이월은 지출원인행위를 한 후 불가피한 사유로 인하여 연도 내에 지출할 수 없을 경우 다음연도로 이월할 수 있으나, 2008년도 1,150억 8,733만 5,660원보다 262억 7,409만 8,840원이 증가하였으며 또한 계속 증가 추세에 있는 바, 사고이월에 대해서는 면밀한 검토와 적극적인 사업추진을 통하여 이월이 최소화되어야 할 것으로 사료됨

※ 최근 3년간 사고이월 현황 (단위 : 원)

구 분	2007년도	2008년도	2009년도	비 고
사 고 이월액	34,205,227,970	115,087,335,660	141,361,434,500	

5. 질의 및 답변 요지(결산안 중점 심사내용)

- 예산의 전액 또는 부분적인 불용액 발생과 관련하여 예산편성 당시 사업의 면밀한 계획수립 및 소요액 파악으로 불용율을 낮추고 부분적인 불용액 발생에 대하여는 추경 등의 방법을 통하여 불용율 감소 및 예산이 필요한 곳에 재투자 될 수 있도록 검토
- 이월액 과다발생과 관련하여 예산사용에 대한 사전준비와 적극적인 추진으로 이월이 최소화 되도록 하시기 바람
- 법정전입금 전입실적 저조로 향후 교육재정운영이 어려울 수 있어 시와의 적극적인 협의를 통해 조기 전입에 노력하기 바람

6. 토론요지

- 없음

7. 심사결과

가. 원안승인

- 인천광역시교육비특별회계

나. 불승인

- 해당 없음

8. 소수의견 요지

- 없음

9. 기타 사항

- 특이사항 없음