

검 토 보 고 서

I. 제안경위

- 「2018회계연도 서울특별시교육비특별회계 결산 승인안」은 서울특별시교육감이 2019년 5월 31일 제출한 것으로 소관 교육위원회의 예비심사를 거쳐 우리 위원회로 회부되었음

II. 2018회계연도 결산 개요

- 2018회계연도 최종예산액은 10조 515억 2,200만원으로 이는 직전회계연도 보다 4.7%, 4,551억 8,500만원 증가한 것임
- 최종예산액은 10조 515억 2,200만원으로 당초예산(9조 1,512억 6,700만원)과 추경증액조정분(7,342억 4,300만원) 및 간주처리분(1,660억 1,200만원)을 합한 것임
- 최종예산액(10조 515억 2,200만원)과 직전회계연도 이월액(4,368억 8,700만원)을 합한 2018회계연도 예산현액은 직전회계연도 보다 5.7%(5,668억 2,500만원) 증가한 10조 4,884억 900만원임

〈표 2-1〉 예산현액 규모

(단위 : 백만원, %)

회계연도	본예산 (A)	추경증액 (B)	간주처리 (C)	최종예산액 (D=A+B+C)	전년도이월액 (E)	예산현액 (F=D+E)
2018	9,151,267	734,243	166,012	10,051,522	436,887	10,488,409
2017	8,147,725	1,293,143	155,469	9,596,337	325,247	9,921,584
증감액	1,003,542	△558,900	10,543	455,185	111,640	566,825
증감률	12.3	△43.2	6.7	4.7	34.3	5.7

- 세입결산액은 직전회계연도 보다 9.7%, 9,614억 4,900만원 증가한 10조 9,125억 6,900만원임
- 세출결산액은 직전회계연도 보다 6.7%, 6,015억 1,900만원 증가한 9조 6,005억 6,400만원임
- 세입결산액에서 세출결산액을 차감한 결산상잉여금은 직전회계연도 보다 3,599억 3,000만원이 증가한 1조 3,120억 500만원으로 이월액을 제외한 순세계잉여금은 7,698억 6,100만원이 발생되었음

〈표 2-2〉 세입·세출결산 총괄 현황

(단위 : 백만원)

회계연도	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상잉여금 (A-B)	이월처리
2018	10,488,409	10,912,569	9,600,564	1,312,005	채무상환 -
	(2018최종)	(104.0%)	(91.5%)	(12.5%)	명시이월 183,598
	10,051,522				사고이월 358,547
	(2017이월)				계속비이월 -
	436,887				보조금잔액 -
					순세계잉여금 769,861

※ ()는 예산현액 대비 비율임

Ⅲ. 세입결산

1. 세입결산 총괄

- 세입(歲入)은 한 회계연도의 모든 수입을 의미하는 것으로 서울특별시교육비특별회계 세입은 재원별 구분에 따라 이전수입, 자체수입, 지방교육채 및 이월금 등으로 구성되고 있음
- 2018회계연도 세입결산액은 10조 9,125억 6,900만원으로 예산현액(10조 4,884억 900만원) 보다 4,241억 6,000만원이 초과 수납된 것으로서 직전회계연도(9조 9,511억 2,000만원) 보다 9.7%, 9,614억 4,900만원 증가된 것임

〈표 3-1〉 세입결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

회계연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (결산액) (C)	예산현액 대비 수납액		징수결정 대비 수납액	
				증감 (C-A)	증감률 (C/A)	증감 (C-B) ^{주1}	증감률 (C/B)
2018	10,488,409	10,926,900	10,912,569	424,160	104.0	△14,331	99.87
2017	9,921,584	9,966,167	9,951,120	29,536	100.3	△15,047	99.85
증감액	566,825	960,733	961,449				
증감률	5.7	9.6	9.7				

주1. 미수납액(137억 6,000만원)과 불납결손액(5억 7,100만원)의 합

- 실제 수납액은 10조 9,125억 6,900만원으로 징수결정액(10조 9,269억) 보다 137억 6,000만원이 미수납된 것임

〈표 3-2〉 세입결산 중 미수납 현황

(단위 : 백만원, %)

회계연도	징수결정액 (A)	수납액(B)		미수납액	
			수납률 (B/A)		전년대비 증감액
2018	10,926,900	10,912,569	99.87	13,760	△886
2017	9,966,167	9,951,120	99.85	14,646	△480
2016	9,191,221	9,175,804	99.83	15,126	

○ 2018회계연도 세입결산액을 재원별로 구분하면 이전수입 88.2%, 이월금 8.7%, 자체수입 1.9%, 지방교육채 1.2% 순으로 구성되고 있음

〈표 3-3〉 재원별 세입결산

(단위 : 백만원, %)

구분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	결산(수납)액(C)		예산현액대비	
				구성비	증감 (C-A)	수납률 (C/A)
합계	10,488,409	10,926,900	10,912,569	100.0	424,160	104.0
이전수입	9,238,813	9,624,163	9,624,163	88.2	385,350	104.1
이월금	952,075	952,075	952,075	8.7	0	100.0
자체수입	164,081	217,222	202,891	1.9	38,810	123.7
지방교육채	133,440	133,440	133,440	1.2	0	100.0

2. 이전수입

- **이전수입**은 의존재원으로서 중앙정부이전수입, 지방자치단체이전수입, 기타이전수입으로 구성되며, 지방세에 대한 징수권이 없는 지방교육재정의 특성상 이전수입이 세입의 대부분을 차지하는 재원임
- 2018회계연도 **이전수입** 결산액은 세입결산액의 88.2%, 9조 6,241억 6,300만원으로 예산현액(9조 2,388억 1,300만원)보다 3,853억 5,000만원 초과 수납된 바,
 - 초과수납된 원인은 지방소득세 증가 등에 따라 지방자치단체이전수입이 본예산 편성시보다 4,029억 8,000만원 초과 수납되었기 때문임

〈표 3-4〉 이전수입 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	결산(수납)액(C)		예산현액대비	
				구성비 ^{주1}	증 감 (C-A)	수납률 (C/A)
이 전 수 입	9,238,813	9,624,163	9,624,163	88.2	385,350	104.1
중앙정부이전수입	5,876,015	5,866,778	5,866,778	53.8	△9,237	99.8
지방자치단체이전수입	3,336,765	3,739,745	3,739,745	34.3	402,980	112.0
기 타 이 전 수 입	26,033	17,640	17,640	0.1	△8,393	67.7

주1. 세입결산액에 대한 구성비

(1) 중앙정부이전수입

- **중앙정부이전수입**은 「지방교육재정교부금법」 제3조에 따라 전입되는 지방교육재정교부금과 국고보조금 및 특별회계전입금으로 구성되며, 지방교육재정교부금은 보통교부금과 특별교부금으로 구분됨
- 2018회계연도 세입결산 결과 **중앙정부이전수입**은 5조 8,667억 7,800만원으로 세입 결산액의 53.8%를 차지하고 있으며, 예산현액(5조 8,760억 1,500만원) 보다 △92억 3,700만원 감수납된 것으로 확인됨

〈표 3-5〉 중앙정부이전수입 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	결산(수납)액(C)		예산현액대비	
				구성비 ^{주1}	증 감 (C-A)	수납률 (C/A)
중앙정부이전수입	5,876,015	5,866,778	5,866,778	53.8	△9,237	99.8
지방교육재정교부금	5,236,815	5,231,367	5,231,367	47.9	△5,448	99.9
보 통 교 부 금	5,049,688	5,049,688	5,049,688	46.3	0	100.0
특 별 교 부 금	187,127	181,679	181,679	1.7	△5,448	97.1
국 고 보 조 금	35,702	31,913	31,913	0.3	△3,789	89.4
특별회계전입금	603,498	603,498	603,498	5.5	0	100.0

주1. 세입결산액에 대한 구성비

- **지방교육재정교부금 중 보통교부금**은 2018년 2월, 교육부의 확정 교부(4조 7,072억 5,400만원) 및 2017회계연도 세계잉여금 지방교육재정 정산분(3,424억 3,400만원)교부에 따라 편성된 예산액(5조 496억 8,800만원) 전액이 전입된 것으로 확인됨
- **지방교육재정교부금 중 특별교부금**은 예산현액 대비 △54억 4,800만원 감수납된 바, 특별교부금 집행 정산으로 발생한 감교부 △98억

1,700만원과 12월에 교부되어 회계연도 내 집행이 불가능한 특별 교부금 43억 6,900만원을 예산편성하지 않아 발생한 것으로 확인됨

- **국고보조금**은 예산현액 대비 △37억 8,900만원 감수납된 것으로 교육급여사업에서 당초 예산액 대비 감수납이 발생한 것으로 제출됨
 - 교육급여(국고보조금)사업비가 179억 9,900만원으로 가내시되어 2018년도 본예산으로 편성되었으나 추경이후('18.6.)인 2018년 10월 중 142억 1,000만원으로 변경 내시되어 추경예산에 반영이 어려워 △37억 8,900만원이 이른바 '장부상 미수납액'으로 처리된 것임

〈표 3-6〉 교육급여 국고보조금 수납 현황

(단위 : 백만원)

가내시액 (내시일)	세입예산액 (확정일)	변경내시액 (내시일)	징수 결정액	수납액	미수납액	
					세입예산액 (가내시액) 대비	징수결정액 (최종내시액) 대비
17,999 (2017.9.14.)	17,999 (2017.12.15.)	14,210 (2018.10.12.)	14,210	14,210	△3,789	0

- 교육급여(국고보조금)사업비의 이른바 '장부상 미수납액' 발생 문제에 대한 지적은 '16~'17회계연도 결산 승인안 검토보고서에 지속적으로 적시되어 왔으나 여전히 개선되지 아니하고 반복되는 바,
- 이는 동 문제에 대한 사업부서의 적극적 개선의지가 보이지 않은 사례로 조속히 개선하여 수지균형에 기초한 재정운용의 효율성을 제고하여야 할 것으로 판단됨

- **특별회계전입금**은 누리과정 지원을 위해 정부의 유아교육지원특별 회계에서 2017년도부터 2019년도까지 한시적으로 교부되는 전 입금으로 2018년 2월 교육부 배정액에 따라 편성된 예산액 (6,034억 9,800만원) 전액이 전입된 것으로 확인됨

(2) 지방자치단체이전수입

- **지방자치단체이전수입**은 「지방교육재정교부금법」 제11조 제2항 및 제9항에 따라 지방자치단체 일반회계로부터 전입되는 법정이전수 입과 비법정이전수입으로 구성됨
- 2018회계연도 **지방자치단체이전수입** 결산액은 3조 7,397억 4,500만원으로 예산현액(3조 3,367억 6,500만원) 보다 12.0%, 4,029억 8,000만원 초과 수납된 것임

〈표 3-7〉 지방자치단체이전수입 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	결산(수납)액(C)		예산현액대비	
			구성비 ^{주1}	증 감 (C-A)	수납률 (C/A)	
지방자치단체이전수입	3,336,765	3,739,745	3,739,745	34.3	402,980	112.0
법 정 이 전 수 입	3,077,535	3,480,436	3,480,436	31.9	402,901	113.0
지 방 교 육 세	1,458,184	1,647,280	1,647,280	15.1	189,096	112.9
담 배 소 비 세	280,972	281,189	281,189	2.6	217	100.1
시 도 세	1,230,170	1,442,112	1,442,112	13.2	211,942	117.2
학 교 용 지 일반회계부담금	9,056	9,056	9,056	0.1	0	100.0
지방교육재정교부금보 전 금	87,153	91,326	91,326	0.8	4,173	104.8
교육급여보조금	12,000	9,473	9,473	0.1	△2,527	78.9
비 법 정 이 전 수 입	259,230	259,309	259,309	2.4	79	100.0

주1. 세입결산액에 대한 구성비

- **법정이전수입**이 예산현액 보다 4,029억 100만원 초과수납된 것은
 - ① 서울시의 2018년도 제1회 추경예산에 따라 교육청으로 전출한 지방교육세·담배소비세·시도세가 당초보다 4,012억 5,500만원 초과 전입되었고, 지방교육재정교부금보전금은 당초보다 41억 7,300만원 초과 전입되었으나, ② 교육급여보조금은 당초 예산액보다 △25억 2,700만원 감수납된 것으로 확인됨
 - 교육급여보조금의 경우, 국비(국고보조금)와 지방비(교육급여보조금)의 부담비율에 따라 국비(국고보조금) 변경내시와 연동하여 지방비(교육급여보조금)도 변경 내시된 바, 교육청의 추경이후인 '18년 10월 변경내시됨에 따라 변경내시액(94억 7,300만원)을 추경예산에 반영하는 것이 물리적인 한계가 있어 이른바 '장부상 미수납액'이 발생하게 된 것으로 판단됨

〈표 3-8〉 교육급여보조금(지방비) 수납 현황

(단위 : 백만원)

가내시액 (내시일)	세입예산액 (확정일)	변경내시액 (내시일)	정 수 결정액	수납액	미수납액	
					세입예산액 (가내시액)대비	정수결정액 대비
12,000 (2017.9.20.)	12,000 (2017.12.15.)	9,473 (2018.10.17.)	9,473	9,473	△2,527	0

- 아울러, 서울시의 2018회계연도 결산 결과 서울시교육청에 2,999억 100만원을 추가로 전출하여야 하며, 서울시의 2019년도 제1회 추경예산(안)에 편성하여 우리 의회에 제출 되었음

3. 자체수입

(1) 자체수입 세입 관련

- 자체수입은 학교수업료 및 입학금에 관한 규칙에 의해 수업료 및 입학금과 행정활동수입, 자산수입, 이자수입 등 시·도교육청이 공공 서비스활동을 통하여 자체적으로 징수하는 수입임
- 2018회계연도 자체수입 결산액은 2,028억 9,100만원으로 세입결산액의 1.9%를 차지하며, 예산현액(1,640억 8,100만원) 보다 23.7%, 388억 1,000만원 증가된 것이나, 징수결정액(2,172억 2,200만원) 대비 △6.6%, △143억 3,100만원 감수납된 것으로 검토됨

〈표 3-9〉 자체수입 결산

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징 수 결정액 (B)	수 납 액(C)			불 결 손 액 (D)	미수납액 (B-C-D)	
			수납률 (C/B)	구성비 ^{주1}				
자체수입 계	164,081	217,222	202,891	93.4	1.9	571	13,760	
교수-학습 활동수입	기본적교육수입 (입학금및수업료)	110,028	110,753	109,981	99.3	1.0	152	620
	선택적교육수입 (평생학습수입 등)	2,445	1,951	1,951	100.0	0.0	0	0
행정활동 수입	사용료 및 수수료	5,453	5,241	5,229	99.8	0.0	0	12
자산수입	자산임대수입	475	463	445	96.1	0.0	0	18
	자산매각대	25,942	22,472	22,463	99.9	0.2	0	9
이자수입	이 자 수 입	4,108	20,299	20,299	100.0	0.2	0	0
자체수입	융자금원금회수	0	4,424	4,424	100.0	0.0	0	0
	보증금회수	0	54	54	100.0	0.0	0	0
	제재금수입	1,065	2,099	1,717	81.8	0.0	45	337
	기 타 수 입	13,493	35,687	35,665	99.9	0.3	0	22
	과년도수입	1,072	13,779	663	4.8	0.0	374	12,742

주1. 세입결산액에 대한 구성비

- 직전회계연도의 자체수입 규모와 비교하면 직전회계연도(1,809억 9,600만원)보다 218억 9,500만원 증가되었고, 징수결정액 대비 수납률도 직전회계연도(92.3%)보다 1.1%p 증가된 93.4%인 것으로 검토됨

〈표 3-10〉 자체수입 수납액 비교

(단위 : 백만원, %)

회계연도		2018			2017			증 감 수납액 (B-D)
		징수결정액 (A)	수납액(B)	비율 (B/A)	징수결정액 (C)	수납액(D)	비율 (D/C)	
자체수입 계		217,222	202,891	93.4	196,043	180,996	92.3	21,895
교수- 학습 활동 수입	기본적교육수입 (입학금및수업료)	110,753	109,981	99.3	122,067	120,848	99.0	△10,867
	선택적교육수입 (평생학습수입 등)	1,951	1,951	100.0	1,945	1,945	100.0	6
행정활 동수입	사용료 및 수수료	5,241	5,229	99.8	5,482	5,464	99.7	△235
자산 수입	자산임대수입	463	445	96.1	444	407	91.7	38
	자산매각대	22,472	22,463	99.9	14,438	14,390	99.7	8,073
이자 수입	이자수입	20,299	20,299	100.0	3,647	3,647	100.0	16,652
금융 자산 회수	융자금원금회수	4,424	4,424	100.0	0	0	0.0	4,424
	보증금회수	54	54	100.0	415	415	100.0	△361
기타 수입	제재금수입	2,099	1,717	81.8	2,170	1,117	51.5	600
	기타수입	35,687	35,665	99.9	32,140	32,122	99.9	3,543
	과년도수입	13,779	663	4.8	13,295	641	4.8	22

- 자체수입의 54.2%를 차지하는 **입학금 및 수업료**는 징수결정액 (1,107억 5,300만원)의 99.3%인 1,099억 8,100만원이 수납되어 직전회계연도(1,208억 4,800만원)보다 △108억 6,700만원이 감소된 바,

- 입학금 및 수업료는 「서울특별시 학교 수업료 및 입학금에 관한 조례」 제2조에 의하여 경제성장률, 지방교육재정 여건에 따라 교육규칙으로 정하는 것이나, 서울시교육청이 물가안정 및 학부모의 교육비 부담 경감을 위해 2008년부터 동결함에 따라 학생 수 감소와 연동하여 매년 감소되고 있음

〈표 3-11〉 입학금 및 수업료 결산 현황

(단위 : 백만원, 명, %)

회계연도		2018	2017	2016	2015	2014 ^{주1}
입학금 및 수업료	금액	109,981	120,848	128,728	131,251	140,991
	전년대비 증감률	△9.0	△6.1	△1.9	△6.9	△9.0
학생수 ^{주2}	인원	105,094	114,008	120,836	124,160	128,375
	전년대비 증감률	△7.8	△5.7	△2.7	△3.3	△3.6

주1. 누리과정지원 유아에 대한 수업료 및 입학금 면제 실시

주2. 서울교육통계(매년 4.1.) 기준으로 공립 유치원·고등학교·방송통신고등학교 학생수

- 자체수입의 10.0%를 차지하는 **이자수입**은 직전회계연도(36억 4,700만원) 보다 456.6%, 166억 5,200만원이 증가한 202억 9,900만원인 바

- 지난 2016회계연도 중 가입한 정기예금(4,270억원)을 만기('17년 3월)가 경과된 '18년 4월과 9월에 해지함으로써 그간 누적된 이자수입(117억원)이 발생한 바, 직전회계연도보다 이자수입이 456.6% 증가된 주요 사유로 검토됨

〈표 3-12〉 이자수입 현황

(단위 : 백만원, %)

회계연도	예 금		정기예금		기타예금	
	일평균 잔액 (③=①+②)	총예금 이자 (C=A+B)	일평균 잔액 ①	정기예금 이자 (A)	일평균 잔액 ②	기타예금 이자 (B)
2018	1,056,231	20,299 (100.0)	903,956	18,654 (91.9)	152,275	1,645 (8.1)
2017	782,916	3,647 (100.0)	536,561	1,221 (33.5)	246,355	2,426 (66.5)
2016	668,865	9,094 (100.0)	435,677	5,794 (63.7)	233,188	3,300 (36.3)

※ ()는 총예금이자에 대한 비율임

- 자체수입의 11.1%를 차지하는 **자산매각대**는 직전회계연도(143억 9,000만원) 보다 56.1% 증가한 224억 6,300만원으로 염리 제3구역 부지 매각, 가칭 노이초 부지 유상이관 및 가곡초 학교용 지 매각금 징수 등에 따라 증가된 것임
- 자체수입의 2.2%를 차지하는 **용자금원금회수**는 공무원연금관리 공단에서 3년 이상 연속적으로 대여학자금 부담금 잉여금이 발생한 기관에 잉여금을 반환해주는 것으로 이전 회계연도에는 세입처리된 내역이 없으나 '18회계연도 결산을 통해 44억 2,400만원 세입처리 된 것으로 확인됨
- 자체수입의 17.6%를 차지하는 **기타수입**은 학교회계전출금 목적 사업비 반납금 등 타 과목의 수입에 속하지 않는 수입으로 356억 6,500만원이 수납된 바, 직전회계연도(321억 2,200만원)보다 35억 4,300만원이 증가된 것임

○ 2018회계연도 자체수입 규모 및 수납률이 직전회계연도(1,809억 9,600만원) 보다 12.0%, 218억 9,500만원 증가한 바,

- 일시적인 수입인 **이자수입·자산매각대·융자금원금회수·기타수입** 이 직전회계연도와 비교하여 증가한 반면 자체수입의 대부분을 차지하는 **기본적교육수입(입학금및수업료)**은 감소한 바, 고교 무상 교육의 단계적 시행계획에 따라 동 제도가 시행되면 향후 자체수입 규모는 추가적으로 감소될 것으로 사료됨

(2) 자체수입 미수납액 관련

○ 2018회계연도 자체수입 미수납액은 137억 6,000만원으로 징수 결정액(2,172억 2,200만원) 대비 미수납률은 6.3%로 검토됨

〈표 3-13〉 자체수입 미수납액

(단위 : 백만원, %)

회계연도	징수결정액 (A)	수납액		불납결손액		미수납액	
		금액(B)	비율 (B/A)	금액(C)	비율 (C/A)	금액 (D=A-B-C)	비율 (D/A)
2018	217,222	202,891	93.4	571	0.26	13,760	6.3
2017	196,043	180,996	92.3	401	0.20	14,646	7.5
전년대비 증 감	21,179	21,895	1.1	170	0.06	△886	△1.2

○ 미수납액 발생 사유를 검토하면, ‘채무자 재력부족’이 80억 2,600만원(58.3%)으로 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, ‘재산 압류 중’ 42억 100만원(30.6%), ‘납부자태만’ 7억 7,200만원 (5.6%) 순으로 검토됨

〈표 3-14〉 자체수입 미수납액 사유별 현황

(단위 : 백만원, %)

회계연도	미수납액	사 유 별					
		채무자 징수유예	채무자 거소불명	채무자 재력부족	납부자 태 만	재 산 압류중	기 타
2018	13,760 (100.0)	140 (1.0)	237 (1.7)	8,026 (58.3)	772 (5.6)	4,201 (30.6)	384 (2.8)
2017	14,646 (100.0)	391 (2.7)	123 (0.8)	8,013 (54.7)	1,401 (9.6)	4,167 (28.4)	551 (3.8)
전년도 대비증감	△886	△251	114	13	△629	34	△167

- 직전회계연도와 비교하여 전체 미수납액은 △8억 8,600만원 (△1.2%p) 감소되고 재산압류 중인 미수납액도 3,400만원 증가한 바, 서울시교육청은 미수납액 관리를 위해 미납자의 재산 조회 및 재산압류 등 지속적으로 노력하는 것으로 사료되나,
- 채무자 거소불명, 채무자 재력부족에 따른 미수납액은 직전회계연도에 비해 1억 2,700만원 증가한 바, 개별 미납사유에 대해 검토하여 실효성 있는 징수방안이 적용될 필요가 있을 것으로 사료됨
- 다만, 수업료 미납의 경우, 강제적 징수체계 도입에 한계가 있고, 교육의 목적 등이 고려되어야 할 것으로 시효소멸 조기 적용 등 보다 합리적인 적용도 함께 검토될 필요가 있을 것으로 사료됨

〈표 3-15〉 자체수입 미수납액 세부내역

(단위 : 백만원, %)

구분	예산 현액	징수 결정액 (A)	수납액 (B)	불납 결손액 (C)	미수납			미수납 내역
					금액 (D=A-B-C)	미수 납률 (D/A)	구성 비율	
합 계	156,649	189,694	175,363	571	13,760	7.3	100	
수업료 (지난연도 수업료)	109,967	110,701	109,929	152	620	0.6	4.5	0 수업료 : 286 -유치원 : 1 -고등학교 : 285 0 지난년도 수업료 : 334 -고등학교 : 334
사용료 수입	4,644	4,596	4,584	0	12	0.3	0.1	0 토지사용료 : 12
임대료수입	475	463	445	0	18	3.9	0.1	0 대부료 : 18
토지매각	25,935	22,392	22,383	0	9	0.1	0.1	0 공유재산 매각대금 : 9
변상금	728	1,005	748	0	257	25.6	1.8	0 무단점유에 따른 변상금 : 257
위약금	22	421	418	0	3	0.7	0.1	0 납부기한 경과에 따른 증가산금 : 3
연체료	126	253	181	45	27	10.7	0.2	0 변상금연체료 : 24 0 토지사용료연체료 : 1 0 과태료연체료 : 2
과태료	189	397	347	0	50	12.6	0.3	0 학원과태료 : 50
기타 수입	13,491	35,687	35,665	0	22	0.1	0.2	0 소송비용액 : 8 0 대부료 및 변상금분납이자 등 : 14
과년도수입	1,072	13,779	663	374	12,742	92.5	92.6	0 토지매각대금 : 9 0 대지료 : 170 0 변상금 : 6,141 0 위약금 : 2,266 0 변상금분납이자 : 121 0 부당이득금 : 2,946 0 과태료 : 476 0 소송비용액 등 : 613

※ 전체 자체수입항목 중 미수납이 발생한 과목에 대한 현황

4. 지방교육채

- 2018회계연도 **지방교육채** 세입액은 1,334억 4,000만원으로 세입결산액(10조 9,125억 6,900만원)의 1.2%를 차지하는 바, 2017회계연도에 미발행한 지방교육채를 2018회계연도로 이월한 후 발행하여 차입한 것으로 제출됨

〈표 3-16〉 지방교육채 세입 결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	결산(수납)액(C)		예산현액대비	
				구성비 ^{주1}	증 감 (C-A)	수납률 (C/A)
지방교육채	133,440	133,440	133,440	1.2	0	100.0

주1. 세입결산액에 대한 구성비

5. 전년도이월금

- 2018회계연도 **전년도이월금** 결산액은 9,520억 7,500만원으로 세입결산액(10조 9,125억 6,900만원)의 8.7%를 차지하는 것으로 2017회계연도 결산 결과에 따른 순세계잉여금 5,151억 8,800만원과 명시·사고이월액 4,368억 8,700만원을 수납처리한 것임

〈표 3-17〉 전년도이월금 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	결산(수납)액(C)		예산현액대비	
				구성비 ^{주1}	증 감 (C-A)	수납률 (C/A)
전 년 도 이 월 금	952,075	952,075	952,075	8.7	0	100.0
순 세계 잉 여 금	515,188	515,188	515,188	4.7	0	100.0
전년도이월사업비	436,887	436,887	436,887	4.0	0	100.0
명 시 이 월	135,315	135,315	135,315	1.2	0	100.0
사 고 이 월	301,572	301,572	301,572	2.8	0	100.0

주1. 세입결산액에 대한 구성비

IV. 세출결산

1. 세출결산 총괄

- 2018회계연도 최종예산은 10조 515억 2,200만원이며, 전년도 이월액 4,368억 8,700만원을 합한 예산현액은 10조 4,884억 900만원으로 이는 직전회계연도(9조 9,215억 8,400만원) 보다 5.7%, 5,668억 2,500만원 증가된 것임
- 세출결산 결과 지출액은 9조 6,005억 6,400만원으로 예산현액 대비 91.5%가 집행되어 직전회계연도(8조 9,990억 4,500만원, 90.7%) 대비 집행률은 0.8%p 증가하였으며, 다음연도 이월액은 5,421억 4,500만원(5.2%)이고, 불용액의 경우 3,457억원 (3.3%)발생되었음

〈표 4-1〉 세출예산 결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

회계연도	예산현액			지출액		다음연도이월액		불용액	
	최종예산액	전년도 이월액	(A)	(B)	비율 (B/A)	(C)	비율 (C/A)	(D=A-B-C)	비율 (D/A)
2018	10,051,522	436,887	10,488,409	9,600,564	91.5	542,145	5.2	345,700	3.3
2017	9,596,337	325,247	9,921,584	8,999,045	90.7	436,887	4.4	485,652	4.9
증감액	455,185	111,640	566,825	601,519	0.8	105,258	0.8	△139,952	△1.6
증감률	4.7	34.3	5.7	6.7		24.1		△28.8	

○ 부분·정책사업별로 세출결산 결과를 검토하면

- **유아 및 초·중등교육**이 총 지출액(9조 6,005억 6,400만원)의 93.3%, 8조 9,599억 3,000만원 지출되었고, **평생·직업교육**은 257억 600만원(0.3%) 지출되었으며, **교육일반**은 6,149억 2,800만원(6.4%)이 지출되었음

〈표 4-2〉 부분·정책사업별 세출결산

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액			이월액		불용액	
		(B)	비율 (B/A)	구성비	(C)	비율 (C/A)	D=A-B-C	비율 (D/A)
합 계	10,488,409	9,600,564	91.5	100.0	542,145	5.2	345,700	3.3
유아 및 초·중등교육	9,787,282	8,959,930	91.6	93.3	519,948	5.3	307,404	3.1
인적자원운용	4,548,094	4,401,687	96.8	45.8	141	0.0	146,266	3.2
교수-학습활동지원	487,354	462,966	95.0	4.8	8,637	1.8	15,751	3.2
교육복지지원	1,502,930	1,470,173	97.8	15.3	138	0.0	32,619	2.2
보건/급식/체육활동	169,160	98,712	58.4	1.0	62,937	37.2	7,511	4.4
학교재정지원관리	1,935,035	1,895,859	98.0	19.8	0	0.0	39,176	2.0
학교교육여건개선시설	1,144,709	630,533	55.1	6.6	448,095	39.1	66,081	5.8
평생·직업교육	27,733	25,706	92.7	0.3	269	1.0	1,758	6.3
평생교육	27,009	25,038	92.7	0.3	269	1.0	1,702	6.3
직업교육	724	668	92.3	0.0	0	0.0	56	7.7
교육일반	673,394	614,928	91.3	6.4	21,928	3.3	36,538	5.4
교육행정일반	177,996	137,717	77.4	1.4	14,974	8.4	25,305	14.2
기관운영관리	60,095	50,761	84.5	0.5	6,954	11.6	2,380	4.0
지방채상환및리스크	431,172	426,450	98.9	4.5	0	0.0	4,722	1.1
예비비 및 기타	4,131	0	0.0	0.0	0	0.0	4,131	100.0

- 주요 정책사업의 직전 회계연도 대비 결산 증감현황을 검토하면,
- 증가율이 가장 높은 정책사업은 **교육행정일반** 사업으로 직전회계연도 대비 44.9%, 426억 9,900만원 증가된 바, 선거관리 194억 2,900만원, 신청사 및 연수원 건립 기금 160억 2,700만원, 시설사업관리 56억 7,800만원 증가 등에 따른 것으로 확인됨
 - **보건/급식/체육활동** 사업은 직전 회계연도 대비 25.8%, 202억 1,900만원이 증가한 바, 공기정화장치 설치 등 학교미세먼지관리 대책에 따라 학교환경위생관리가 직전회계연도보다 예산현액이 110.6%, 81억 2,100만원 증가되고, 학교급식환경개선사업이 직전회계연도보다 예산현액이 27.3%, 300억 3,100만원 증가 등에 따른 것으로 확인됨
 - **학교교육여건개선시설** 사업은 직전회계연도 대비 20.3%, 1,062억 8,600만원이 증가한 바, 이는 직전회계연도 보다 예산현액이 19.3%, 1,851억 5,200만원 증가하였기 때문인 것으로 검토됨
 - **교육복지지원** 사업은 직전회계연도 대비 13.1%, 1,706억 3,300만원이 증가한 바, 누리과정지원비 139억 1,400만원, 학기중급식비지원비 1,535억 6,500만원 증가 등에 따른 것으로 확인됨

〈표 4-3〉 정책사업별 세출 결산액 전년대비 증감

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018		2017		증 감	
	지출액(A)	구성비	지출액(B)	구성비	금액(C=A-B)	비율(C/B)
세 출 결 산 액	9,600,564	100.0	8,999,045	100.0	601,519	6.7
교육 행정 일반	137,717	1.4	95,019	1.1	42,699	44.9
보건/급식/체육활동	98,712	1.0	78,493	0.9	20,219	25.8
학교교육여건개선시설	630,533	6.6	524,247	5.8	106,286	20.3
교육 복지 지원	1,470,173	15.3	1,299,540	14.4	170,633	13.1
지방채상환및리스크	426,450	4.5	377,936	4.2	48,514	12.8
직 업 교 육	668	0.0	598	0.0	70	11.7
학교재정지원관리	1,895,859	19.8	1,795,759	20.0	100,100	5.6
평 생 교 육	25,038	0.3	23,909	0.3	1,129	4.7
기 관 운 영 관 리	50,761	0.5	49,081	0.5	1,680	3.4
인 적 자 원 운 용	4,401,687	45.8	4,282,092	47.5	119,595	2.8
교수-학습활동지원	462,966	4.8	472,356	5.2	△9,390	△2.0
예 비 비 및 기타	0	0.0	15	0.0	△15	순감

2. 집행잔액(불용액) 관련

- 2018회계연도에 발생한 불용액은 예산현액(10조 4,884억 900만원)의 3.3%, 3,457억원으로 직전회계연도(불용률 4.9%, 4,856억 5,200만원) 보다 △28.8%, △1,399억 5,200만원 감소하였음

〈표 4-4〉 불용액 현황

(단위 : 백만원, %)

회 계 연 도	2018	2017	2016
예 산 현 액 (A)	10,488,409	9,921,584	8,850,089
불 용 액 (B) (불 용 률 B / A)	345,700 (3.3)	485,652 (4.9)	179,728 (2.0)
전 년 대 비 증 감 (증 감 률)	△139,952 (△28.8)	305,925 (170.2)	45,277 (33.7)

- 불용액 발생원인을 검토하면, 전체 불용액의 91.2%(3,154억 2,300만원)가 '예산집행잔액'으로 사업계획 수립 시 소요 예산액을 과다하게 추계하거나 적극적으로 감액 편성하지 못한 결과로 판단되는 바,
 - 예산 편성 시 회계연도 중 집행가능성을 고려하여 적정규모의 소요 예산을 산출하고, 한정된 재원이 효율적으로 운용될 수 있도록 예산 집행 상황을 수시 검토할 필요가 있었을 것으로 사료됨

〈표 4-5〉 불용액 발생원인별 현황

(단위 : 백만원, %)

회계연도	불용액	발 생 원 인			
		계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	예 산 집행잔액
2018	345,700 (100.0)	25,721 (7.5)	307 (0.1)	4,249 (1.2)	315,423 (91.2)
2017	485,652 (100.0)	325,507 (67.0)	0 (0.0)	4,951 (1.0)	155,194 (32.0)
2016	179,728 (100.0)	19,797 (11.0)	0 (0.0)	8,193 (4.6)	151,738 (84.4)

(1) 불용액이 과다하게 발생한 사업

○ 불용액이 50억원 이상 발생한 사업을 검토한 결과,

〈표 4-6〉 불용액 50억원 이상 발생 사업

(단위 : 백만원, %)

세부사업	예산현액 (A)	불용액(B)			직전 회계연도(2017)			소관부서
		비율 (B/A)	구성비 ^{주1}	예산현액 (C)	불용액(D)	비율 (D/C)		
교 인 건 원 비	3,735,111	95,473	2.6	27.6	3,567,553	20,118	0.6	예 산 당 관
학 교 시 설 교육환경개선	688,993	55,980	8.1	16.2	568,909	35,034	6.2	교육시설 안전과
계 약 제 교 원 인 건 비	247,112	23,806	9.6	6.9	222,016	8,440	3.8	예 산 당 관
학 교 운 영 비 지 원	746,756	21,980	2.9	6.4	683,498	4,135	0.6	예 산 당 관
지 방 공 무 원 인 건 비	474,226	17,780	3.7	5.1	454,762	7,002	1.5	예 산 당 관
인 건 비 재 정 결 합 지 원	1,120,833	16,436	1.5	4.8	1,065,183	10,263	1.0	학 교 지 원 과
학 기 중 급 식 비 지 원	556,074	9,616	1.7	2.8	400,912	8,020	2.0	체 육 건강과
선 거 관 리	32,038	9,429	29.4	2.7	3,180	0	0.0	총 무 과
시 설 사 업 관 리	38,810	8,431	21.7	2.4	27,092	2,619	9.7	교육시설 안전과
교 육 급 여 원	45,397	6,789	15.0	2.0	52,846	12,958	24.5	참여협력 담당관
학 교 신 증 설	285,963	5,868	2.1	1.7	242,901	19,662	8.1	학 교 지 원 과
누 리 과 정 원	611,118	5,451	0.9	1.6	591,803	50,288	8.5	유 아 교육과

주1. 총 불용액(3,457억원) 대한 해당 세부사업 불용액 비율

○ 예산담당관 소관 **교원인건비·지방공무원인건비** 사업은 예산현액 4조 2,093억 3,700만원 중 2.7%, 1,132억 5,300만원이 불용된 것으로 전체 불용액(3,457억원)의 32.7%에 해당되며, 불용률은 직전회계연도 보다 2.0%p, 861억 3,300만원 증가한 것임

- 동 불용액 발생의 주된 사유는 교원·지방공무원의 휴직 증가 등에 따라 예산편성 시 인원(49,781명)과 집행인원(49,414명)의 차이(△367명)가 있고, 교원의 명예퇴직수당 예산편성 시 인원(1,292명)과 집행인원(1,090명) 간 차이(△202명)가 발생됨에 따라 보수, 수당 등이 미집행된 것이 주요 원인으로 확인됨

〈표 4-7〉 교원인건비·지방공무원 인건비 예산집행 현황

(단위 : 백만원, %)

세부사업	급여종류	본예산액 (A)	추경증액 (B) ^{주1}	변경 사용증감 (C)	예산현액 (D=A+B+C)	집행액 (E)	집행잔액	
							(F=D-E)	예산현액 대비 비율 (F/D)
합 계		4,064,012	145,525	△200	4,209,337	4,096,084	113,253	2.7
교원 인건비	소 계	3,597,656	137,680	△225	3,735,111	3,639,638	95,473	2.5
	보 수	2,920,515	41,060	0	2,961,575	2,925,383	36,192	1.2
	직급보조비	8,606	0	0	8,606	8,248	358	4.2
	법정부담금	573,297	52,198	0	625,495	591,377	34,118	5.5
	명예퇴직수당	57,070	44,422	0	101,492	77,947	23,545	23.2
	맞춤형복지비	38,168	0	△225	37,943	36,683	1,260	3.3

(단위 : 백만원, %)

세부사업	급여종류	본예산액 (A)	추경증액 (B) ^{주1}	변경 사용증감 (C)	예산현액 (D=A+B+C)	집행액 (E)	집행잔액	
							(F=D-E)	예산현액 대비 비율 (F/D)
지방 공무원 인건비	소 계	466,356	7,845	25	474,226	456,446	17,780	3.7
	보 수	370,530	3,053	0	373,583	362,037	11,546	3.1
	직급보조비	11,926	0	0	11,926	11,641	285	2.4
	법정부담금	74,631	4,792	0	79,423	73,922	5,501	6.9
	명예퇴직수당	3,720	0	0	3,720	3,383	337	9.1
	맞춤형복지비	5,549	0	25	5,574	5,463	111	2.0

주1. 추경 증액 사유

▶ 교원 인건비

- 보수 410억 증가 : 교원 시간외근무수당(추가지급분) 102억, 상반기 교원명예퇴직수당 308억(예산변경)
- 명예퇴직 및 법정부담금 966억 증가 : 하반기 명예퇴직 수당 반영

▶ 지방공무원 인건비

- 보수 및 법정부담금 78억 증가 : 5급 성과연봉제 전환에 따른 인건비 부족액, 지방공무원 학교운영수당 신설에 따른 소요액 편성

- **교원인건비 · 지방공무원인건비** 사업은 본예산 편성 후 제1회 추경 예산('18. 6.29. 의결)을 통해 보수 · 교원명예퇴직수당 및 법정부담금 등에 대한 부족분 1,455억 2,500만원을 증액한 것이나,
- 결산 결과, 동 사업의 집행잔액(1,132억 5,300만원)이 추경 증액조정분(1,455억 2,500만원)의 77.8% 규모로 검토되며, 이는 결국 추경을 통해 증액편성된 추가재원 대부분이 불용되는 비효율적인 재정운용이 발생된 것으로 판단됨

- 특히, 교원인건비의 경우, 하반기 명예퇴직인원 예산편성 시 추계 인원(422명)과 집행인원(220명)의 차이(△202명)로 인해 명예퇴직수당, 법정부담금의 불용액이 576억 6,300만원 발생된 것으로 검토됨
 - 인건비의 경우 교원, 지방공무원의 휴직, 휴가, 파견, 퇴직 등이 산발적으로 발생하여 예산소요액 산정에 한계가 있을 것으로 사료되나,
 - 서울시교육청의 세출구조 상 인건비가 차지하는 비중이 전체 세출 예산의 60% 규모를 점하고 있어, 비록 불용률이 낮은 수준이라 할지라도 발생하는 불용액 규모가 크다는 점에서 인건비 예산 산정 시 정밀도를 높이고, 집행액 관리 등을 통해 한정된 서울교육재정 운용의 효율성을 제고하여야 할 것으로 사료됨
- 교육시설안전과 소관 **학교시설교육환경개선**은 예산현액 6,889억 9,300만원의 8.1%인 559억 8,000만원이 불용된 것으로, 전체 불용액(3,457억원)의 16.2%에 해당하는 것으로 확인됨
- 불용액을 발생 원인별로 구분하면 총 불용액(559억 8,000만원)의 66.6%, 373억 200만원이 '예산집행잔액'이고, 총 불용액(559억 8,000만원)의 33.4%, 186억 7,800만원이 '계획변경 및 취소'에 따라 발생한 것으로 제출됨

〈표 4-8〉 학교시설교육환경개선 사업 불용액 발생원인

(단위 : 백만원, %)

회계연도	예산현액	불용액		발생원인			
			비율	계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	예산 집행잔액
2018	688,993	55,980 (100.0)	8.1	18,678 (33.4)	0 (0.0)	0 (0.0)	37,302 (66.6)
2017	568,909	35,034 (100.0)	6.2	2,228 (6.4)	0 (0.0)	34 (0.1)	32,772 (93.5)

※ ()는 불용액에 대한 불용액 발생원인별 비율임

○ 계획변경 및 취소로 인해 예산현액 중 5억원 이상 불용된 주요 사례를 검토하면,

- **신남초 교사동 리모델링** 사업은 2017년도 제1회 추경예산에 반영되어 설계공모, 설계용역 추진이 지연되어 명시이월된 사업이나, '18년 11월 사업추진계획이 변경(리모델링→개축)되어 예산현액 17억 8,000만원 전액이 불용된 것임
- **신정초 석면텍스 전면교체** 사업은 '18년 6월 공사 설명회 실시 이후 학부모 민원이 확산됨에 따라 학교장 요청으로 사업이 중지되어 예산현액 18억 700만원의 64.6%, 11억 6,700만원이 불용된 것임
- **청덕초 석면해체 제거작업** 사업은 2018년도 본예산 및 제1회 추경예산에 반영되어 '18년 6월 설계용역을 완료하였으나, 학부모 의견을 반영한 학교 요청에 따라 사업을 취소('18년 10월)하여 예산현액 16억 6,800만원의 98.6%인 16억 4,500만원이 불용된 것임

- **미림여고 석면해체 제거작업** 사업은 2018년도 본예산 및 제1회 추경예산 사업이나 사업예산 부족은 물론 공사 추진 중 학생·교직원 민원 발생 등의 사유로 사업을 취소하여 예산현액 7억 4,300만원 전액이 불용된 것임

〈표 4-9〉 계획변경 및 취소된 학교시설교육환경개선사업(5억원 이상)

(단위 : 백만원, %)

소관부서	사업내역	예산현액	불용액		발생사유	비고
				비율		
강서양천	신남초 교사동 리모델링	1,780	1,780	100.0	사업추진계획 변경(리모델링→개축) 따른 취소	명시이월
강서양천	신정초 석면텍스 전면교체	1,807	1,167	64.6	석면공사 중지 및 타절준공에 따른 집행잔액	명시이월 본예산
성북강북	청덕초 석면해체 제거작업	1,668	1,645	98.6	학교구성원 의견, 학사일정을 고려하여 사업추진 취소	본예산 1회추경
동부	답십리초 석면해체 제거작업	1,549	1,525	98.4	석면제거공사에 대한 불안감 확산에 따른 학교의 사업보류 요청에 의해 사업 미시행	본예산 1회추경
강동송파	상일미디어고 석면해체 제거작업	1,058	1,058	100.0	석면제거공사에 대한 불안감 확산에 따른 학교의 취소요청으로 사업 미시행	본예산 1회추경
동작관악	봉현초 석면해체 제거작업	914	891	97.4	학교구성원 의견 수렴 결과에 따른 학교의 사업 취소요청으로 사업 미시행	본예산 1회추경
동작관악	신림고 석면해체 제거작업	740	725	97.9	학교구성원 의견 수렴 결과에 따른 학교의 취소요청으로 사업 미시행	본예산 1회추경
강동송파	상일여고 석면해체 제거작업	824	824	100.0	석면공사에 대한 불안감 확산에 따른 학교의 취소요청으로 사업 미시행	본예산 1회추경
동작관악	미림여고 석면해체 제거작업	743	743	100.0	사업예산부족, 민원발생 우려에 따른 학교의 취소요청으로 사업 미시행	본예산 1회추경

- 예산담당관 소관 **계약제교원인건비** 사업은 예산현액 2,471억 1,200만원 중 238억 600만원이 불용된 바,
 - 불용액이 발생한 사유는 본예산 편성인원(4,464명)과 집행인원(4,023명)의 차이(△441명)가 발생하여 예산 현액의 9.6%, 238억 600만원이 불용된 것임
 - 동 사업의 경우, 연간 계약제교원 인건비 소요액을 정확히 산정 하는데 현실적인 한계가 있을 수 있으나, 최근 3년간 계약제교원 인건비 불용률이 증가 추세에 있다는 점을 고려하여 소요 예산 추계에 반영함으로써 예산편성의 정밀도가 확보되도록 노력할 필요가 있을 것으로 사료됨

〈표 4-10〉 최근 3년간 계약제교원인건비 불용률 발생 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		2018년도	2017년도	2016년도
산정 인원	예산편성(A)	4,464	4,361	3,850
	실집행인원(B)	4,023	4,127	4,137
	증감(A-B)	441	234	△287
예산현액①		247,112	222,017	203,999
지출액②		223,306	213,576	200,338
집행잔액(③=①-②)		23,806	8,441	3,661
불용률(③/①)		9.6	3.8	1.8

- 예산담당관 소관 **학교운영비지원** 사업은 예산현액 7,467억 5,600만원 중 219억 8,000만원이 불용된 바, 직전회계연도 대비 2.3%p, 178억 4,500만원 증가한 것으로 확인됨

- **학교운영비지원** 사업은 ① 학교기본운영비 ② 학교기타운영비 ③ 교육공무직원처우개선비 항목으로 구성된 바, ① 학교기본운영비는 62억 100만원 ② 학교기타운영비 39억 3,200만원, ③ 교육공무직원처우개선비 118억 4,700만원이 불용처리 된 것임
- 이 중 교육공무직원처우개선비가 불용된 것은 ① 정규직전환에 따라 기 편성된 인건비 100억 7,500만원 전액 불용된 것이며 ② 최저임금 인건비 보전액도 예산현액 56억 8,500만원 중 17억 7,200만원의 불용된 것으로 확인됨

〈표 4-11〉 학교운영비지원사업 집행 내역

(단위 : 백만원, %)

세부항목	예산현액	지출액	불용액	불용률
합 계	747,756	724,776	21,980	2.9
학 교 기 본 운 영 비	583,328	577,127	6,201	1.1
학 교 기 타 운 영 비	97,177	93,245	3,932	4.0
교육공무직원처우개선비	66,251	54,404	11,847	17.9

- 학교지원과 소관 **인건비재정결함지원** 사업은 예산현액(1조 1,208억 3,300만원) 중 164억 3,600만원이 불용된 것으로 예산 편성 시 인원(17,125명)과 집행인원(17,037명)의 차이(△88명)가 발생하여 인건비와 연동한 맞춤형복지비, 성과상여금 집행잔액과 명예 퇴직수당 집행잔액 등으로 164억 3,600만원 불용된 것으로 확인됨

- 인원 변동을 예측하여 정확한 소요예산을 산정하는 것은 일정 부분 한계가 있을 것이나, 직전회계연도부터 불용액 규모가 증가하고 있다는 점을 고려한다면 실제 집행가능한 재원을 우선편성하고 수요에 따라 추경예산으로 추가재원을 확보하는 방안도 검토될 필요가 있을 것으로 사료됨
- 체육건강과 소관 **학기중급식비지원** 사업은 예산현액(5,560억 7,400만원)의 1.7%인 96억 1,600만원이 불용된 것으로, 초·중학교 무상급식지원과 학기중평일중식지원 사업 예산편성 시 인원과 집행인원에 차이가 발생되어 96억 1,600만원이 불용된 것으로 확인됨
- 총무과 소관 **선거관리** 사업은 예산현액 320억 3,800만원 중 29.4%, 94억 2,900만원이 불용된 것으로,
 - 서울시선거관리위원회의 제7회 전국동시지방선거 관련 선거관리 경비 통보에 의해 편성한 것으로, 예산 규모가 전회 보다 증가한 반면 실제 집행액은 감소하고 소송경비도 미집행되어 불용액이 발생한 것으로 확인됨
- 교육시설안전과 소관 **시설사업관리** 사업은 예산현액 388억 1,000만원 중 21.7%, 84억 3,100만원이 불용된 것으로, ‘공공 부문 비정규직근로자 정규직전환’ 정책에 따른 학교시설관리 용역 신규 추가 업무처리 방안에 의해 2018년 하반기 추가 집행 예정이었던 총 69교에 대한 학교시설관리용역을 미집행한 것이 주된 사유로 검토됨

- 당시 용역·파견 근로자 직접고용 전환대상, 임금체계, 채용방식 미확정으로 학교시설관리 사업의 추진여건이 변경될 가능성이 있었다 하더라도, 이미 감액 조정 사유가 명확한 예산을 추경을 통하여 감액조정하였다면 불용액 발생 규모가 축소될 수 있었을 것으로 사료됨
- 참여협력담당관 소관 **교육급여지원** 사업은 예산현액 453억 9,700만원의 15.0%인 67억 8,900만원이 불용된 바, 교육부의 교육급여 수급자 인원 추계 방식으로 인해 매년 과다 불용액이 반복적으로 발생하였으나,
- 서울시교육청이 2018년도 고등학교 입학금·수업료에 편성된 교육청의 자체재원분 편성 규모를 조정한 결과, 불용률이 감소된 것으로 검토됨
 - 동 사업의 경우, 일정규모 이상의 과다한 불용액이 매년 발생하고 있는 점을 감안하여 예산편성 규모 조정을 통한 불용액 축소 방안을 검토하여 교육부에 개선 건의하는 것은 물론 당해연도 사업추진 여건과 상반기 예산집행 현황 등을 수시로 파악하여 예상되는 불용액에 대해 감추경하는 등 추가적인 불용액 감소 방안이 검토될 필요가 있었을 것으로 사료됨
- 학교지원과 소관 **학교신·증설**은 예산현액 2,859억 6,300만원의 2.1%, 58억 6,800만원이 “예산집행잔액”을 사유로 하여 불용된 것으로 제출됨

〈표 4-12〉 학교신·증설 사업 불용액 발생원인별 구분

(단위 : 백만원, %)

회계연도	예산현액	불용액		발생원인			
		비율	계획변경 및 취소	예산절감	지급사유 미발생	예산 집행잔액	
2018	285,963	5,868 (100.0)	2.1 0 (0.0)	0 0 (0.0)	0 0 (0.0)	5,868 (100.0)	
2017	242,901	19,662 (100.0)	8.1 14,961 (76.1)	0 0 (0.0)	0 0 (0.0)	4,701 (23.9)	

※ ()는 불용액에 대한 불용액 발생원인별 비율임

- 학교신·증설 사업의 주요 불용 사례를 검토하면 **가칭)가락일초중 통합학교 신설**은 '18년 2월 설계용역 완료 후 조달청 공개입찰을 통해 '18년 4월 중 공사계약(2019년 3월 준공)을 체결한 바, 공사입찰 추진에 따른 낙찰차액 발생 및 준공정산 등으로 예산현액(340억 8,400만원)의 7.7%, 26억 2,000만원이 불용된 것임
- **가칭)산빛초 및 가칭)고이초 신설 설계공모 포상금 및 설계비**는 '17년 8월 교육부 중앙투자심사 결과, 학교 설립시기 조정을 사유로 가칭)산빛초의 신설이 미승인된 바, 위례신도시 입주시기가 확정되지 않아 '18년도에는 중앙투자심사에 재상정되지 못함에 따라 설계공모 및 설계용역 추진이 불가하여 예산현액 11억 5,900만원의 80.7%, 9억 3,500만원이 불용된 것임
- **가칭)신길중 토지매입**은 신길7구역 재건축조합이 토지를 매각하면서 학교부지 조성을 위한 절토공사비를 부담하기로 '18년 11월 서울시교육청과 합의함에 따라, 토지매입비 지출금액이 감소하여 예산현액(186억 400만원) 중 3.6%, 6억 6,200만원이

불용된 것임

- **가칭)천이초 신설**은 지난 '17년 10월부터 신설 공사를 추진하던 중 '18년 1월 「교육공간 혁신 시범학교 구축」 학교로 선정됨에 따라 창호 및 바닥재 시공에 대한 설계가 변경되어 예산현액 206억 7,000만원의 1.7%, 3억 4,600만원이 불용된 것으로 확인됨
- **내곡중 신설**(불용액 2억 9,300만원), **가칭)녹원초 신설**(불용액 1억 4,900만원), **새솔초 교실증축**(불용액 1억 1,500만원)은 공사 총액 입찰에 의한 낙찰차액으로 불용이 발생되었고, 준공 시 관급자재, 보험료 및 제경비 등 정산에 따라 소액의 불용액이 발생된 것으로 확인됨

〈표 4-13〉 학교신·증설 사업 주요 불용 내역(1억원 이상)

(단위 : 백만원, %)

소관부서	사업명	예산 과목	예산 현액	불용액		구체적 발생사유
					비율	
강동송파 교육지원청	가칭)가락일 초 중 통 합 학 교 신 설	건설비	34,084	2,620	7.7	낙찰차액, 준공정산 등 집행잔액
학 지 원 과	가칭)산빛초 및 가칭)고이초 신설 설계공모 포상금 및 설 계 비	보전금 건설비	1,159	935	80.7	가칭)산빛초 신설 중앙투자심사 미승인으로 사업추진 불가하여 예산불용
교 육 재 정 과	가칭)신길중 토 지 매 입	토 지 매입비	18,604	662	3.6	사업 시행자(신길7구역 재건축조합) 가 토지조성비를 부담함에 따른 집행잔액

(단위 : 백만원, %)

소관부서	사업명	예산 과목	예산 현액	불용액		구체적 발생사유
					비율	
남 부 교육지원청	가칭)천이초 신 설	건설비	20,670	346	1.7	신설공사와 교육공간 혁신 시범 학교 구축사업 병행 추진으로 관급자재예산 중 미집행액 발생
강 남 서 초 교육지원청	내 곡 중 신 설	건설비	7,878	293	3.7	낙찰차액, 준공정산 등 집행잔액
서 부 교육지원청	가칭)녹원초 신 설	건설비	11,940	149	1.3	낙찰차액, 준공정산 등 집행잔액
동 부 교육지원청	새솔초 교실 증 축	건설비	2,962	115	3.9	낙찰차액, 준공정산 등 집행잔액

○ 유아교육과 소관 **누리과정지원** 사업은 예산현액 6,111억 1,800만원의 0.9%인 54억 5,100만원이 불용된 바, 예산현액 대비 불용액 규모가 상대적으로 낮은 비율을 차지하나, 불용액의 규모만을 비교하면 54억 5,100만원에 이르고 있어 불용액 발생규모를 감소시키기 위한 지속적인 개선안이 검토될 필요가 있을 것으로 사료됨

- 다만, 서울시로 진출하여 추진되는 부분이 있어 교육청이 최소 필요액 편성 후 추경으로 증액한다 하여도 서울시의 추경이 후속되어야만 한다는 점에서 일반적인 불용액 감소 방안을 적용하는데 한계가 있을 것으로 판단됨

(2) 전년도 이월사업 중 불용액이 발생한 사업

- 지난 2017회계연도에서 2018회계연도로 이월된 사업은 4,368억 8,700만원이며, 이 중 241억 9,100만원(5.5%)이 불용되었음

〈표 4-14〉 전년도 이월사업 중 불용액이 발생한 사업 규모

(단위 : 백만원, %)

구분	전년도이월액 (‘17→‘18)	지출액	다음연도 이월액 (‘18→‘19)	불용액	
					비율
합 계	436,887	333,013	79,683	24,191	5.5
명시이월	135,315	39,079	79,683	16,553	12.2
사고이월	301,572	293,934	0	7,638	2.5

- 전년도 이월사업 중 이월액 전액(100%)이 불용된 사업은 21건, 40억 1,900만원으로 확인되는 바, 이월사업비 불용액(241억 9,100만원)의 16.6%로 검토됨

- **용두초 친환경학교 운동장 조성**은 2017년도에 지역주민들의 반대로 사업 추진이 불가능하여 명시이월되었으나, 2018년 4월, 자치구로부터 예산을 지원받아 인조잔디 운동장 사업을 추진함에 따라 예산현액 3억 1,200만원 전액이 불용된 것임
- **청운초 석면텍스 전면제거**는 2017년 12월 계약체결 후 사고이월된 사업으로, 2018년도에 학교 구성원의 의견 수렴 결과에 의해 석면제거공사를 시행하지 않기로 결정함에 따라 예산현액 2억 3,800만원 전액이 불용된 것임

〈표 4-15〉 전년도 이월사업 중 이월액 전액(100%) 불용된 주요 사업

(단위 : 백만원, %)

이월 구분	사업내역	전년도 이월액	지출액	불용액		발생사유	소관 부서
					비율		
명시 이월	신 남 초 교사동리모델링	1,780	0	1,780	100.0	사업변경(리모델링→개축)에 따른 예산 미집행	강서양천 교육지원청
명시 이월	홍 과 초 냉난방개선공사	485	0	485	100.0	석면공사와 관련되어 학교 요청으로 사업 추진 취소	동 부 교육지원청
명시 이월	용 두 초 친 환경 학교 운동장 조성	312	0	312	100.0	자치구(동대문구) 지원 인조 잔디교체 사업 추진으로 집행 불필요	동 부 교육지원청
사고 이월	청 운 초 석 면 텍 스 전 면 제 거	238	0	238	100.0	석면공사의 안전성에 관한 학부모들의 우려가 확산됨에 따라 학교 요청으로 사업 추진 취소	중 부 교육지원청
사고 이월	신 방 학 초 천 정 텍 스 전 면 제 거	235	0	235	100.0	석면공사에 관한 안전성 우려로 학교관계자 의견, 학부모 설문조사결과에 따라 사업 추진 취소	북 부 교육지원청
사고 이월	창 경 초 교 사 외 부 창 개	190	0	190	100.0	석면공사와 관련되어 학교 요청으로 사업 추진 보류	북 부 교육지원청
명시 이월	홍 과 초 냉 난 방 개 선 전 기 공 사	179	0	179	100.0	석면공사와 관련되어 학교 요청으로 사업 추진 보류	동 부 교육지원청
사고 이월	동 일 초 천 장 텍 스 석 면 제 거	129	0	129	100.0	석면공사에 관한 안전성 우려로 학교관계자 의견, 학부모 설문조사 결과에 따라 사업 추진 연기	북 부 교육지원청

(3) 예산현액 전액이 불용된 사업

- 2018회계연도 결산결과 예산현액 전액이 불용된 사업은 시설사업비 (세부사업 : 학교시설교육환경개선)에 집중되어 발생한 것으로 검토됨
 - **용화여고 석면해체 제거작업**(예산현액 2억 500만원) 및 **영란여중 석면해체 제거작업**(예산현액 1억 1,200만원)은 2018년 2월 중 천정텍스 석면교체 사업을 완료하였으나, 사업비가 재차 편성되어 전액 불용된 것으로, 시설사업비 예산을 편성 시 사전 조사한 사업장의 환경변화 여부에 대한 재확인 필요하였을 것으로 사료됨
 - **서울세종고 본관동 연결통로설치**(예산현액 1억 800만원)는 2018년 3월부터 8월까지 사업계획 수립 및 가설계 추진 과정에서 건물 사이를 연결하는 통로 설치가 학교 건물의 구조적 여건 상 부적합하고, 건물 구조보강 및 안전진단을 위한 추가 비용이 소요되는 것으로 검토되어 사업을 취소하여 불용액이 발생한 것으로,
 - 노후 건물의 경우, 시설비 편성에 앞서 진단용역비를 편성하여 타당성 조사 후 본 공사비를 편성하는 등의 합리적 판단이 필요하였을 것으로 사료됨
 - **성내중 본관 화장실개선 타일개선**(예산현액 1억 2,700만원)은 당초 부분개선 공사로 진행 중 학교 측의 전면 보수 요구에 따라 사업이 취소되어 전액 불용된 것임

○ 예산현액 전액이 불용된 사례에서 검토되듯이 업무추진 일정 상 추경예산에서 감액 조정할 수 없는 경우도 있겠으나, 예산편성 시 집행계획을 포함한 사업장 환경변화 여부 등의 사전 준비가 소홀하여 집행잔액이 발생하는 경우도 있는 바,

- 예산편성 시 보다 객관적이고 정밀한 사전조사를 바탕으로 적정 예산을 편성하고, 미집행이 확실시 될 경우에는 소액이라도 적극 감액하여 타 사업으로 재원배분 될 수 있도록 노력하여야 할 것임

〈표 4-16〉 예산현액(1억 이상) 전액이 미집행된 사업 현황

(단위 : 백만원)

연번	소관 부서	세부사업명	사 업 내 역	예산 현액	불용액	예산 편성
1	강서양천 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	신남초 교사동 리모델링	1,780	1,780	명시이월
2	강동송파 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	상일미디어고 석면해체 제거작업	958	958	본예산
3	강동송파 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	상일여고 석면해체 제거작업	708	708	본예산
4	동작관악 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	미림여고 석면해체 제거작업	641	641	본예산
5	동 부 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	홍파초 냉난방개선공사	485	485	명시이월
6	중 부 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	원효초 본관 석면해체 제거작업	360	360	본예산
7	동 부 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	용두초 친환경 학교운동장 조성	312	312	명시이월
8	중 부 교육지원청	학교시설교육 환경 개선	남산초 본관 석면해체 제거작업	300	300	본예산

(단위 : 백만원)

연번	소관부서	세부사업명	사업내역	예산현액	불용액	예산편성
9	강서양천 교육지원청	학교시설교육 환경개선	등서초 석면해체 제거작업	278	278	본예산
10	강서양천 교육지원청	학교시설교육 환경개선	신정초 석면해체 제거부족분	262	262	본예산
11	강동송파 교육지원청	학교시설교육 환경개선	상일여중 석면해체 제거작업	251	251	본예산
12	중부 교육지원청	학교시설교육 학교환경개선	청운초 석면텍스 전면교체	238	238	사고이월
13	북부 교육지원청	학교시설교육 환경개선	신방학초 천정텍스 전면교체	235	235	사고이월
14	성북강북 교육지원청	학교시설교육 환경개선	청덕초 석면해체제거 부족분 (정밀청소, 잔재물조사, 조명교체)	228	228	1회추경
15	북부 교육지원청	학교시설교육 환경개선	용화여고 석면해체 제거작업	205	205	본예산
16	동부 교육지원청	학교시설교육 환경개선	답십리초 석면해체 제거부족분 (정밀청소, 잔재물조사, 조명교체)	201	201	1회추경
17	북부 교육지원청	학교시설교육 환경개선	창경초 교사의외부창 개선	190	190	사고이월
18	동부 교육지원청	학교시설교육 환경개선	홍파초 냉난방개선 전기공사	179	179	명시이월
19	북부 교육지원청	학교시설교육 환경개선	동일초 천장텍스석면제거	129	129	사고이월

(단위 : 백만원)

연번	소관부서	세부사업명	사업내역	예산현액	불용액	예산편성
20	동작관악교육지원청	학교시설교육환경개선	봉현초 석면해체 제거 부족분 (정밀청소, 잔재물조사, 조명교체)	127	127	1회추경
21	강동송파교육지원청	학교시설교육환경개선	성내중 본관 화장실 타일개선	127	127	본예산
22	강서양천교육지원청	학교시설교육환경개선	방화초 석면해체 제거작업, 석면해체 제거 부족분	122	122	본예산
23	강서양천교육지원청	학교시설교육환경개선	사립학교 2017년 LED조명기구 임차비	119	119	본예산
24	북부교육지원청	학교시설교육환경개선	창림초 석면해체 제거부족분 (정밀청소, 잔재물조사, 조명교체)	117	117	1회추경
25	강동송파교육지원청	학교시설교육환경개선	상일여고 석면해체 제거부족분 (정밀청소, 잔재물조사, 조명교체)	116	116	1회추경
26	동부교육지원청	학교시설교육환경개선	영란여중 석면해체 제거작업	112	112	본예산
27	강남서초교육지원청	학교시설교육환경개선	서울세종고 본관동 연결통로설치	108	108	본예산
28	동부교육지원청	학교시설교육환경개선	면중초 중연창교체	103	103	본예산
29	동작관악교육지원청	학교시설교육환경개선	신림고 석면해체 제거부족분 (정밀청소, 잔재물조사, 조명교체)	102	102	1회추경
30	동작관악교육지원청	학교시설교육환경개선	미림여고 석면해체 제거부족분 (정밀청소, 잔재물조사, 조명교체)	102	102	1회추경

3. 이체 관련

- 예산의 이체는 「지방재정법」 제47조 제2항에 근거하여 회계연도 중 예산 편성 시 고려하지 못한 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정 또는 개폐로 인하여 관계기관 사이에 직무권한 기타의 변동이 있을 때에 그 예산을 이체하여 사용하는 것임
- 2018회계연도는 조직개편과 업무이관에 따라 총 9건, 109억 1,200만원의 이체가 발생하였음

〈표 4-17〉 회계연도별 이체 현황

(단위 : 건, 백만원)

구 분	2018	2017	2016	2015	2014
발생건수	9	17	0	79	1
이 체 액	10,912	23,670	0	462,902	39,895

- 2018회계연도에 발생한 이체를 검토하면
 - '18년 1월, 「서울특별시교육청 행정기구 설치 조례」(2018. 1. 1. 시행)개정에 따라 적정규모학교 육성 및 교육공간 기획·추진에 관한 사항을 전담하는 교육공간기획추진단이 교육행정국에 과 단위로 신설된 바, ‘학교시설교육환경개선’ 등의 사업예산 102억 5,400만원이 교육공간기획추진단으로 이체되었음

- '17년 12월 시행된 「서울특별시교육청 행정기구 설치 조례 시행규칙」(2017. 12. 18. 시행) 개정에 따라 그 동안 분산되어 운영되던 시설사업의 담당부서를 교육시설안전과로 일원화하고, 일부 부서의 소관업무를 변경하여 2개 세부사업 5억 200만원을 교육시설안전과로 이체하였고
- '18년 10월, 「서울특별시교육청 행정기구 설치 조례 시행규칙」(2018. 8. 27. 시행)개정에 따라 유치원 평가 업무가 교육연구정보원에서 유아교육진흥원으로 이관되어 '학교평가관리' 사업예산 1억 5,600만원을 유아교육진흥원으로 이체한 것으로 확인되는 바,
- 「서울특별시교육청 행정기구 설치 조례」 제2조는 “본청에 두는 보조·보좌기관의 직급 및 과·담당관과 한시기구 및 여유기구의 설치와 그 분장사무 등에 관한 사항은 교육규칙으로 정한다.” 고 명시하고 있어 시행규칙 개정에 따른 이체 처리의 경우에도 회계적 하자는 없는 것으로 판단됨
- 뿐만 아니라 행정안전부의 「지방재정제도 해설 사례집」에 따르면 예산의 이체는 예산사업의 목적과 내용이 변경되는 것이 아니고 직무권한이 변경되는 경우에는 의회의 심의대상이 아니기 때문에 조직 관련 규칙 개정은 직무권한의 변경을 의미하는 것이며, 동 규칙은 조례의 위임사항을 정한 것이기에, 예산의 이체 대상이 된다고 명시하고 있어 동 건의 이체처리는 타당한 것으로 판단됨

〈표 4-18〉 2018회계연도 이체 현황

(단위 : 건, 백만원)

이체부서		건수	이체액	비고
준 부서	받은부서			
합 계		9	10,912	
소 계(1차)		8	10,756	1차 (1. 9.)
학 교 지 원 과	교육공간기획추진단	4	138	
교육시설안전과	교육공간기획추진단	2	10,116	
체 육 건 강 과	교육시설안전과	2	502	
소 계(2차)		1	156	2차 (10. 8.)
교육연구정보원	유아교육진흥원	1	156	

- 그럼에도 불구하고, 「서울특별시교육청 행정기구 설치 조례 시행규칙」 개정을 통한 이체는 사업 계속성을 유지하기 위한 수단이나 회계연도가 이미 상당기간 경과된 시점에서 예산의 이체가 발생되면 사업을 이관하는 부서로서는 대상 사업을 소극적으로 추진할 가능성이 있고, 사업을 이관받은 부서도 사업준비 및 추진기간에 물리적 한계가 발생될 수 있는 바,
- 조직개편 등을 통해 행정조직을 재구조화할 경우에는 조직 개편 대상 부서에서 기 편성된 예산을 효율적으로 집행할 수 있는 방안도 함께 고려되어야 할 것으로 판단됨

4. 이용 관련

- 예산의 이용은 정책사업간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로 「지방재정법」은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용하거나 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 서로 이용할 수 없도록 정하고 있으나 예산 집행에 필요할 경우 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있도록 정하고 있음
- 서울시교육청의 경우, 「지방재정법」 제47조 제1항의 단서 규정에 의하여 예산총칙으로서 이용이 예상되는 예산에 대해 의회의 사전 승인을 얻어 집행하도록 정하고 있고,
 - '18년도 예산서중 「예산총칙」 제8조는 (1) 공무원 보수, (2) 기타직 보수 및 기간제근로자 보수, (3) 세금, 공과금, 배상금, 증인·감정인에 대한 실비변상금, (4) 재해대책비, (5) 반환금, (6) 학교신설비에 한정하여 이용할 수 있도록 정하고 있으나 2018회계연도의 경우, 이용이 발생된 바 없음

5. 전용 관련

- 예산의 전용은 「지방재정법」 제49조에 의해 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 예산집행에서 발생하는 경직성을 완화하고 재정운영의 탄력성을 부여하여 예산을 효율적으로 집행하기 위한 제도임
- 2018회계연도의 경우, 총 71건, 102억 2,700만원이 전용된 바, 이는 2018회계연도 예산현액(10조 4,884억 900만원)의 0.1%에 해당함

〈표 4-19〉 예산의 전용 현황

(단위 : 건, 백만원, %)

회 계 연 도	2018	2017	2016
건 수	71	69	48
전 용 액 (예산현액대비 비율)	10,227 (0.1)	48,209 (0.5)	12,161 (0.1)

- 2018회계연도 전용사례 중 「지방재정법시행령」 제55조 및 행정안전부의 「2018년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」을 벗어난 사례는 없는 것으로 사료됨

〈표 4-20〉 예산 전용의 제한^{주1}

- 전용 후 재전용 또는 변경사용 할 수 없으며, 인건비(기준인건비 범위 포함), 시설비 및 부대비, 차입금원금상환, 차입금 이자상환, 예수금원리금상환은 다른 편성목으로 전용할 수 없으며, 업무추진비에 충당하기 위하여 다른 편성목에서의 전용을 할 수 없음
- ※ 단, 차입금원금상환과 차입금이자상환간, 기준인건비 범위 내 편성목간에는 상호 전용 가능
- ※ 전용받고자 하는 단위사업내에 세부사업이 없는 경우는 전용 불가
- ※ 시설비 및 부대비의 경우 동일 편성목이라도 단위사업간 또는 다른 단위사업의 세부사업과의 전용 불가. 다만, 동일한 세부사업 내 통계목간 상호 변경 사용은 가능

※ 주1. 행정안전부, 「2018년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」, p.172

- 다만, 예산의 전용은 ‘예산의 목적외 사용금지의 원칙’에 대한 예외적인 적용을 통하여 예산집행 과정에서 발생하는 경직성을 완화시키는 제도라 하나
 - 예산편성 시 미리 고려하지 못한 편성오류를 의회가 예산을 의결한 이후 수정하는 도구로 활용되어서는 아니 될 것인 바, 예산의 전용은 제한적으로 적용하고 전용발생 건수가 최소화 될 수 있도록 예산편성의 정밀성을 높일 필요가 있을 것으로 사료됨
- 또한 전용을 통해 대규모 부족재원을 확보하는 사례가 있고, 이 경우 법적 절차가 준수된 것이라 하여도 전용이 특정사업의 수행 수단을 제한적으로 변경하는 임시적 처방으로 사료된다는 점에서 전용을 통해 대규모 재원을 변경하기 보다는 추경을 통해

세출예산을 경정하는 방안이 우선 고려될 필요가 있을 것으로
사료됨

- 2018회계연도에 발생한 전용사례 중 **학교운영비지원** 등 3개의
세부사업에서 63억 4,100만원이 전용되어 총 전용액(102억
2,700만원)의 62.0%에 해당되는 것으로 검토됨

〈표 4-21〉 10억원 이상 전용 내역

(단위 : 백만원)

세부사업	목	예산액	전용액		사 유	전용일자
			감	증		
합 계			△6,341	6,341		
학 교 운 영 지 원	복 리 후 생 비	3,560		3,158	2018년도 교육공무직 맞춤형 복지포털시스템 사용에 따른 목간 예산 변경	4.27.
	학 교 회 계 전 출 금	58,795	△3,158			
교 육 행 정 기 록 물 관 리	유형자산	-		542	차세대 교육정보통계시스템을 KERIS에 위탁진행중이나, 기계 장치 및 소프트웨어 취득을 위해 목간 예산 변경	10.16.
	무형자산	-		611		
	운 영 비	3,024	△1,153			
특 별 교 육 재 정 수 요 원 지	학 교 회 계 전 출 금	6,120		220	공사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영 하기 어려움에 따라 목간 예산 변경	10. 5.
	경 상 교 육 지 원 사 업	2,043	△220			
	학 교 회 계 전 출 금	6,340		751	공사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영 하기 어려움에 따라 목간 예산 변경	11. 8.
	경 상 교 육 지 원 사 업	1,823	△751			
	학 교 회 계 전 출 금	7,091		545	공사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영 하기 어려움에 따라 목간 예산 변경	12. 7.
	경 상 교 육 지 원 사 업	1,071	△545			
	학 교 회 계 전 출 금	7,636		514	공사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영 하기 어려움에 따라 목간 예산 변경	12.24.
경 상 교 육 지 원 사 업	527	△81				
투 자 교 육 지 원 사 업	1,000	△433				

○ 개별 전용사례 중 노사협력담당관 소관 **학교운영비지원**은 **교육공무직처우개선비(맞춤형복지)**로 교육공무직원 맞춤형복지 업무처리방식이 개선됨에 따라 과목별 예산을 전용한 것임

- 그러나 동 개선 방안은 서울시교육청의 본예산편성 기간 중인 '17년 10월 수립된 바, 특히 에듀과인시스템의 예산 입력 전으로 우리 의회에 '18년도 본예산(안)을 제출하기 전이었다는 점에서, 집행 가능한 적정 예산과목(복리후생비)으로 편성 가능하였을 것으로 사료됨에도 이를 소홀히 한 결과를 추후 전용으로 희석시킨 것으로 사료됨
- 정책·안전기획관 소관 **교육행정기록물관리** 사업은 **차세대 교육정보 통계시스템 구축사업**으로 당초 예산과목은 한국교육학술정보원 (KERIS)에 위탁운영하기 위해 운영비(위탁운영비)로 편성하였으나,
- 소요예산 중 기계장치(5억 4,200만원)와 소프트웨어 취득(6억 1,100만원)의 경우 적정 예산편성과목은 유형·무형 자산일 수밖에 없어, '18년 10월 해당 통계목을 신설하여 전용한 것으로 확인됨
 - 또한, 동 사업비는 전용 후 집행되지 않고 '19년 예산으로 전액 명시이월된 바, 예산과목의 오류편성은 전용보다 추경을 통해 세출예산을 경정하는 방안이 우선 고려될 필요가 있을 것은 물론, 전용한 사업비 전액 또한 명시이월 되었다는 것은 사업추진의 시급성마저 확보하지 못한 사례로서 향후 유사사례가 발생되지 않도록 주의할 필요가 있음
- 예산담당관 소관 **특별교육재정수요지원** 사업은 회계연도 중 교육시책 추진과정에서 발생하는 특별한 재정수요에 탄력적으로 대처하기 위한 것으로 각급학교에 지원하는 특별교육재정수요지원 예산이

부족하여 4회에 걸친 전용을 통해 과목별 예산을 조정한 것임

- 다만, 동 전용의 경우, 전용액이 20억 3,000만원으로 총 전용액 (102억 2,700만원)의 19.8%에 해당되는 바, 매년 전용이 반복적으로 발생하고 있다는 점에서 향후에는 적정규모의 예산을 편성하여 전용이 최소화되도록 개선할 필요가 있을 것으로 사료됨

〈표 4-22〉 특별교육재정수요지원 전용 현황

(단위 : 건, 백만원, %)

회 계 연 도		2018	2017	2016
건	수	4	2	2
전 용 액 (총 전용액대비 비율)		2,030 (19.8)	2,168 (4.5)	1,245 (10.2)
목	학 교 회 계 전 출 금	2,030	2,168	1,245
	경 상 교육 지원 사업	△1,597	△1,549	△893
	투 자 교육 지원 사업	△433	△619	△352

○ 참여협력담당관 소관 **교육급여지원** 사업은 '17학년도 교육급여지원 사업의 집행잔액 반납을 위해 예산을 전용한 바,

- 교육급여지원 사업의 집행잔액 반납금은 매년 다음연도 추경예산에 편성 후 집행하는 것으로, '18년도 제1회 추경시 교육급여지원비(보조금반환) 12억 1,100만원을 편성하였으나, 부족액이 발생하여 전용을 통해 예산을 추가 확보한 것임
- 동 전용 건의 경우, 전용과 관련된 회계적 하자는 없을 것으로 판단되나, 결과적으로 제1차 추경('18. 6월)시 반납금의 과소편성 오류를 전용을 통해 희석시킨 것으로 향후에는 예산 추계의 정밀

성을 확보하여 예산의 과소편성에 따라 전용되는 사례는 최소화 되도록 개선이 필요할 것으로 사료됨

〈표 4-23〉 교육급여지원 전용 내역

(단위 : 백만원)

세부사업	목	예산액	전용액		사 유	전용일자
			감	증		
교육급여지	학교회계전출금	74	△74		'17학년도 교육급여지원사업 잔액의 광역자치단체, 기초자치단체 등 반납을 위한 전용	8.2.
	예비비및기타	1,212		74		

- 학생생활교육과 소관 **학교폭력예방지원** 사업은 '16년도부터 초등 안심알리미 서비스 요금 납부 주체가 학교에서 교육청으로 변경되었음에도 불구하고, '18회계연도 동 사업비 예산과목이 학교회계전출금으로 편성되어 소요 예산액 106억원을 운영비로 전용한 것임
- 동 전용 건은 해당 세출과목에 대한 이해 부족의 결과로 사료되나 '17회계연도 결산 검토보고서에도 동일 사항이 지적된 바, 향후에는 적절한 세출과목으로 편성하여 불필요한 전용사례가 발생하지 않도록 개선하여야 할 것으로 판단됨

〈표 4-24〉 학교폭력예방지원 전용 내역

(단위 : 백만원)

세부사업	목	예산액	전용액		사 유	전용일자
			감	증		
학교폭력예방지	학교회계전출금	4,274	△106		'16년 이후 개통된 초등학교 안심서비스 요금은 교육청에서 직접 납부하였으나 전액 학교회계전출금으로 오류 입력	5.16.
	운영비	711		106		

6. 명시이월 관련

- 명시이월은 「지방재정법」 제50조 제1항에 따라 회계연도 내 지출을 마치지 못할 것으로 예상되는 경우, 미리 지방의회의 의결을 얻어 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있도록 하는 제도임
- 명시이월은 당초 310건, 1,840억 6,100만원을 승인한 것이나 2018회계연도 결산 결과, 308건, 1,835억 9,800만원이 실제 명시이월된 것임

〈표 4-25〉 명시이월 현황

(단위 : 건, 백만원, %)

회계연도	예산현액 (A)	명 시 이 월				
		건수	명시이월액(B)		전년대비 증감액	
			비율 (B/A)	증감률		
2018	10,488,409	308	183,598	1.7	48,284	35.7
2017	9,921,584	223	135,314	1.3	27,877	25.9
2016	8,850,089	104	107,437	1.2	27,887	35.1

- 명시이월의 발생사유를 검토하면, ① 사업추진기간 부족이 전체 명시이월액(1,835억 9,800만원)의 83.3%, 1,529억 1,100만원, ② 사업추진 시 장애발생 4.9%, 89억 6,800만원, ③ 사업비 부족 7.1%, 129억 7,700만원, ④ 기타 4.7%, 87억 4,200만원으로 검토됨

〈표 4-26〉 발생사유별 명시이월 현황

(단위 : 건, 백만원, %)

구분	총계	사업추진 기간부족	사업추진 시 장애발생	사업비 부족	기타
건수	308	177	17	41	73
이월액	183,598	152,911	8,968	12,977	8,742
비율	100.0	83.3	4.9	7.1	4.7

- 사업추진기간 부족에 따른 명시이월(177건, 1,529억 1,100만원)은 학교 화장실개선, 강당 겸 체육관 증축, 급식실 및 학생식당 증축 등 학교시설환경개선사업(106건, 1,116억 1,300만원)과 회계연도 말인 10~12월에 교부된 특별교부금(71건, 412억 9,800만원)등으로 확인됨

〈표 4-27〉 사업추진기간 부족에 따른 명시이월

(단위 : 건, 백만원)

재원구분	사업명	건수	명시이월액
합계		177	152,911
광역자치단체 전입금	학교화장실 개선	1	78
자체재원	학교 강당 겸 체육관 증축, 급식실 및 학생식당 증축 등	105	111,535
특별교부금	교육사업비 및 지역교육현안수요 등	71	41,298

- 사업추진 시 장애발생에 따라 발생된 명시이월(17건, 89억 6,800만원) 중 명시이월액이 10억원 이상인 주요사업을 검토하면,

- 강동송파교육지원청 **청사증축 시설비**는 기존 청사를 수직으로 증축하기 위해 설계용역을 추진하던 중 인근 아파트 입주민들이 증축을 반대하는 민원을 제기함에 따라 건축 시공방법 재검토, 입주민과의 협의 대책 마련 등의 사유로 '18년 9월 설계용역 완료 후 공사계약 추진을 보류함에 따라 예산현액 17억 5,800만원 전액이 명시이월된 것임
- **등현초 급식실및학생식당 신증축과 강당검체육관 시설비**는 '17년 12월부터 「다목적강당 및 급식실 증축」 통합 추진에 따른 설계용역 진행 중 학교에서 특별교실 증축을 추가 요청하여 사업의 적정성 및 설계 검토, 재정투자심의 등 사전절차 이행을 위해 '18년 7월부터 5개월간 설계용역이 중지되어 12월에 설계용역을 재개하였으나, 연도 내 공사계약 등 사업추진이 불가('19년 3월 설계용역 완료 예정)하여 **급식실및학생식당 신증축** 7억 1,600만원, **강당검체육관 시설비** 12억 7,100만원이 명시이월된 것임
- **방화초 강당검체육관(설계공모, 설계비 및 시설비)**은 당초 정보관을 철거한 후 강당 검 체육관을 증축하려고 하였으나, '18년 10월, 공유재산심의위원회에서 정보관 철거를 재검토하도록 심의 의결됨에 따라 연도 내 사업추진이 불가하여 예산현액 12억 1,200만원 전액을 명시이월한 것임
- **이수중 체육관 증축공사**는 설계용역 추진 중 주민들이 체육관 증축 위치 변경을 요구하는 민원을 제기하여 '18년 7월 설계용역이 중지되었고, 증축위치 변경(주택가인접 정문 측→공원인접 후문 측)시 발생하는 추가 공사비 확보 문제로 연도 내 사업 추진이 불가

하여 예산현액 14억 1,900만원의 중 12억 3,100만원이 명시
이월된 것임

〈표 4-28〉 사업추진 시 장애발생으로 명시이월된 내역(1억원 이상)

(단위 : 백만원)

세부사업명	사업내역	명시이월액	이월사유
교육지원청 시설관리	강동송과교육지원청 청사 증축 시설비	1,758	인근 아파트입주민 반대로 인한 협의기간 지연으로 연도 내 집행 불가능
학교급식 환경개선	등현초 급식실 및 학생식당 신증축	716	사업물량 증가에 따른 재정투자심사, 공유 재산심의 절차 진행 및 설계지연으로 연도 내 공사계약 불가능
학교시설 환경개선	대진고 ^{주1} 담방음벽 설치	110	방음벽제거공사 설계검토 중 석면이 검출 되어 석면제거사업 예산확보 후 추진 예정
학교시설 증개설	등현초 강당 체육관 시설비	1,271	사업물량 증가에 따른 재정투자심사, 공유 재산심의 절차 진행 및 설계지연으로 연도 내 공사계약 불가능
	이수중 체육관 증축공사	1,231	지역주민 민원 발생에 따른 학교장 요청으로 설계용역이 중지되어 연도 내 사업추진 불가능
	방화초 설계비, 설계공모 보상비 및 시설비	1,212	공유재산 심의 결과, 추가 검토 및 재심의 필요로 연도 내 추진 불가능
	신곡초 ^{주2} 강당 체육관 시설비	1,181	사업물량 증가에 따른 투자심사, 공유재산 심의 등 사전절차 진행으로 연도 내 공사 계약 불가능
	양동초 ^{주3} 강당 체육관 시설비	1,102	사업물량 증가에 따른 투자심사, 공유재산 심의 등 사전절차 진행으로 연도 내 공사 계약 불가능
	동원초 ^{주4} 설계비, 설계공모 보상비	110	양원지구 신설학교 설립 결정에 따른 동원초 수용계획이 변경될 가능성으로 사업추진 보류

주1. (북부) 대진고 : 노원구 공릉로62가길 47(하계동)

주2. (강서양천) 신곡초 : 강서구 등촌로13차길 42-14(화곡동)

주3. (강서양천) 양동초 : 강서구 오목로23길 24(신정동)

주4. (동부) 동원초 : 중랑구 송림길 114(망우동)

○ 사업비 부족 등 기타 사유 발생에 따라 명시이월(114건, 217억 1,900만원)된 사업을 검토하면,

- **성서초 급식실및학생식당 증축**은 체육관 증축 사업과 병행 추진 하여 '18년 5월 설계용역을 완료하였으나, 병설유치원 신설 사업 계획이 추가 수립되면서 설계 재검토, 재정투자심사 등 사전절차 이행이 완료되지 않았고, 체육관 증축 및 병설유치원 증설 예산도 편성되지 않아 연도 내 사업 추진이 불가능하여 예산현액 13억 7,700만원 전액을 명시이월한 것임
- 강서양천교육지원청 외 3개 교육지원청의 **공립학교 2018년 LED조명기구임차비**는 교육시설안전과의 「LED 렌탈사업 추진 계획변경」에 따라 사업기간이 연장되어 명시이월된 것임
- **한강중 특별교실 증축공사**는 2018년 제1회 추경(특별교부금)으로 확보되어 8월부터 11월까지 설계용역을 추진한 결과, 추가 공사비가 필요한 것으로 검토되어 부족예산 확보 후 사업을 추진하기로 결정하고, 기 확보된 예산은 집행 보류함에 따라 8억 3,000만원 명시이월된 것임
- **아주중 교사 냉난방개선**은 사업 추진 시기를 2019년도 석면텍스공사 예산 편성 이후로 조정함에 따라 5억 2,700만원이 명시이월된 것임

〈표 4-29〉 사업비 부족 등 기타 사유로 명시이월된 내역(5억원 이상)

(단위 : 백만원)

사 업 내 역	명시이월액	이 월 사 유	비 고
성 사 중 강 당 검 체 육 관	2,855	사업예산 부족, 설계협약에 장시간 소요되어 연도 내 집행 불가능	본예산
성 서 초 급식실및학생식당 증축	1,377	사업물량 증가로 설계 협의, 재정투자심의 추진 중, 사업예산 미확정 단계임에 따라 연도 내 사업추진 불가능	본예산
(강서양천) 공립학교 L E D 조 명 기 구 임 차 비	917	교육시설안전과의 “LED렌탈사업 추진계획 변경”에 따른 사업기간 1년 연장	본예산
(서부) 공립 학교 L E D 조 명 기 구 임 차 비	867	교육시설안전과의 “LED렌탈사업 추진계획 변경”에 따른 사업기간 1년 연장	본예산
한 강 중 특별교실 증축공사	830	설계용역 추진결과 추가 예산이 필요하여 부족예산 확보 시까지 사업추진 보류	1회추경
(강동송파) 공립학교 L E D 조 명 기 구 임 차 비	795	교육시설안전과의 “LED렌탈사업 추진 계획 변경”에 따른 사업기간 1년 연장	본예산
(성북강북) 공립학교 L E D 조 명 기 구 임 차 비	545	교육시설안전과의 “LED렌탈사업 추진 계획 변경”에 따른 사업기간 1년 연장	본예산
아 주 중 교 사 냉 난 방 개 선	527	2019년도 본예산에 석면텍스 공사비 반영된 이후 겨울방학 중 사업추진 예정	본예산

○ 명시이월은 의회의 사전의결에 따라 ‘회계연도 독립의 원칙’에 대한 예외로 인정하고 있는 제도로써 이월된 예산은 예산현액으로 관리되어 불용액이 발생하여도 타 사업으로 재원배분이 불가능한 바, 명시이월 요청에 신중을 기하고, 승인된 명시이월에 대해서는 연도 내 우선 집행하여 불용액이 최소화되도록 집중적인 관리가 필요할 것으로 판단됨

7. 사고이월 관련

- 사고이월은 「지방재정법」에 근거하여 당해연도 내에 지출원인행위를 하고, 불가피한 사유로 인하여 회계연도 내에 지출하지 못하는 경비와 지출하지 아니한 그 부대경비 등을 다음연도에 이월하여 사용하는 것임
- 2018회계연도에 발생한 사고이월액은 예산현액(10조 4,884억 900만원)의 3.4%인 3,585억 4,700만원이 발생되었음

〈표 4-30〉 사고이월 현황

(단위 : 건, 백만원, %)

회계연도	예산현액 (A)	사 고 이 월				
		건수	사고이월액(B)		전년대비 증감액	
			비율 (B/A)	증감액	증감률	
2018	10,488,409	891	358,547	3.4	56,974	18.9
2017	9,921,584	1,279	301,572	3.0	83,762	38.5
2016	8,850,089	671	217,810	2.5	75,543	53.1

- 2018회계연도의 사고이월액(3,585억 4,700만원)이 직전회계연도(3,015억 7,200만원)보다 569억 7,500만원 증가된 것은
 - 2018회계연도 시설사업비에서 사고이월액이 증가한 것으로 판단됨

- 2018회계연도 최종예산액을 기준으로 시설사업비 규모(8,675억 3,500만원)가 직전회계연도(7,576억 5,400만원)보다 1,098억 8,100만원 증가한 바, 시설사업비 사고이월액도 직전회계연도(2,968억 7,200만원)보다 548억 700만원 증가한 것으로 확인됨

〈표 4-31〉 시설사업비 사고이월액 현황

(단위 : 백만원)

구	분	2018회계연도 (A)	2017회계연도 (B)	비교증감 (A-B)
사	고 이 월 액	358,547	301,572	56,975
시 설 사 업 비	사 고 이 월 액	351,679	296,872	54,807
최 종 예 산 액	중 시 설 사 업 비	867,535	757,654	109,881

(1) 사고이월 발생사유

- 사고이월 발생사유를 검토하면, ① 계약기간 미도래가 전체 사고이월액(3,585억 4,700만원)의 48.2%, 1,730억 300만원, ② 추경예산편성사업이 2.9%, 102억 3,000만원, ③ 사전절차 지연이 4.9%, 175억 300만원, ④ 사업추진 중 장애발생이 14.3%, 513억 9,000만원, ⑤ 학사일정으로 인한 방학 중 공사 추진이 29.5%, 1,056억 7,100만원, ⑥ 기타 0.2%, 7억 5,000만원 발생한 것으로 확인됨

〈표 4-32〉 사고이월 발생사유별 내역

(단위 : 건, 백만원, %)

구분	총계	① 계약기간 미도래	② 추경편성 사업	③ 사전절차 지연	④ 사업추진중 장애발생	⑤ 학사일정으로 인한 방학중 공사추진	⑥ 기타
건수	891	263	47	49	73	453	6
이월액	358,547	173,003	10,230	17,503	51,390	105,671	750
비율	100.0	48.2	2.9	4.9	14.3	29.5	0.2

※ 자료근거 : 서울시교육청, 행정관리담당관-1941 ('18. 3. 2.)

① 계약기간 미도래로 사고이월된 사업

○ 계약기간 미도래에 따라 발생한 사고이월(263건, 1,730억 300만원) 중 이월액이 10억원 이상인 세부사업은 **학교급식환경개선, 학교시설교육환경개선, 학교시설증개축, 학교신증설**과 관련된 시설사업비로 2018년도에 체결한 계약기간(준공일)이 도래하지 않아 사고이월이 발생한 것으로 검토되는 바,

- **송실고 급식실및학생식당 신증축**은 2018회계연도 명시이월('17년 11월 특별교부금) 사업으로, ① 개방형 다목적 체육관 증축 사업과 연계하여 복합건축물로 증축하기 위한 설계용역과 ② 교육부 특별교부금에 대한 용도(사업) 변경 승인 절차로 일정이 지연됨에 따라 '18년 12월, 계약체결('19년 8월 준공예정)이 불가피하여 예산현액 18억 2,200만원 전액을 사고이월한 것임
- **당곡초 급식실및학생식당 신증축**(예산현액 14억 400만원) 및 **당곡초 강당겸체육관 증축**(예산현액 23억 8,600만원)은 '18년

도 본예산에 반영된 두 사업을 병행 추진하기 위해 1월부터 9월 까지 설계공모와 설계용역을 추진하고, 12월에 공사계약('19년 12월 준공예정)을 체결하여 **급식실및학생식당 신증축**은 예산현액 14억 400만원 전액, **강당검체육관 증축**은 예산현액의 99.7%인 23억 7,900만원을 사고이월한 것임

- **항동유치원 신설**은 '17년 항동지구 공공주택 입주시기 변경으로 개원시기를 조정('18년 9월→'19년 3월)함에 따라 '18회계연도로 명시이월된 사업으로, '18년 2월 공사계약('19년 3월 준공)을 체결하고 완료된 공정에 대한 대금을 지급한 후 남은 잔액 28억 8,900만원(예산현액 58억 8,300만원의 49.1%)을 사고이월한 것임

- **가칭) 고이초 학교신설**은 '18년 5월부터 12월까지 설계공모 및 설계용역을 추진하고, 12월 공사계약(2019년 12월 준공예정)이 체결됨에 따라 예산현액 23억 1,000만원 전액이 사고이월된 것임

- **천일중 강당검체육관**은 급식실및학생식당 신증축 사업과 병행하여 장기계속공사로 추진함에 따라 '18년 2월부터 11월까지 설계용역, 일상감사, 조달청 계약의뢰를 추진하여 12월에 공사계약('19년 11월 준공예정)이 체결되어 예산현액(31억 1,700만원) 전액을 사고이월한 것으로 확인됨

○ 학교 시설사업비 중 대규모 신·증축사업 등은 2개년도 이상에 걸쳐 추진되는 장기계속공사로 사고이월이 불가피할 수 있으나, 이월은

‘회계연도 독립의 원칙’에 대한 적용 예외이므로 연도 내 집행 가능한 범위의 예산 편성과 사고이월 규모를 최소화할 수 있는 적극적인 사업관리 방안 마련이 필요할 것으로 사료됨

〈표 4-33〉 계약기간 미도래 사고이월 주요 내역(10억원 이상)

(단위 : 백만원, %)

세 부 사업명	사 업 내 역	예산 현액	지출액	사고이월액		사업기간 ^{주1)}	재원
					비율		
학교 급식 환경 개선	송실고 급식실 및 학생식당 신증축	1,822	0	1,822	100.0	2018.1.~2019.8.	명시이월
	당곡초 급식실 및 학생식당 신증축	1,404	0	1,404	100.0	2018.1.~2019.12.	본예산
학 교 신 증 설	항 동 유 치 원 신 설	5,883	2,992	2,889	49.1	2018.1.~2019.3.	명시이월 본예산
	가칭) 고이초 학 교 신 설	2,310	0	2,310	100.0	2018.5.~2019.12.	1회추경
학교시설 증 개 축	천 일 중 강 당 검 체 육 관	3,117	0	3,117	100.0	2018.2.~2019.11.	명시이월 본예산
	당 곡 초 강 당 검 체 육 관	2,386	3	2,379	99.7	2018.1.~2019.12.	본예산
	원 목 초 다 목 적 체 육 관	2,435	3	2,424	99.5	2018.11.~2019.9.	본예산
	용 두 초 다 목 적 체 육 관	2,205	3	2,196	99.6	2018.11.~2019.6.	명시이월
	남 사 초 강 당 검 체 육 관	1,343	0	1,341	99.9	2018.11.~2019.11.	본예산
	신 명 중 강 당 검 체 육 관	1,193	0	1,189	99.7	2018.11.~2019.7.	본예산
	아 주 초 강 당 검 체 육 관	1,102	0	1,102	100.0	2018.12.~2019.9.	본예산

주1. 2018년도 계약기간

② 추경편성에 따른 사고이월

- 추경편성에 따른 사고이월 사업(47건, 102억 3,000만원)의 경우 학교신증설, 학교시설교육환경개선, 학교급식환경개선 및 직속 기관시설사업 등 시설사업에서 발생하는 경향이 있음

- 추경편성에 따른 사고이월이 발생한 사업을 검토하면,
 - **안전관리 내진보강** 사업은 제1회 추경(특별교부금)으로 확보되어 2018년 8월부터 설계용역을 추진하여 연도 말 계약체결이 진행되었으나, 이미 설계용역에 장기간 소요됨에 따라 연도 내 집행 완료 불가하여 예산현액(18억 1,700만원)의 73.8%인 13억 4,200만원을 사고이월한 것임

 - **서울체육고 수영장 개보수** 사업은 수영장 개보수비(15억 8,600만원)가 '18년 6월에 확보되어 '18년 11월 설계용역을 완료하고, 12월 공사계약(2019년 6월 준공예정)을 체결함에 따라 예산현액(15억 8,600만원) 전액을 사고이월 처리한 것임

 - **교육연구정보원 외벽보수** 사업은 제1회 추경예산에 반영되어 '18년 12월 공사계약을 체결하였으나, 시설공사 품질 확보 및 공사근로자 안전을 위해 공사 시기를 동절기 이후로 조정함에 따라 예산현액(7억 5,600만원)의 95.5%, 7억 2,200만원을 사고이월한 것임

 - **구일중 본관동 창호개선** 사업은 제1회 추경예산(특별교부금)에 편성되어 '18년 12월 공사계약(2019년 2월 준공)을 체결함에

따라 예산현액(7억 3,200만원)의 87.6%, 6억 4,100만원이 사고이월된 것임

- **응암초 병설유치원 신설** 사업은 초등학교 교실 재배치 및 유휴교실을 활용한 병설유치원 신설을 위해 제1회 추경예산에 반영되어 8월부터 11월까지 설계용역을 추진하고 12월 공사계약(2019년 3월 준공)을 체결하여 절대공기 부족 등의 사유로 예산현액(7억 500만원)의 94.3%, 6억 6,500만원 사고이월된 것임

○ 시설사업의 경우, 추경예산을 통해 소요예산을 확보하면 회계연도 잔여기간 중 공사 추진에 한계가 있어 예산의 다음연도 이월이 불가피한 바, 추경 시에는 회계연도 내 집행 가능한 예산으로 한정하여 편성하고, 회계연도 종료시점을 고려한 공정관리 등의 방안으로 사고이월 규모를 축소시킬 필요가 있을 것으로 사료됨

〈표 4-34〉 추경편성에 따른 사고이월 주요 내역(5억원 이상)

(단위 : 백만원, %)

사 업 내 역	예산현액	지출액	사고이월액		사업기간 ^{주1}
				비율	
(특별교부금) 안전관리 내진보강	1,817	154	1,342	73.8	2018.8.~2019.12.
서울체육고 수영장 개보수	1,586	0	1,586	100.0	2018.6.~2019.6.
교육연구정보원 외벽보수	756	18	722	95.5	2018.6.~2019.6.
(특별교부금) 구일중본관동창호개선	732	17	641	87.6	2018.7.~2019.2.
응암초 병설유치원 신설	705	27	665	94.3	2018.8.~2019.3.

주1. 2018년도 계약기간

③ 기타 사유에 따른 사고이월

- 기타 사업추진 중 사전절차 지연, 장애발생, 학사일정에 따른 방학 중 공사 추진 등의 사유로 사고이월된 사업(581건 1,753억 1,400만원) 사업을 검토한 바,
 - **가칭)서진학교 신설**은 '18년 5월, 공사비 증가분 반영을 위한 중앙투자심사 이후, 8월까지 설계용역 및 공사계약을 추진하였으나, 지역주민 민원으로 특수학교 개교 시기가 변경('19년 3월 →'19년 9월)되어 공사기간도 연장됨에 따라 예산현액 193억 8,500만원의 95.3%, 184억 8,000만원이 사고이월된 것임
 - **공항고 이전** 사업은 '17년 11월부터 장기계속공사를 추진하였으나 폭염, 강우 및 동절기 물공사 중지 등을 사유로 공사기간이 연장(2019년 5월 준공예정) 되어 예산현액 156억 2,400만원의 75.3%인 117억 6,400만원이 사고이월된 것임
 - **공항초 증설** 사업은 2018년도 본예산에 편성된 사업으로 '18년 3월 설계용역을 완료하고, 5월 공사를 착공하였으나, 공항 지하철도 관련 협의, 폭염, 강우 등으로 인해 공사계약기간을 60일 연장함에 따라(2019년 3월 준공) 예산현액(28억 1,600만원)의 50.7%인 14억 2,800만원이 사고이월된 것임
 - **충암중고 바닥개선** 사업 및 **충암중고 외벽개선 및 기타** 사업은 법인의 비리연루와 관련하여 시설사업비 지원이 유보 결정되었으나, 2018년 7월에 시설비 집행 유보가 해제된 바, '18년 12월 공사계약(2019년 8월 준공예정)이 체결됨에 따라 **충암중고 바**

닥개선 사업 예산현액 18억 5,400만원의 81.8%인 15억 1,600만원과 **총암중고 외벽개선 및 기타** 사업 예산현액 15억 7,000만원의 93.1%인 14억 6,200만원이 사고이월된 것임

- 정책안전기획관 소관 **소규모안전체험관**은 2018년도 본예산(특별교부금)에 편성된 사업으로 사업 기본계획 변경 이후 설계공모, 재정투자심사, 공유재산관리계획 변경심의 등 사전절차 이행(3~11월)이 지연되어 회계연도 종료에 임박한 12월 공사계약(2019년 12월 준공예정)을 체결함에 따라 예산현액 14억 6,900만원의 98.4%인 14억 4,500만원이 사고이월된 것임

○ 시설사업 추진 시 절대공기 부족이라는 특수성과 시간적 한계가 있으나, 이월은 결국 다음연도 세출재원을 선점하는 부서 이기주의적 행태로 해석될 수도 있어 회계연도 말 도래하기 전 원포인트 감추경을 실시하고, 이를 통해 결산 결과에 긍정적 재정환경이 발생될 수 있는 방안이 검토되어야 할 것으로 사료됨

〈표 4-35〉 기타 사유에 따른 사고이월 주요 내역(10억원 이상)

(단위 : 백만원, %)

사 업 내 역	예산현액	지출액	사고이월액		사업기간 ^{주1}
				비율	
가칭)서진학교 신설	19,385	876	18,480	95.3	2018.2.~2019.9.
안전관리(내진보강)	18,295	990	13,029	71.2	2018.7.~2019.12.
공 항 고 이 전	15,624	3,853	11,764	75.3	2018.1.~2019.5.
혜성여고 체육관 및 학생식당 증축	4,296	0	4,243	98.8	2018.12.~2019.12.
학교 교육 용 클라우드시스템 구축	3,260	0	1,723	52.9	2018.9.~2019.12.
공 항 초 증 설	2,816	1,387	1,428	50.7	2018.1.~2019.3.
남명초 강당겸체육관 시설비	2,308	83	2,225	96.4	2018.8.~2019.12.
삼정중 강당겸체육관 시설비	2,107	51	2,056	97.6	2018.8.~2019.12.
월촌중 강당겸체육관 증축	2,004	534	1,470	73.4	2018.8.2019.12.
충암중·고 바닥 개선	1,854	37	1,516	81.8	2018.8.~2019.8.
양명초 체육관 증축	1,600	0	1,600	100.0	2018.12.~2019.12.
충암중·고 외벽개선 및 기타	1,570	46	1,462	93.1	2018.8.~2019.8.
소 규모 안전 체험	1,469	23	1,445	98.4	2018.3.~2019.12.
가곡초 급식실 및 학생식당 증축	1,443	434	1,009	69.9	2018.3.~2019.12.
영도초 급식실 및 학생식당 증축	1,172	74	1,095	93.5	2018.9.~2019.12.
삼정중 급식실 및 학생식당 증축	1,171	30	1,141	97.4	2018.3.~2019.12.

주1. 2018년도 계약기간

8. 순세계잉여금 관련

- 순세계잉여금은 세입액에서 세출액을 뺀 결산상잉여금에서 다음연도 이월액, 보조금 집행잔액, 지방채 상환액을 제외한 순수한 잉여금을 의미하는 바,
- 2018회계연도 결산결과 순세계잉여금은 직전회계연도(5,151억 8,800만원)보다 2,546억 7,300만원 증가한 7,698억 6,100만원임

〈표 4-36〉 최종예산대비 일반회계 순세계잉여금 현황 ('18~'16)

(단위 : 백만원)

구	분	2018	2017	2016
최	중	예	산	
	①	10,051,522	9,596,337	8,628,272
전	년	도	이	월
	②	액		
		436,887	325,247	221,817
예	산	현	액	
	③=①+②	10,488,409	9,921,584	8,850,089
세	입	결	산	(수
	④	납	액)	
		10,912,569	9,951,120	9,175,804
세	출	결	산	(지
	⑤	출	액)	
		9,600,564	8,999,045	8,345,115
결	산	상	잉	여
	⑥=④-⑤	금		
		1,312,005	952,075	830,689
	명	시	이	월
	⑦	액		
		183,598	135,315	107,437
	사	고	이	월
	⑧	액		
		358,547	301,572	217,810
	순	세	계	잉
	⑩=⑥-(⑦+⑧)	여	금	
		769,861	515,188	505,442

- 2018회계연도 순세계잉여금이 직전회계연도 보다 증가한 것은 서울시의 지방세 수입 증가로 당초 세입예산보다 4,029억 100만원 초과 수납됨에 따라 예산현액 대비 법정이전수입이 증가한 것이 주된 원인으로 판단됨

〈표 4-37〉 예산현액 대비 초과수납 발생 현황

(단위 : 백만원)

회계연도	예산현액 (A)	세입결산액 (B)	초과수납액 (C=B-A)	비 고
2018	10,488,409	10,912,569	424,160	법정이전수입 초과수납액 402,901
2017	9,921,584	9,951,120	29,536	법정이전수입 초과수납액 10,716 자체수입 초과수납액 18,835
2016	8,850,089	9,175,804	325,715	법정이전수입 초과수납액 316,159

- 서울시교육청은 2018회계연도 결산결과 발생한 순세계잉여금 (7,698억 6,100만원) 중 6,717억 9,600만원을 이미 2019년도 본예산에 반영하였고, 나머지 980억 6,500만원은 2019년도 제1회 추경예산(안)에 반영하여 2019년 5월 24일에 우리 의회에 제출하였음

〈표 4-38〉 순세계잉여금 예산 반영현황

(단위 : 백만원, %)

회계연도		2018	2017	2016
순세계잉여금(A)		769,861	515,188	505,442
다음연도 예산반영 (반영률)	본예산(B) (B/A)	671,796 (87.3)	506,772 (98.4)	311,864 (61.7)
	추경예산(C) (C/A)	98,065 (12.7)	8,416 (1.6)	193,578 (38.3)

- 그러나, 결산 시 정산이 완료되지 못하여 확정할 수 없었던 보조금 집행잔액(136억원)과 집행잔액으로 처리된 특별교부금 등 목적 지정지원금(43억원)이 2019년도 제1회 추경 세출예산(안)에 반납금 및 사업비로 반영된 것을 감안한다면 실질적인 순세계잉여금의 규모는 7,519억원 규모인 것으로 검토됨

9. 지방교육채 관련

- 2018회계연도 말 지방교육채 현재액은 1조 1,691억 4,400만원
으로 전년도말 현재액(1조 3,261억 1,000만원)보다 △1,569억
6,600만원(△11.8%) 감소된 바,

〈표 4-39〉 지방교육채 연도말 현재액 현황

(단위 : 백만원)

사업명	전년도말 현재액	당해연도증감			당해연도말 현재액	이자납부액
		발행(차입) (A)	상환 (B)	증감 (A-B)		
합 계	1,326,110	133,440	290,406	△156,966	1,169,144	31,043
2014 학교신설	59,514	0	0	0	59,514	1,524
09년 공자기금 인수 지방채 차환	106,209	0	0	0	106,209	3,176
교원명예퇴직	256,175	0	256,175	△256,175	0	5,260
공립유치원신설 및 교육환경개선	268,763	0	0	0	268,763	6,093
교부금차액보전	61,974	0	0	0	61,974	1,779
2015 학교신설	152,410	0	34,231	△34,231	118,179	3,911
교육환경 개선	217,414	0	0	0	217,414	3,435
교부금차액보전	152,638	0	0	0	152,638	4,396
2016 학교신설	51,013	0	0	0	51,013	1,469
교육환경 개선	0	133,440	0	133,440	133,440	0

- 2018회계연도 중에 상환한 지방교육채는 지난 2015년도에 발행한 교원명예퇴직 지방교육채(2,561억 7,500만원) 전액을 조기상환하고, '15년도 학교신설비 지방교육채(1,524억 1,000만원)중 342억 3,100만원을 조기 상환한 것으로 확인되며, 발행(증가)의 경우 교육환경개선을 사유로 1,334억 4,000만원을 차입한 것으로 확인됨
- 2018회계연도 중 발행된 지방교육채 전액의 경우에도 지방교육 재정교부금의 재원부족을 해소하기 위해 교육부가 승인한 것으로서 향후 교부금을 통해 원금과 이자가 상환될 것이나,
 - 보통교부금의 총액 범위 내에서 상환액이 산정되고, 그 규모가 2018년도말 1조 1,691억 4,400만원으로 검토되어, 상환 시까지 교육청의 재정부담요인으로 작용될 개연성이 높을 것으로 판단됨

〈표 4-40〉 지방교육채 잔액 현황

(단위 : 백만원, %)

회계연도		2019	2018	2017	2016	2015
지방채 잔액		1,105,461	1,169,144	1,326,110	1,565,666	1,188,295
전년 대비	증감액	△63,683 ^{주1}	△156,966	△239,556	377,371	815,069
	증감률	△5.4	△11.8	△15.3	31.8	218.3

[참고] 주1. 2019년도 증감액 = 발행액 0원 - 상환액 63,683백만원 (2019년도 본예산 기준)

10. 사립학교 법정부담금 관련

- 2018학년도 재정결함지원 대상학교(특수학교 제외) 273교의 법인 법정부담금 소요액은 764억 400만원이나 실제 법인이 부담한 부담금은 24.0%, 183억 6,800만원으로 전년도 부담률(23.5%) 보다 0.5%p 증가한 것으로 확인됨

〈표 4-41〉 사립 중·고 법정부담금 현황

(단위 : 개교, 백만원, %)

학년도	재정결함지원 대상 학교 수	법정부담금 총액		
		법정부담금 소요액(A)	실제부담금 (B)	부담률 (B/A)
2018 ^{주1}	273	76,404	18,368	24.0
2017	273	73,585	17,318	23.5
2016	273	70,647	17,050	24.1

주1. 2018회계연도는 중간정산 결과에 의함

〈표 4-42〉 사립 중·고 법정부담금 부담 현황

(단위 : 개교, %)

학년도	지원대상 학교			전액미부담	일부부담	전액 부담
	계	중학교	고등학교			
2018	273	108	165	25 (9.2)	216 (79.1)	32 (11.7)
2017	273	108	165	26 (9.5)	215 (78.7)	32 (11.8)
2016	273	108	165	25 (9.1)	215 (78.8)	33 (12.1)

- 사학법인이 보유한 수익용 기본재산의 대부분이 수익성이 낮은 토지이고, 현금자산도 현재 시중은행의 예금금리가 낮다는 점을 고려하면 단기적으로 법정부담금 부담률을 높이는데 한계가 있는 것으로 사료됨
- 아울러, 사학법인에서 법정부담금을 적기에 부담하지 않을 경우, 서울시교육청에서는 그 부족분을 재정결함지원금으로 지원되는 학교운영비에서 부담하도록 하고 있는 바,
- 해당 사립학교의 경우에도 교수·학습 예산 및 교육환경개선 예산을 감액하는 악순환이 반복되고 있다는 점에서 구조적으로 개선할 수 있는 방안이 검토되어야 할 것으로 판단됨

〈표 4-43〉 사립 중·고 의무부담금 미부담에 따른 학교운영비 부담 현황

(단위 : 개교, 백만원)

학년도	계			중학교			고등학교		
	학교수	학교운영비 부담 금액	전년 대비 증감	학교수	학교운영비 부담 금액	전년 대비 증감	학교수	학교운영비 부담 금액	전년 대비 증감
2017	171	9,812	△14	64	2,487	△5	107	7,325	△9
2016	174	9,826	959	65	2,492	128	109	7,334	831
2015	169	8,867		64	2,364		105	6,503	

※ 2018학년도 재정결함지원금은 2019년 7월에 최종 정산함에 따라 2018학년도 미작성

11. 기타 검토의견

(1) 세출예산 집행 관련

- 2018회계연도 결산결과 제출된 다음연도 이월(명시·사고)사업 명세서 중 ① **영어교사심화연수지원**(집행잔액 △55천원), ② **학생평가내실화**(집행잔액 △12,897천원)사업은 예산현액보다 지출액 및 다음연도이월액이 초과 발생되어 집행잔액이 ‘△마이너스’로 표기하여 제출되었음

〈표 4-44〉 예산현액 초과 집행 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
세부사업	사업명	목			명시이월액	사고이월액	
	외국어교육활동지원		184,080	9,635	174,500	0	△55
	영어교사심화연수지원(특교)		184,080	9,635	174,500	0	△55
		운영비	184,080	9,635	174,500	0	△55
	학력평가관리		1,025,040	1,000,240	37,697	0	△12,897
	학생평가내실화(특교)		1,025,040	1,000,240	37,697	0	△12,897
		운영비	1,025,040	1,000,240	37,697	0	△12,897

- 또한 사고이월사업 내역 중 **청담초 강당검체육관증축**은 예산현액 대비 사고이월액이 100%를 초과하여 제출되었음

〈표 4-45〉 사고이월사업 중 이월을 100% 초과 사업 내역

(단위 : 백만원)

소관부서	이월사업명	예산현액 (A)	원인 행위월일	사 고 이월액 (B)	이월률 (B/A)
강 남 서 초	청담초 강당겸체육관 증축	1,102	12.18.	1,113	101.0

- 그러나, ‘다음연도 이월사업의 집행잔액 마이너스 표기’ 와 ‘예산 현액을 초과한 사고이월’ 문제는 지난 2017회계연도 결산 승인안 검토보고서에 적시하여 재발되지 않도록 주의 촉구하였으나, 개선 되지 아니한 것임
- 세출예산의 집행은 의회의 심의·의결을 거쳐 확정된 예산으로 집행하고, 변경사항이 있을 경우에는 예산의 변경 절차(이용, 전용, 변경 등)를 통해 예산 변경한 후 집행하여야 할 것으로 판단됨
- 다만, 일선 교육현장에서 행정편의에 따라 일부 사업내용 간 실제 지출액에 대한 가감이 필요한 사안이 발생될 수도 있을 것이나
- 「지방회계법」은 “배정된 예산의 범위”에서 지출원인행위 하도록 정하고 있으며, 지난 2014년 5월 개정된 「지방재정법」은 이미 “당겨사용”에 대한 법적 근거를 삭제한 바,
- 동 사례와 같이 다음연도 이월사업의 집행잔액이 마이너스 표기 되고 사고이월이 예산현액을 초과하여 이월된 것은 회계질서 문란 행위일 수밖에 없어 향후 재발되지 않도록 주의가 필요한 것으로 판단됨

V. 재무제표 (재무회계결산)

1. 개 요

- **재무제표**는 「지방회계법」 제15조 및 제17조 제2항에 의해 결산서를 구성하는 서류로 발생사실에 따라 복식부기 방식으로 회계처리하고 회계연도말의 재정 상태와 1회계연도 동안의 재정 운영결과를 확정하여 작성하는 결산서의 일부임
- 재무회계 결산결과 2018회계연도 말 자산은 15조 4,219억 5,300만원, 부채는 1조 9,683억 7,600만원으로 자산에서 부채를 차감한 순자산 규모는 13조 4,535억 7,700만원임
- 2018회계연도의 수익은 9조 9,532억 8,200만원이며, 비용은 9조 2,067억 1,800만원인 바, 수익과 비용의 차액인 운영차액은 7,465억 6,400만원임

〈표 5-1〉 재무제표 요약

(단위 : 백만원)

회계연도	재 정 상 태 표			재 정 운 영 표		
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
2018	15,421,953	1,968,376	13,453,577	9,953,282	9,206,718	746,564
2017	14,872,540	2,165,527	12,707,013	9,139,145	8,823,286	315,859
증 감	549,413	△197,151	746,564	814,137	383,432	430,705

2. 재정상태표 관련

- **재정상태표**는 「지방회계법」 제15조에 따라 특정시점의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 교육비특별회계의 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산, 부채 및 순자산으로 구성됨

〈표 5-2〉 재정상태표(요약)

2018년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원, %)

회계연도	2018(A)		2017(B)		증감(A-B)
		구성비		구성비	
자산 총계	15,421,953	100.0	14,872,540	100.0	549,413
I. 유동자산	1,704,732	11.1	1,432,074	9.7	272,658
II. 투자자산	294,520	1.9	287,422	1.9	7,098
III. 유형자산	13,417,253	87.0	13,148,828	88.4	268,425
IV. 무형자산	597	0.0	1,009	0.0	△412
V. 기타비유동자산	4,851	0.0	3,207	0.0	1,644
부채 및 순자산 총계	15,421,953	100.0	14,872,540	100.0	549,413
부채 총계	1,968,376	12.8	2,165,527	14.6	△197,151
I. 유동부채	198,057	1.3	120,170	0.8	77,887
II. 장기차입부채	1,767,277	11.5	2,042,476	13.8	△275,199
III. 기타비유동부채	3,042	0.0	2,881	0.0	161
순 자산	13,453,577	87.2	12,707,013	85.4	746,564
I. 고정순자산	11,852,587	76.8	11,630,401	78.2	222,186
II. 특정순자산	45,291	0.3	17,890	0.1	27,401
III. 일반순자산	1,555,699	10.1	1,058,722	7.1	496,977

- 2018회계연도 말 **총자산**은 15조 4,219억 5,300만원으로 직전 회계연도 말 자산(14조 8,725억 4,000만원) 보다 5,494억 1,300만원이 증가되었음
- 주요 증가내역은 ① “유동자산” 중 세계잉여금 증가로 인한 현금 및 현금성 자산의 증가 4,069억 3,000만원, 서울시로부터의 미수지방 자치단체이전수익 감소분 △939억 3,900만원, 미수수익 △55억 4,200만원 감소, 기타의유동자산 △78억원 감소 ② “유형자산” 중 교육환경개선사업 증가로 인한 건설 중인 자산 2,703억 9,400만원 증가 ③ “투자자산” 중 신청사 및 연수원 건립기금 적립에 의한 특정기금 274억 100만원 증가, 장기학자대여금 △207억 2,600만원 감소 ④ “기타비유동자산” 중 장기임차보증금 16억 9,000만원 증가, 세외장기현금 △4,700만원 감소 등임
- 자산은 토지 및 건물 등 유형자산이 전체 자산의 87.0%(13조 4,172억 5,300만원)이며, 현금 및 현금성자산, 단기금융상품 등 유동자산이 11.1%(1조 7,047억 3,200만원), 장기학자대여금, 퇴직급여예치금 등의 투자자산이 1.9%(2,945억 2,000만원)를 차지함
- 2018회계연도 말 **총부채**는 1조 9,683억 7,600만원으로 직전 회계연도 말 부채(2조 1,655억 2,700만원) 보다 △1,971억 5,100만원이 감소되었음

〈표 5-3〉 부채별 세부내역

2018년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018(A)		2017(B)		증감(A-B)
		구성비		구성비	
부 채 총 계	1,968,376	100.0	2,165,527	100.0	△197,151
I.유동부채	198,057	10.1	120,170	5.5	77,887
1. 미지급이자비용	3,590	0.2	5,182	0.2	△1,592
2. 기타미지급비용	1,207	0.1	0	0.0	1,207
3. 수업료선수금	18,067	0.9	19,751	0.9	△1,684
4. 담배소비세전입금선수금	7,413	0.4	0	0.0	7,413
5. 임대료선수금	309	0.0	268	0.0	41
6. 사용료선수금	723	0.0	775	0.0	△52
7. 자산매각선수금	21,200	1.1	7,857	0.4	13,343
8. 유동성장기금융기관차입금	63,683	3.2	0	0.0	63,683
9. 유동성민자리스부채	54,527	2.8	52,948	2.5	1,579
10. 세외예수금	27,338	1.4	33,389	1.5	△6,051
II.장기차입부채	1,767,277	89.8	2,042,476	94.3	△275,199
1. 장기금융기관차입금	619,284	31.5	839,933	38.8	△220,649
2. 장기공공자금관리기금차입금	486,177	24.7	486,177	22.5	0
3. 민자리스부채	661,816	33.6	716,366	33.0	△54,550
III.기타비유동부채	3,042	0.1	2,881	0.1	161
1. 퇴직급여충당부채	2,929	0.1	2,721	0.1	208
2. 장기세외예수금	113	0.0	160	0.0	△47

○ 주요 증가내역은 ① “유동부채” 중 유동성장기금융기관차입금, 자산매각선수금, 담배소비세전입금선수금 및 유동성민자리스부채 860억 1,800만원 증가, ② “기타비유동부채” 중 퇴직급여충당부채 2억 800만원 증가 등임

- 주요 감소내역은 ① “장기차입부채” 중 장기금융기관차입금 및 민자리스부채 △2,751억 9,900만원 감소 ② “유동부채” 중 세외예수금, 수업료선수금 및 미지급이자비용 △93억 2,700만원 감소 등임
- 부채는 학교신설, 교부금차액보전 등의 지방채 및 BTL 사업 상환액으로 구성된 장기차입부채가 89.8%(1조 7,672억 7,700만원), 유동부채가 10.1%(1,980억 5,700만원), 기타비유동부채가 0.1%(30억 4,200만원)을 차지함
- 2018회계연도 교육청 부채비율은 14.6%로 직전회계연도(17.0%) 보다 △2.4%p 감소한 바,

〈표 5-4〉 부채비율 및 지방교육채 발행 현황

(단위 : 백만원, %)

회계연도	순자산 (A)	부채 (B)	부채비율(B/A)		지방교육채 발행액
				전년대비증감	
2018	13,453,577	1,968,376	14.6	△2.4	133,440
2017	12,707,013	2,165,527	17.0	△3.2	0
2016	12,391,155	2,502,278	20.2	2.5	421,065
2015	12,165,005	2,162,350	17.7	7.0	815,070
2014	12,273,045	1,321,559	10.7	0.1	242,143

- 2018회계연도 중 순자산이 직전회계연도(12조 7,070억 1,300만원) 보다 7,465억 6,400만원 증가되고, 이전 회계연도에 발행된 지방교육채의 상환으로 부채비율이 감소한 것으로 검토됨

- 아울러, 2018회계연도 교육청 유동비율은 860.7%로 직전 회계연도(1,191.7%) 보다 $\Delta 331.0\%p$ 감소한 바, 유동부채의 증가율(64.8%)이 유동자산의 증가율(19.0%) 보다 3배 정도 높기 때문인 것으로 검토됨

〈표 5-5〉 유동비율 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018(A)	2017(B)	증감(C=A-B)	
			증감률(C/B)	
유동자산(A)	1,704,732	1,432,074	272,658	19.0
유동부채(B)	198,057	120,170	77,887	64.8
유동비율(A/B)	860.7	1,191.7	-	-

- **순자산**은 총자산에서 총부채를 차감한 잔여액으로 2018회계연도 말 순자산은 **13조 4,535억 7,700만원**으로 직전회계연도(12조 7,070억 1,300만원) 보다 7,465억 6,400만원이 증가된 것으로 자산이 직전회계연도 보다 5,494억 1,300만원 증가한 반면, 부채는 직전회계연도 보다 $\Delta 1,971$ 억 5,100만원 감소하였기 때문임

3. 재정운영표 관련

- **재정운영표**는 「지방회계법」에 근거하여 한 회계연도 동안의 재정운영결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익과 비용으로 구성되며, 운영차액은 수익에서 비용을 차감한 것임

〈표 5-6〉 재정운영표(요약)

2018년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원, %)

과 목	2018(A)		2017(B)		증감(A-B)
		구성비		구성비	
수익 총계(A)	9,953,282	100.0	9,139,145	100.0	814,137
I. 이전수익	9,676,426	97.2	8,885,698	97.2	790,728
II. 자체수익	135,888	1.4	148,567	1.6	△12,679
III. 기타수익	140,968	1.4	104,880	1.1	36,088
비용 총계(B)	9,206,718	100.0	8,823,286	100.0	383,432
I. 인적자원운용	4,401,315	47.8	4,281,739	48.5	119,576
II. 교수-학습활동지원	459,089	5.0	469,285	5.3	△10,196
III. 교육복지지원	1,459,554	15.9	1,298,467	14.7	161,087
IV. 보건/급식/체육활동	52,165	0.6	45,250	0.5	6,915
V. 학교재정지원관리	1,895,858	20.6	1,795,759	20.4	100,099
VI. 학교교육여건개선	131,649	1.4	133,872	1.5	△2,223
VII. 평생교육	20,137	0.2	19,239	0.2	898
VIII. 직업교육	689	0.0	576	0.0	113
IX. 교육행정일반	104,188	1.1	78,245	0.9	25,943
X. 기관운영관리	41,402	0.4	39,705	0.5	1,697
XI. 지방채상환및리스크	83,208	0.9	87,424	1.0	△4,216
XII. 기타비현금지출비용	557,464	6.1	573,725	6.5	△16,261
운영차액(A-B)	746,564		315,859		430,705

○ 2018회계연도의 **총수익**은 직전회계연도(9조 1,391억 4,500만원)보다 8,141억 3,700만원 증가한 9조 9,532억 8,200만원으로 이전수익은 총수익의 97.2%, 9조 6,764억 2,600만원이고, 자체수익은 1.4%, 1,358억 8,800만원, 기타수익이 1.4%, 1,409억 6,800만원임

〈표 5-7〉 재정운영표 수익 세부내역

2018년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원, %)

과 목	2018(A)		2017(B)		증감(A-B)
		구성비		구성비	
수익 총계	9,953,282	100.0	9,139,145	100.0	814,137
I. 이전수익	9,676,426	97.2	8,885,698	97.2	790,728
중앙정부이전수익	5,858,680	58.9	5,259,509	57.5	599,171
지방자치단체이전수익	3,633,225	36.5	3,463,832	37.9	169,393
기 타 이 전 수 익	184,521	1.8	162,357	1.8	22,164
II. 자체수익	135,888	1.4	148,567	1.6	△12,679
등 록 금 수 익	128,209	1.3	140,783	1.5	△12,574
수익자부담수익	1,952	0.0	1,945	0.0	7
임 대 료 수 익	430	0.0	472	0.0	△42
사 용 료 수 익	4,652	0.1	4,736	0.1	△84
수 수 료 수 익	645	0.0	631	0.0	14
III. 기타수익	140,968	1.4	104,880	1.2	36,088
이 자 수 익	15,167	0.1	11,014	0.1	4,153
자 산 처 분 이 익	15,890	0.2	7,560	0.1	8,330
제 채 금 수 익	1,448	0.0	2,183	0.0	△735
잡 수 익	36,156	0.4	31,261	0.3	4,895
기타의기타수익	72,307	0.7	52,862	0.7	19,445

- 2018회계연도 재무구조의 자주성을 검토하기 위해 총수익 대비 자체수익의 비율(구성비)인 재정자립도를 산정해 보면, 2018회계연도 재정자립도는 1.4%로 직전회계연도(1.6%)보다 Δ 0.2%p 낮아진 바,
 - 직전회계연도 보다 자체수익은 감소(Δ 126억 7,900만원)한 반면 이전수익은 증가(7,907억 2,800만원)되어 재정자립도가 낮아진 만큼 이전수익에 대한 의존도는 높아진 것으로 사료됨

- 2018회계연도의 **총비용**은 직전회계연도(8조 8,232억 8,600만원) 보다 3,834억 3,200만원이 증가한 9조 2,067억 1,800만원으로 인적자원운용 47.8%(4조 4,013억 1,500만원), 학교재정지원관리 20.6%(1조 8,958억 5,800만원), 교육복지지원 15.9%(1조 4,595억 5,400만원), 기타비현금지출비용 6.1%(5,574억 6,400만원), 교수-학습활동지원 5.0%(4,590억 8,900만원) 등임
 - 주요 증가내역은 정규직·비정규직 인건비 1,169억 2,800만원, 공·사립학교운영비 1,000억 9,900만원, 교육과정개발운영 152억 1,600만원, 급식지원 1,513억 9,100만원 등이며,
 - 주요 감소내역은 ICT활용교육 Δ 138억 700만원, 기타비현금지출비용 Δ 162억 6,100만원, 학비지원 Δ 121억 9,600만원, 학생생활지도 Δ 62억 9,800만원 감소 등임

- 2018회계연도 수익과 비용의 차액인 **운영차액**은 7,465억 6,400만원으로 직전회계연도(3,158억 5,900만원) 보다 4,307억 500만원 증가한 바, 수익증가액(8,141억 3,700만원)이 비용

증가액(3,834억 3,200만원) 보다 크기 때문인 것으로 확인됨

- 「지방회계법」에 의한 성질별 재정운영표를 통하여 재무구조의 안정성과 재정보효율성을 검토하면,

〈표 5-8〉 성질별 재정운영표

2018년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원, %)

과 목	2018(A)		2017(B)		증감(A-B)
		구성비		구성비	
수익 총계(A)	9,953,282	100.0	9,139,145	100.0	814,137
I. 이전수익	9,676,426	97.2	8,885,698	97.2	790,728
II. 자체수익	135,888	1.4	148,567	1.6	△12,679
III. 기타수익	140,968	1.4	104,880	1.2	36,088
비용 총계(B)	9,206,718	100.0	8,823,286	100.0	383,432
I. 인건비	3,632,773	39.5	3,548,973	40.2	83,800
II. 복리후생비	766,950	8.3	733,420	8.3	33,530
III. 운영관리비	902,062	9.8	825,447	9.4	76,615
IV. 이전비용	3,826,661	41.6	3,571,311	40.5	255,350
V. 기타비용	78,272	0.8	144,135	1.6	△65,863
운영차액(A-B)	746,564		315,859		430,705

- 재무구조의 안정성은 총비용이 총수익에서 차지하는 비율인 총수지 비율로 측정하는 바, 2018회계연도 총수지비율은 직전회계 연도 96.5% 보다 △4.0%p 낮아진 92.5%로 재정운영상의 안정성이 직전회계연도에 비해 다소 높아진 것으로 사료됨

〈표 5-9〉 총수지비율 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018	2017	전년도 대비 증감	
			금액	비율
총비용(A)	9,206,718	8,823,286	383,432	4.3
총수익(B)	9,953,282	9,139,145	814,137	8.9
총수지비율(A/B)	92.5	96.5	-	-

○ 효율성은 경상경비가 총비용에서 차지하는 비율인 경상경비 비율로 측정되는 것으로 2018회계연도 경상경비 비율은 99.1%로 직전회계연도(98.4%)보다 0.7%p 증가한 바,

- 경상경비는 고정적 지출성격이 강한 비용으로서 경상경비비율이 높을수록 재정운영의 경직성이 높아 효율적인 자원배분에 한계가 있는 것으로 2018회계연도 재정효율성은 직전회계연도에 이어 여전히 개선되지 못한 것으로 판단됨

〈표 5-10〉 경상경비 비율 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018	2017	전년도 대비 증감	
			금액	비율
경 상 경 비 (A)	9,128,445	8,679,151	449,294	5.1
총 비 용 (B)	9,206,717	8,823,286	383,431	4.3
경 상 경 비 비 율 (A / B)	99.1	98.4	-	-

4. 순자산변동표 관련

- 순자산변동표는 한 회계연도 동안의 순자산의 증감내역을 표시하는 재무제표로서 운영차액과 고정순자산·특정순자산·일반순자산의 증감 내역을 나타냄

〈표 5-11〉 순자산변동표(요약)

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018(A)		2017(B)		증감(A-B)
		구성비		구성비	
기말순자산	13,453,577	100.0	12,707,013	100.0	746,564
고정순자산					
I.전기이월고정순자산	11,630,401		11,475,642		154,759
II.고정순자산의증가	587,658		532,945		54,713
III.고정순자산의감소	365,471		378,186		△12,715
IV.차기이월고정순자산	11,852,587	88.1	11,630,401	91.5	222,186
특정순자산					
I.전기이월특정순자산	17,889		5,928		11,961
II.특정순자산의증가	28,369		12,004		16,365
III.특정순자산의감소	967		43		924
IV.차기이월특정순자산	45,291	0.3	17,889	0.2	27,402
일반순자산					
I.수정후전기이월일반순자산	1,058,723		909,585		149,138
II.운영차액	746,564		315,859		430,705
III.일반순자산의증가	366,438		378,229		△11,791
IV.일반순자산의감소	616,026		544,950		71,076
V.차기이월일반순자산	1,555,699	11.6	1,058,723	8.3	496,976

- **기말순자산**은 전년도에서 이월된 순자산에 당해 회계연도 동안에 발생한 운영차액과 순자산의 증가 및 감소를 가감하여 산출하는 바,
- 2018회계연도의 순자산은 13조 4,535억 7,700만원으로 직전 회계연도(12조 7,070억 1,300만원) 보다 7,465억 6,400만원 증가하였으며, 차기이월고정순자산이 총순자산의 88.1%(11조 8,525억 8,700만원), 차기이월특정순자산은 총순자산의 0.3%(452억 9,100만원), 차기이월일반순자산은 총순자산의 11.6%(1조 5,556억 9,900만원)로 구성됨
 - **고정순자산**의 경우, 학교신설 등에 따른 토지 및 건물의 증가, 집기비품의 증가 등으로 5,876억 5,800만원이 증가된 반면, 당기상각액(감가상각비) 3,045억 5,100만원 적용 등으로 △3,654억 7,100만원이 감소되어 결과적으로 증감액 2,221억 8,600만원이 반영됨에 따라 차기이월고정순자산은 11조 8,525억 8,700만원으로 나타남
 - **특정순자산**은 서울시교육청 신청사 및 연수원 건립 기금의 기금 적립액 증가로 차기이월특정순자산은 452억 9,100만원임
 - **일반순자산**은 고정순자산 및 특정순자산의 증감에 따라 △2,495억 8,800만원 감소하였고, 운영차액 7,465억 6,400만원이 반영되어 차기이월일반순자산은 1조 5,556억 9,900만원임

VI. 성과보고서

1. 개 요

- **성과보고서**는 「지방재정법」 제5조에 따라 재정활동의 성과관리를 위하여 예산과 연계하여 시·도교육청의 성과목표, 성과지표, 목표치 등을 미리 설정하는 성과계획서를 작성하고 그 성과계획에 따라 예산을 배분·집행한 후 사업실적을 토대로 성과목표의 달성여부, 미흡원인 등을 분석하여 보고하는 결산서의 구성서류임

2. 검토의견

- 2018회계연도 성과관리체계는 전략목표 5개, 성과목표 22개, 단위과제 94개, 성과지표 76개로 구성되어 있으며, 성과지표 76개 중 64개에 대하여 목표를 달성하여 달성률은 84.2%임
- 목표달성정도에 따라 구분하면 성과지표의 목표치 대비 달성도가 130% 이상 초과 달성한 성과지표 개수는 10개(13.1%)이고, 100% 이상 130% 미만으로 달성한 성과지표 개수는 54개(71.1%)이며, 성과지표의 목표치를 달성하지 못한 미달성 성과지표 개수는 12개(15.8%)임

〈표 6-1〉 성과 총괄

(단위 : 개, %)

전략목표수	성과목표수	성과목표의 성과지표수	성과달성등급		
			초과 달성 ^{주1}	달성 ^{주2}	미달성 ^{주3}
5	22	76 (100.0)	10 (13.1)	54 (71.1)	12 (15.8)

주1. 성과지표의 목표치 대비 달성도가 130% 이상인 지표수

주2. 성과지표의 목표치 대비 달성도가 100% 이상 130% 미만인 지표수

주3. 성과지표의 목표치 대비 달성도가 100% 미만인 지표수

○ 교육부 성과보고서 작성지침에 따르면 차년도 성과계획서 작성을 위해 성과지표 및 목표치가 합리적으로 설정되었는지에 대한 검토 등을 포함하여 기술하도록 정하고 있음에도 이에 대한 검토가 일부 누락되어 제출된 바,

- 동 문제를 2017회계연도 결산 검토보고서에도 적시하였으나 개선되지 않은 것으로 확인됨

- 실제로 저소득층자녀 학비지원비율 등 총 9개의 성과지표(표6-2)의 경우, 2회계연도('17~'18회계연도) 연속하여 초과달성 내지 미달성 되는 결과가 발생하였으나, 관련 검토가 누락되어있음

○ 따라서, 서울시교육청은 향후 성과보고서 작성 시 초과달성 혹은 미달성한 성과지표에 대하여는 동 지표가 합리적으로 설정되었는지에 대한 검토를 포함하여 기술되도록 관리함으로써, 성과지표의 적정성 및 목표수준의 합리성이 확보될 수 있도록 개선이 필요할 것으로 사료됨

〈표 6-2〉 초과 달성 및 미달성 성과지표 현황

부서명	성과지표명	
	초과달성 (10개)	미달성 (12개)
감사관	· 교육행정지원시스템 이용률	· 공공기관 청렴도
참여협력담당관		· 저소득층자녀 학비지원비율* · 학부모회 활동 증가 비율 · 교육거버넌스 구성원의 사업협력 만족도*
노사협력담당관		· 교원노사관계 직무연수 참여율
교육혁신과	· 메이커 스페이스 구축률 · 과학탐구·실험수업시수 비율*	· 학교업무정상화안착 지원에 따른 교육활동 전념 시간 증가 정도 · 초·중학교 무상교과용 도서 재고율
유아교육과		· 컨설팅 장학 참여 비율
초등교육과	· 안성맞춤 교육과정 운영 비율*	· 서울학습도움센터 맞춤형학습상담 지원비율
중등교육과		· 외국어교원 역량강화
학생생활교육과	· 학업복귀프로그램 참여 비율* · 학생상담센터운영*	
학교지원과	· 후기고 진학정보 제공률 · 후기고 진학설명회 실시*	
교육재정과		· 중증장애인생산품구매율*
교육정보화과	· 나이스프로그램 기능 개선 노력도	
교육연구정보원	· 서울교육 현안과제 해결을 위한 자체 연구과제 추진비율	
학생교육원		· 학생교육원시설이용률*

* 지표의 경우 2회계연도(2017~2018) 이상 초과달성 내지 미달성

VII. 참고자료

1. 2018회계연도 예산편성규모

○ 2018년도 최종 예산규모는

당초예산	9조 1,512억 6,700만원에
추가경정예산 증액분	7,342억 4,300만원과
간주처리분	1,660억 1,200만원을 더한
총 예산액은	10조 515억 2,200만원으로
전년대비 4.7% 증가한 규모임	

〈표 7-1〉 최종 예산 규모

(단위 : 백만원)

회 계 연 도	2018	2017	2016
당 초 예 산 (A)	9,151,267	8,147,725	8,001,287
추 경 증 액 (B)	734,243	1,293,143	626,985
간 주 처 리 (C)	166,012	155,469	0
최 종 예 산 (D = A + B + C)	10,051,522	9,596,337	8,628,272

2. 결산 개관

가. 결산총괄

○ 2018회계연도

최종예산액은 10조 515억 2,200만원으로
 전년도이월액 4,368억 8,700만원을 합한
 예산현액은 10조 4,884억 900만원이며
 전년대비 5.7% 증가한 규모임

〈표 7-2〉 결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

회 계 연 도	2018	2017	2016
최 종 예 산 (A)	10,051,522	9,596,337	8,628,272
전 년 도 이 월 액 (B)	436,887	325,247	221,817
예 산 현 액 (C = A + B)	10,488,409	9,921,584	8,850,089
세 입 결 산 액 (D)	10,912,569	9,951,120	9,175,804
세 출 결 산 액 (E)	9,600,564	8,999,045	8,345,115
세 계 잉 여 금 (F = D - E)	1,312,005	952,075	830,689
명 시 이 월 비	183,598	135,315	107,437
사 고 이 월 비	358,547	301,572	217,810
계 속 비	0	0	0
국 고 보 조 잔 액	0	0	0
지 방 채 상 환	0	0	0
순세계잉여금(G)	769,861	515,188	505,442
순세계잉여금률(G/C)	7.3	5.2	5.7

나. 세입결산

〈표 7-3〉 자원별 세입 결산

(단위 : 백만원, %)

구	분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	구성 비율	예산현액대비	
						증 감 (C-A)	수납률 (C/A)
합	계	10,488,409	10,926,900	10,912,569	100.0	424,160	104.0
이	전 수 입	9,238,813	9,624,163	9,624,163	88.2	385,350	104.2
	지방교육재정교부금	5,236,815	5,231,367	5,231,367	48.0	△5,448	99.9
	국 고 보 조 금	35,702	31,913	31,913	0.3	△3,789	89.4
	특별회계전입금	603,498	603,498	603,498	5.5	0	100.0
	법 정 이 전 수 입	3,077,535	3,480,436	3,480,436	31.9	402,901	113.1
	비법정이전수입	259,230	259,309	259,309	2.4	79	100.0
	민 간 이 전 수 입	21,649	13,323	13,323	0.1	△8,326	61.5
	자치단체간이전수입	4,384	4,317	4,317	0.0	△67	98.5
자	체 수 입	164,081	217,222	202,891	1.9	38,810	123.7
	기본적교육수입 (입학금 및 수업료)	110,028	110,753	109,981	1.0	△47	100.0
	선택적교육수입 (평생학습수입 등)	2,445	1,951	1,951	0.0	△494	79.8
	사용료 및 수수료	5,453	5,241	5,229	0.0	△224	95.9
	자 산 임 대 수 입	475	463	445	0.0	△30	93.7
	자 산 매 각 대	25,942	22,472	22,463	0.2	△3,479	86.6
	이 자 수 입	4,108	20,299	20,299	0.2	16,191	494.1
	융자금원금회수	0	4,424	4,424	0.0	4,424	순증
	보 증 금 회 수	0	54	54	0.0	54	순증
	제 재 금 수 입	1,065	2,099	1,717	0.0	652	161.2
	기 타 수 입	13,493	35,687	35,665	0.3	22,172	264.3
	과 년 도 수 입	1,072	13,779	663	0.0	△409	61.8
지	방 교 육 채	133,440	133,440	133,440	1.2	0	100.0
이	월 금	952,075	952,075	952,075	8.7	0	100.0

다. 세출결산

〈표 7-4〉 부문·정책사업별 세출 결산

(단위 : 백만원, %)

구	분	예산현액(A)	지출액(B)		다음연도이월액(C)		집행잔액(D=A-B-C)		
			비율(B/A)	구성비	비율(C/A)	비율(D/A)			
합	계	10,488,409	9,600,564	91.5	100.0	542,145	5.2	345,700	3.3
유아 및 초·중등교육		9,787,282	8,959,930	91.6	93.3	519,948	5.3	307,404	3.1
	인적자원운용	4,548,094	4,401,687	96.8	45.8	141	0.0	146,266	3.2
	교수·학습활동지원	487,354	462,966	95.0	4.8	8,637	1.8	15,751	3.2
	교육복지지원	1,502,930	1,470,173	97.8	15.3	138	0.0	32,619	2.2
	보건·급식·체육활동	169,160	98,712	58.4	1.0	62,937	37.2	7,511	4.4
	학교재정지원관리	1,935,035	1,895,859	98.0	19.8	0	0.0	39,176	2.0
	학교교육여건개선시설	1,144,709	630,533	55.1	6.6	448,095	39.1	66,081	5.8
평생·직업교육		27,733	25,706	92.7	0.3	269	1.0	1,758	6.3
	평생교육	27,009	25,038	92.7	0.3	269	1.0	1,702	6.3
	직업교육	724	668	92.3	0.0	0	0.0	56	7.7
교육일반		673,394	614,928	91.3	6.4	21,928	3.3	36,538	5.4
	교육행정일반	177,996	137,717	77.4	1.4	14,974	8.4	25,305	14.2
	기관운영관리	60,095	50,761	84.5	0.5	6,954	11.6	2,380	4.0
	지방채상환및리스크	431,172	426,450	98.9	4.5	0	0.0	4,722	1.1
	예비비및기타	4,131	0	0.0	0.0	0	0.0	4,131	100.0

라. 사업별 집행내역

〈표 7-5〉 세부사업별 집행내역

(단위 : 백만원, %)

주관부서	세부사업	예산현액 (A)	지출액(B)		이월액(C)		집행잔액(D)	
				비율 (B/A)		비율 (C/A)		비율 (D/A)
합 계		10,488,409	9,600,564	91.5	542,145	5.2	345,700	3.3
대 변 인	교 육 정 책 홍 보	4,227	4,121	97.5	0	0.0	106	2.5
감 사 관	감 사 관 리	507	427	84.2	0	0.0	80	15.8
총 무 과	교육행정기록물관리	4,420	2,601	58.8	1,250	28.3	569	12.9
총 무 과	교 직 원 복 지 대 여	87	87	100.0	0	0.0	0	0.0
총 무 과	교 직 원 복 지 지 원	6,376	6,364	99.8	0	0.0	12	0.2
총 무 과	민 원 관 리	735	711	96.7	0	0.0	24	3.3
총 무 과	비상대비계획 및 보안 관리	130	103	79.2	0	0.0	27	20.8
총 무 과	선 거 관 리	32,039	22,610	70.6	0	0.0	9,429	29.4
총 무 과	지방공무원연수지원	951	933	98.1	0	0.0	18	1.9
총 무 과	지방공무원인사관리	435	328	75.4	0	0.0	107	24.6
총 무 과	지방공무원임용관리	1,752	1,634	93.3	18	1.0	100	5.7
정책·안전 기획관	교육정책기획관리	719	551	76.6	0	0.0	168	23.4
정책·안전 기획관	기 관 평 가	45	26	57.8	0	0.0	19	42.2
정책·안전 기획관	조 직 및 성 과 관 리	274	247	90.1	0	0.0	27	9.9
예담 당 산관	계약제교원인건비	247,112	223,306	90.4	0	0.0	23,806	9.6
예담 당 산관	계약제직원인건비	13,677	9,247	67.6	0	0.0	4,430	32.4
예담 당 산관	교 원 인 건 비	3,735,111	3,639,638	97.4	0	0.0	95,473	2.6
예담 당 산관	교육전문직원인건비	52,236	49,052	93.9	0	0.0	3,184	6.1
예담 당 산관	교 육 지 원 청 운 영	8,996	8,527	94.8	0	0.0	469	5.2
예담 당 산관	본 청 운 영	6,175	5,643	91.4	0	0.0	532	8.6

(단위 : 백만원, %)

주관부서	세부사업	예산현액 (A)	지출액(B)		이월액(C)		집행잔액(D)	
				비율 (B/A)		비율 (C/A)		비율 (D/A)
예담 당 산관	예 비 비	4,131	0	0.0	0	0.0	4,131	100.0
예담 당 산관	예 산 관 리	1,130	983	87.0	0	0.0	147	13.0
예담 당 산관	지방공무원인건비	474,226	456,446	96.3	0	0.0	17,780	3.7
예담 당 산관	직 속 기 관 운 영	28,105	27,191	96.7	17	0.1	897	3.2
예담 당 산관	특 별 교 육 재 정 원 수 요 지	9,163	8,743	95.4	183	2.0	237	2.6
예담 당 산관	학 교 운 영 비 지 원	746,756	724,776	97.1	0	0.0	21,980	2.9
행담 정관리관	법 무 관 리	641	580	90.5	0	0.0	61	9.5
행담 정관리관	의 정 활 동 지 원	64	60	93.8	0	0.0	4	6.3
행담 정관리관	행 정 개 선 활 동 지 원	35	21	60.0	0	0.0	14	40.0
참담 여협력관	교 육 급 여 지 원	45,397	38,608	85.0	0	0.0	6,789	15.0
참담 여협력관	교 육 복 지 우 선 지 원	51,917	50,968	98.2	96	0.2	853	1.6
참담 여협력관	국 제 교 육 문 화 교 류 협 력 지 원	403	355	88.1	0	0.0	48	11.9
참담 여협력관	대 외 교 육 협 력 관 리	6	6	100.0	0	0.0	0	0.0
참담 여협력관	저 소 득 층 자 녀 방 과 후 자 유 수 강 권 지 원	22,743	20,294	89.2	0	0.0	2,449	10.8
참담 여협력관	저 소 득 층 자 녀 학 비 지 원	36,446	32,457	89.1	0	0.0	3,989	10.9
참담 여협력관	정 보 화 지 원	4,145	3,554	85.7	0	0.0	591	14.3
참담 여협력관	토·공 휴 일 중 식 지 원	5,629	5,629	100.0	0	0.0	0	0.0
참담 여협력관	학 기 중 급 식 비 지 원	556,075	546,458	98.3	0	0.0	9,617	1.7
참담 여협력관	학 부 모 및 주 민 교 육 참 여 확 대	4,150	3,936	94.8	0	0.0	214	5.2
노담 사협력관	교 직 원 단 체 관 리	397	334	84.1	0	0.0	63	15.9
노담 사협력관	비 정 규 직 인 사 관 리	348	220	63.2	0	0.0	128	36.8
교혁 신 과	ICT 활 용 교 육 지 원	5,982	4,172	69.7	1,749	29.2	61	1.0
교혁 신 과	과 학 교 육 과 정 운 영 내 실 화	14,556	13,646	93.7	529	3.6	381	2.6

(단위 : 백만원, %)

주관부서	세부사업	예산현액 (A)	지출액(B)		이월액(C)		집행잔액(D)	
				비율 (B/A)		비율 (C/A)		비율 (D/A)
교육혁신과	교과서지원	52,207	51,439	98.5	43	0.1	725	1.4
교육혁신과	문화예술교육활성화	15,459	14,485	93.7	373	2.4	601	3.9
교육혁신과	스마트교육지원	9,803	9,721	99.2	0	0.0	82	0.8
교육혁신과	영재교육운영	541	540	99.8	0	0.0	1	0.2
교육혁신과	영재교육원운영	4,033	4,031	100.0	0	0.0	2	0.0
교육혁신과	학교정보화기기 보급 및 관리	12,812	10,430	81.4	1,533	12.0	849	6.6
유교육과	기타교육비지원	347	317	91.4	0	0.0	30	8.6
유교육과	누리과정지원	611,119	605,667	99.1	0	0.0	5,452	0.9
유교육과	사립유치원지원	40,468	39,335	97.2	0	0.0	1,133	2.8
유교육과	유아교육지원	3,086	2,906	94.2	99	3.2	81	2.6
유교육과	유치원방과후 과정 운영	4,441	4,428	99.7	0	0.0	13	0.3
초교육과	교원연수지원	3,583	3,007	83.9	0	0.0	576	16.1
초교육과	방과후학교운영	76,868	76,208	99.1	0	0.0	660	0.9
초교육과	수석교사제운영	911	777	85.3	0	0.0	134	14.7
초교육과	연구시범학교운영	1,810	1,789	98.8	0	0.0	21	1.2
초교육과	학력향상지원	4,052	4,003	98.8	0	0.0	49	1.2
초교육과	현장중심 장학 활동 지원	17,538	17,416	99.3	0	0.0	122	0.7
중교육과	교과교실제운영지원	6,509	6,146	94.4	0	0.0	363	5.6
중교육과	교과자료개발보급	169	166	98.2	0	0.0	3	1.8
중교육과	교원인사관리	2,351	2,120	90.2	94	4.0	137	5.8
중교육과	교원임용관리	4,400	3,993	90.8	0	0.0	407	9.3
중교육과	교육과정운영	14,391	13,890	96.5	133	0.9	368	2.6
중교육과	대학수학능력시험	12,642	12,175	96.3	0	0.0	467	3.7

(단위 : 백만원, %)

주관부서	세부사업	예산현액 (A)	지출액(B)		이월액(C)		집행잔액(D)	
				비율 (B/A)		비율 (C/A)		비율 (D/A)
중교 육 등과	방송통신중·고운영	1,721	1,498	87.0	0	0.0	223	13.0
중교 육 등과	외국어교육활동지원	4,861	4,568	94.0	175	3.6	118	2.4
중교 육 등과	원어민교사 및 보조강사운영	32,385	30,868	95.3	0	0.0	1,517	4.7
중교 육 등과	창의인성교육운영	354	348	98.3	0	0.0	6	1.7
중교 육 등과	특색교육과정운영	91,909	90,500	98.5	130	0.1	1,279	1.4
중교 육 등과	학력평가관리	11,631	11,099	95.4	99	0.9	433	3.7
민주시민교 육 과	다문화및북한이탈주민 등자녀교육지원	6,206	4,366	70.4	1,618	26.1	222	3.6
민주시민교 육 과	독서논술교육활성화	747	736	98.5	0	0.0	11	1.5
민주시민교 육 과	학교도서관운영지원	1,052	1,021	97.1	0	0.0	31	2.9
민주시민교 육 과	학생생활지도지원	10,511	8,027	76.4	2,029	19.3	455	4.3
평교 육 생과	도서관운영지원	8,523	7,975	93.6	254	3.0	294	3.4
평교 육 생과	평생교육시설 및운영지원	10,803	9,789	90.6	15	0.1	999	9.2
평교 육 생과	평생학습운영지원	7,683	7,274	94.7	0	0.0	409	5.3
학생생활교 육 과	검정고시관리	728	712	97.8	0	0.0	16	2.2
학생생활교 육 과	대안교육운영지원	6,314	5,797	91.8	0	0.0	517	8.2
학생생활교 육 과	특수교육 교수학습지원	3,869	3,721	96.2	20	0.5	128	3.3
학생생활교 육 과	특수교육복지지원	13,060	12,838	98.3	0	0.0	222	1.7
학생생활교 육 과	특수교육운영	8,842	8,667	98.0	3	0.0	172	1.9
학생생활교 육 과	학교폭력예방지원	7,259	7,021	96.7	0	0.0	238	3.3
학생생활교 육 과	학생상담활동지원	14,475	13,263	91.6	0	0.0	1,212	8.4
진로직업교 육 과	마이스터고운영지원	4,100	4,100	100.0	0	0.0	0	0.0
진로직업교 육 과	직업진로교육과정운영	724	668	92.3	0	0.0	56	7.7
진로직업교 육 과	진로진학교육	6,444	6,368	98.8	0	0.0	76	1.2

(단위 : 백만원, %)

주관부서	세부사업	예산현액 (A)	지출액(B)		이월액(C)		집행잔액(D)	
				비율 (B/A)		비율 (C/A)		비율 (D/A)
진로직업교육과	특성화고교육원 내실화지원	44,388	44,269	99.7	0	0.0	119	0.3
진로직업교육과	특성화고운영지원	1,344	1,343	99.9	0	0.0	1	0.1
진로직업교육과	특성화고장학금지원	40,036	38,572	96.3	0	0.0	1,464	3.7
진로직업교육과	특성화고취업역량 강화	3,231	3,188	98.7	16	0.5	27	0.8
체건강육과	체육대회지원	7,555	7,503	99.3	0	0.0	52	0.7
체건강육과	체육육성종목지원	1,040	1,040	100.0	0	0.0	0	0.0
체건강육과	학교급식관리	404	365	90.3	0	0.0	39	9.7
체건강육과	학교보건관리	7,637	6,341	83.0	182	2.4	1,114	14.6
체건강육과	학교체육활성화지원	26,391	23,911	90.6	20	0.1	2,460	9.3
체건강육과	학교환경위생관리	15,468	10,304	66.6	800	5.2	4,364	28.2
체건강육과	학생봉사활동지원	98	98	100.0	0	0.0	0	0.0
학지원교과	사학기관관리	341	199	58.4	0	0.0	142	41.6
학지원교과	운영비재정결합지원	67,445	66,686	98.9	0	0.0	759	1.1
학지원교과	인건비재정결합지원	1,120,833	1,104,396	98.5	0	0.0	16,437	1.5
학지원교과	적정규모학교육성지원	1,181	806	68.2	0	0.0	375	31.8
학지원교과	진학시험및입학 전형관리	1,249	1,044	83.6	7	0.6	198	15.9
학지원교과	학교신증설	285,964	152,893	53.5	127,202	44.5	5,869	2.1
교재정육과	결산관리	86	81	94.2	0	0.0	5	5.8
교재정육과	공유재산및물품관리	45,023	41,084	91.3	135	0.3	3,804	8.4
교재정육과	일시차입금관리	86	0	0.0	0	0.0	86	100.0
교재정육과	재무회계관리	5,397	5,204	96.4	0	0.0	193	3.6
교재정육과	지방교육채상환	325,603	321,448	98.7	0	0.0	4,155	1.3
교육시설안전	교육지원청시설관리	5,602	2,448	43.7	3,069	54.8	85	1.5

(단위 : 백만원, %)

주관부서	세부사업	예산현액 (A)	지출액(B)		이월액(C)		집행잔액(D)	
				비율 (B/A)		비율 (C/A)		비율 (D/A)
교육시설 안전과	민간투자사업상환	105,482	105,001	99.5	0	0.0	481	0.5
교육시설 안전과	본청시설관리	130	92	70.8	0	0.0	38	29.2
교육시설 안전과	시설사업관리	38,811	29,869	77.0	510	1.3	8,432	21.7
교육시설 안전과	직속기관시설관리	11,088	6,859	61.9	3,869	34.9	360	3.2
교육시설 안전과	학교급식환경개선	136,258	72,380	53.1	61,954	45.5	1,924	1.4
교육시설 안전과	학교시설교육환경개선	688,993	409,325	59.4	223,688	32.5	55,980	8.1
교육시설 안전과	학교시설증개축	169,752	68,315	40.2	97,204	57.3	4,233	2.5
교육정보 화과	교육행정정보 시스템운영	23,342	9,538	40.9	12,850	55.1	954	4.1
교육정보 화과	정보보안관리	5,127	4,854	94.7	47	0.9	226	4.4
교육연구 정보원	교과교육연구회지원	265	261	98.5	0	0.0	4	1.5
교육연구 정보원	교수학습지원센터운영	1,679	1,478	88.0	0	0.0	201	12.0
교육연구 정보원	교육연구운영지원	3,495	2,814	80.5	103	2.9	578	16.5
교육연구 정보원	사이버가정학습 운영및지원	575	525	91.3	0	0.0	50	8.7
교육연구 정보원	학교평가관리	475	440	92.6	0	0.0	35	7.4
과천시 관	체험중심과학환경 교육지원	2,341	2,235	95.5	0	0.0	106	4.5
교연수 육원	교원연수운영	3,413	3,345	98.0	29	0.8	39	1.1
교연수 육원	지방공무원연수운영	1,641	1,634	99.6	0	0.0	7	0.4
학교 육생원	학생수련활동지원	5,113	4,751	92.9	0	0.0	362	7.1
학교 진흥원	학교급식운영	1,837	1,819	99.0	0	0.0	18	1.0

마. 전용내역

〈표 7-6〉 전용조서

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
합 계				733,561	10,227	10,227			
1	비정규직 인건비	계약제 직원 인건비	운영비	363	132		노사 협력 담당관	1.29.	장애인고용부담금 납부 예산 부족에 따른 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	2,232		132			
2	학생생활 지도	학생생활 지도지원	민간이전	1	250		민주시민 교육과	2.6.	2018. 1. 4. 제정된 서울특별시교육청 학교 민주시민교육진흥조례 제10조(위탁)에 의거 민간위탁 사업추진을 위한 목간 예산 조정
			운영비	2,385		250			
3	교육복지 우선지원	교육복지 우선지원	인건비	1,063	12		참여 협력 담당관	2.1.	2017. 서울형 혁신교육 지구사업 평가결과를 반영하여 2018. 사업 추진 계획을 변경함에 따라 기 편성된 사업 예산을 변경하기 위해 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	40,286	212				
			운영비	2,620		27			
			여비	49		38			
			업무 추진비	288		13			
			민간이전	6,729		141			
			전출금등	97		5			
4	진로진학 교육	진로진학 교육	운영비	1,333	583		진로 직업 교육과	2.7.	2018. 진로직업박람회 운영비, 진로교육역량 강화 연수비, 맞춤형 진로 특강 및 콘서트 지원 등 예산부족에 따른 목간 예산 조정
			자차단체 이전	3,788		583			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
5	과학교육 활성화 지원	과학교육 과정운영 내실화	운영비	376	26		중 등 교육과	3.6.	교육부 특별교부금 사용 계획에 의한 수학교육 중앙지원단, 도형학습용 SW관련 시·도 분담금 예산부족에 따른 목간 예산 조정
			여비	2		2			
			업무 추진비	7		2			
			학교회계 전출금	354		22			
6	독서교육 활성화	독서논술 교육 활성화	전출금등		8		민 주 시 민 교육과	3.21.	「학교를지원하는학생 인문책쓰기동아리운영 학교로 선정된 국립학교 지원 「초·중등인문소양 교육의 실제연수」 사업 추진 기관(외부위탁→경남 교육청) 변경에 따른 목간 예산 조정
			운영비	361		7			
			학교회계 전출금	98		1			
7	특별활동 지원	다문화 및 북한이탈 주민등차녀 교육지원	민간이전	38	110		민 주 시 민 교육과	3.20.	'18년 다문화 언어강사 배치사업 및 '18년 이중 언어교실 운영사업 공모 에 선정된 위탁교육기관 (다에다문화학교, 나섬 아시아 청소년학교)에 예산을 지원하기 위해 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	3,865		110			
8	독서교육 활성화	독서논술 교육 활성화	전출금등	9	2		민 주 시 민 교육과	3.22.	「전국 초등교사 읽기 지도연수 추진기관 변경 (외부위탁→경북교육 지원청)에 따른 목간 예산 조정
			운영비	354		2			
9	학력평가	학력평가 관리	전출금등	690	10		중 등 교육과	3.26.	'18년 평가개선 선도 학교로 선정된 국립 학교에 예산지원을 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	246		10			
10	진로진학 교육	진로진학 교육	운영비	1,916	40		진 로 직 업 교육과	3.28.	'18년 서울지역 특화진로 체험프로그램 공모사업 을 외부 기관에 위탁 운영하기 위한 목간 예산 조정
			자차단체 이전	3,205		40			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
11	특수교육 진흥	특수교육 교수학습 지원	운영비	1,071	9		학 생 활 교육과	3.28.	청각장애학생 학습지원 사업 추진방법 및 주체 변경(대구광역시교육청 총괄운영 시·도교육청별 자체지원)에 따른 목간 예산 조정
			전출금등	171		9			
12	특별활동 지원	문화예술 교육 활성화	전출금등	24	5		교 육 혁신과	4.5.	협력종합예술활동 운영 학교로 선정된 국립학교 (서울사대부속여중)에 예산을 지원하기 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	4,418		5			
13	ICT활용 교육	ICT활용 교육 지원	학교회계 전출금	1,708	10		교 육 혁신과	4.5.	선도학교 선정 결과에 따른 예산조정(국립→ 사립)을 위하여 목간 예산 조정
			전출금등	20		10			
14	평생교육 활성화 지원	평생학습 운영지원	운영비	1,123	5		평 생 교육과	4.10.	장애성인평생교육 네트 워크 기관으로 선정된 마포평생학습관 외 2개 기관에 보조금을 지원 하기 위한 목간 예산 조정
			민간이전	2,363		5			
15	교육과정 개발운영	특색교육 과정운영	운영비	929	99		중 등 교육과	4.10.	11개 시·도교육청 협의 결과, 온라인 공동교육 과정개발사업을 KEDI 에 위탁운영하기 위한 목간 예산 조정(학교 회계전출금→운영비), 국립학교(서울사대부고) 지원을 위한 목간 예산 조정(학교회계전출금→ 전출금등), 「일반고 역량 강화」 시·도분담금이 본예산 편성 후 증액됨 에 따른 목간 예산 조정
			전출금등	58	21				
			학교회계 전출금	20,349		120			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
16	국제교육 문화교류 협력	국제교육 문화교류 협력지원	전출금등		4		참 여 협 력 담당관	4.17.	'18년도 단위학교 내 프랑스방과후학교(아틀 리에)로 운영교로 선정된 국립학교 예산지원을 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	40		4			
17	유아교육 진 흥	유아교육 지 원	학교회계 전출금	591	6		유 아 교육과	4.17.	교육부 사업추진 계획 (공사립 유치원 협력 유치원으로 지정 운영)에 따른 목간 예산 조정
			운영비	558		6			
18	교 원 역량강화	교원연수 영	전출금등		2		교 육 연수원	4.23.	'18년도 중등 공모형 맞춤식직무연수 지원 대상교로 국립학교(서울 사대부중)가 선정되어 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	105		2			
19	정 규 직 인 건 비	교 원 인 건 비	학교회계 전출금	2,477	95		노 사 협 력 담당관	4.19.	맞춤형복지 전통문화 상품권 구매를 위한 교원인건비 부족으로 세부사업 간 예산 조정
		지방공무 원인건비	학교회계 전출금	360		95			
20	평생교육 활 성 화 지 원	평 생 학 습 운 영 지 원	운영비	1,128	10		평 생 교 육 과	4.20.	학교평생교육 프로그램 운영기관으로 선정된 국립학교, 직속기관에 보조금을 지원하기 위한 목간 예산 조정
			전출금등		25				
			학교회계 전출금	1,627		35			
21	학 교 운 영 비 지 원	학 교 운 영 비 지 원	복 리 후 생 비	3,560	3,158		노 사 협 력 담당관	4.27	2018. 교육공무직 맞춤형 복지포털시스템 사용에 따른 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	58,795		3,158			
22	특성화고 교 육	특성화고 교육내실화 지 원	전출금등		1		진 로 직 업 교육과	4.28.	2018.찾아가는 중학교 학생, 학부모, 담임교사 연수 사업예산을 국립 학교에 지원하기 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	41,960		1			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
23	각 중 체육대회 활동	체육대회 지원	학교회계 전출금	6,164	16		체 육 건강과	7.3.	제47회 전국소년체육대회 서울시 대표 선발 선수 강화훈련 및 합동훈련 비로 국공립 학생 지원 을 위한 목간 예산조정
			전출금등	38		16			
24	지 방 공 무 원 인사관리	지 방 공 무 원 임용관리	학교회계 전출금	85	23		총무과	5.4	9급 일반직공무원 신규 채용인원 증가에 따른 시험장운영비(학교회계 전출금) 부족으로 목간 예산 조정
			운영비	1,590		23			
25	학생생활 지도	학교폭력 예방지원	운영비	711	106		학 생 활 교육과	5.16	학교CCTV 교체 사업 예산 국립학교 지원을 위한 예산 조정, 지역 교육청에서 일괄납부하 고 있는 초등학교 안심 서비스 요금 예산편성 과목 정정을 위한 목간 예산 조정
			전출금등	1,244	6				
			학교회계 전출금	4,274		112			
26	진로진학 교육	진로진학 교육	운영비	1,956	10		진 로 직 업 교육과	5.8.	미래 신기술 연계 진로 교육 혁신 연수를 외부 기관에 위탁 운영하기 위한 목간 예산 조정
			여 비	10		10			
27	학생생활 지도	학생생활 지도지원	학교회계 전출금	2,002	158		민 주 시 민 교육과	5.15.	영어체험교육원 연계 프로그램, 글로벌언어 소통 프로그램 등 공모 사업 선정기관에 예산 을 지원하기 위한 목간 예산 조정
			운영비	2,135		158			
28	방 과 후 학교운영	방 과 후 학교운영	운영비	101	107		초 등 교육과	5.15.	방과후돌봄연계강화 사업 추진 주체 변경 (단위학교-교육지원청) 에 따른 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	64,040		107			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
29	방 과 후 등 교 지 원	방 과 후 학 교 운 영	전출금등	30	210		초 등 교육과	5.15.	탕과후돌봄연계강화 사업추체 변경, 「대학생 돌봄교실 봉사단」 사업 계획 변경에 따른 목간 예산 조정
			운영비	101		12			
			학교회계 전출금	64,040		198			
30	특성화고 교 육	특성화고 교육내실화 지 원	학교회계 전출금	41,959	20		진 로 직 업 교육과	5.16.	위탁사업비(한국직업 능력개발원) 중 2018. 연구학교 및 선도학교 운영비 교부를 위한 목간 예산 조정
			운영비	1,632		20			
31	교육연구 및 교 수 학습지원 센터운영	교육연구 운영지원	전출금등		5		교 육 연 구 정보원	5.29.	'18년도 현장연구 연구 팀으로 선정된 국립 학교에 예산을 교부하기 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	100		5			
32	학생상담 활동지원	학생상담 활동지원	운영비	623	43		학 생 활 교육과	5.29.	교육부 특별교부금 송금 방식 변경(주관교육청 지원청→위탁기관)에 따른 목간 예산 조정
			전출금등	106		43			
33	지 방 공 무 원 역량강화	지 방 공 무 원 연수지원	여 비	372	7		총무과	5.31.	'18년 지방공무원 국외 연수 중 자기주도적 기획연수팀(10팀, 55명) 여비 지원 예산 부족으로 「함께하는 테마연수」 예산(교육청업무외부 위탁비)에서 지원하기 위해 목간 예산 조정
			운영비	577		7			
34	과학교육 활 성 화 지 원	과학교육 과정운영 내 실 화	건설비	50	25		과 학 전시관	6.2.	서울디자인재단 디자인 컨설턴트 지원사업 추진 에 따른 창작공간(거점 센터) 구축 예산 지원을 위한 목간 예산 조정
			유형자산	50		25			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
35	유아교육 진흥	유아 교육지원	학교회계 전출금	597	13		유아 교육과	5.31.	2018. 국가시책인 유아 교육 공공성 강화사업 계획 변경(학부모 토크 콘서트 운영→기획방송 프로그램 제작), 유아 놀이환경조성 지원 공모 학교 수 증가에 따른 목간 예산 조정
			운영비	608		13			
36	과학교육 활성화 지원	과학교육 과정운영 내실화	건설비	50	25		동부 교육 지원청	6.11.	서울디자인재단 디자인 컨설턴트 지원사업 추진 에 따른 창작공간(거점 센터) 구축 예산 지원을 위한 목간 예산 조정
			유형자산	42		25			
37	과학교육 활성화 지원	체험중심 과학환경 교육지원	전출금등		0.4		과 학 전시관	6.11.	서울학생과학발명품 경진대회 본선심사에서 전국출품작품 제출교로 선정된 국립학교에 예산 을 교부하기 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	120		0.4			
38	교육복지 우선지원	교육복지 우선지원	전출금등	93	0.3		참 여 협 력 담당관	6.21	2018년도 교원 단위사업 신청 및 선정에 따른 국립학교 지원금추가확 보를 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	40,498		0.3			
39	외국어 교육	원어민 교사및보조 강사운영	보전금		10		중 등 교육과	7.11.	영어회화전문강사 부당 해고 관련 이행강제금 납부를 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	30,870		10			
40	법무관리	법무관리	보전금	80	1		행 정 관 리 담당관	7.11.	대법원 손해배상 판결 결과에 따른 손해배상 금 예산 부족에 따른 목간 예산 조정
			운영비	454		1			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
41	교육과정 개발운영	특색교육 과정운영	연구 개발비	29	17		교 육 혁신과	7.13.	사도연합 혁신학교 모델 연구 위탁사업을 시도 교육청이 주관 추진함에 따라 교육연구정보원에 연구개발 의뢰하기 위한 목간 예산 조정
			운영비	1,654		17			
42	법무관리	법무관리	보전금	81	6		행 정 관 리 담당관	7.17.	소송 패소로 인한 소송 비용액 등 예산을 초과 한 청구액을 지급하기 위하여 목간 예산 조정
			운영비	453		6			
43	검정고시 관 리	검정고시 관 리	운영비	447	3		학 생 활 교육과	7.23.	지체장애인 수험생을 위한 고사장 확대 설치 운영(특수학교→일반 고사장 내 특수고사실 설치 등)에 따른 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	210		3			
44	학비지원	교육급여 지 원	예비비 및기타	1,212	74		참 여 협 력 담당관	8.2.	'17학년도 교육급여지원 사업 예산잔액을 광역 자치단체, 기초자치단체 에 반납하기 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	74		74			
45	ICT활용 교 육	스 마 트 교육지원	전출금등		4		교 육 혁신과	8.17.	미래교육수업방법 연수 운영학교로 선정된 국립 학교에 예산 교부하기 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	623		4			
46	특성화고 교 육	특성화고 교 육 내 실 화 원	학교회계 전출금	42,665	170		진 로 직 업 교육과	8.17.	교육부에서 '18년 예산 집행 주체를 변경(교육청 →학교)함에 따른 목간 예산 조정
			운영비	1,671		170			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
47	법무관리	법무관리	보전금	87	14		행 정 관 리 담당관	8.29.	부당해고구제 재심판정 취소소송 패소, 교육용 기본재산 용도변경허가 신청 반려처분취소 소송 패소 비용을 납부하기 위한 목간 예산 조정
			운영비	447		14			
48	특성화고 교육	특성화고 취업역량 강화	운영비	621	92		진 로 직 업 교육과	9.3.	교육부의 글로벌 현장 학습 공모 결과에 따른 대응투자액 부족으로 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	2,324		92			
49	학생배치 계획	적정규모 학교육성 지원	여 비	2	16		교 육 공 간 기 획 추진단	9.21.	서울형 통합운영학교 연구사업 운영방식 변경 (위탁운영→자체추진)에 따른 목간 예산 조정
			운영비	46		16			
50	특별활동 지원	문화예술 교육 활성화	학교회계 전출금	3,957	19		교 육 혁신과	10.4.	제2서울창의인성교육센터 시설물관리 용역근로자 직접고용에 따른 목간 예산 조정
			운영비	6,164		19			
51	학생생활 지도	학생생활 지도지원	학교회계 전출금	2,543	185		정 책 안 전 기획관	10.4.	녹색어머니연합회 교통 안전지도활동 물품구매 방법 변경(통합구매→학교 개별구매)에 따른 목간 예산 조정
			운영비	753		185			
52	교육행정 자료 및 물리 관	교육행정 기록 물리 관	유형자산		542		정 책 안 전 기획관	10.16	차세대교육정보통계시스템 구축 사업을 KERIS에 위탁 진행 중이나, 기계 장치 및 소프트웨어 취득 을 위한 목간 예산 조정
			무형자산		611				
			운영비	3,024		1,153			
53	특별활동 지원	문화예술 교육 활성화	학교회계 전출금	3,977	26		교 육 혁신과	10.4.	행사 참가자 및 학생 수송차량 계약방법 변경 (일괄계약→학교별 계약)에 따른 목간 예산 조정
			운영비	6,144		26			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
54	특별교육 재정 수요지원	특별교육 재정수요 지원	학교회계 전출금	6,120	220		예 산 담당관	10.5.	공·사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영 하기 어려움에 따른 목간 예산 조정
			경상교육 지원 사업비	2,043		220			
55	비정규직 인건비	계약제 원건비	학교회계 전출금	22	8		총무과	10.11.	'18년 학교 소속 지방 공무원대체직원 퇴직금 예산 부족에 따른 목간 예산 조정
		계약제 교원 인건비	학교회계 전출금	14,924		8			
56	학생상담 활동지원	학생상담 활동지원	민간이전	649	15		학 생 활 교육과	10.12	학생상담활동지원(Wee 센터 학생 심리치료 수요 증가, 상도유치원 사고 에 따른 학생심리 치료 등)을 위한 목간 예산 조정
			운영비	676		15			
57	기본 운영비	교원 육 청 영 운	운영비	50	1		남 부 교 육 지원청	11.1.	찾아가는세계시민교실 사업 으로 확대·시행 으로 체험 프로그램 운 영비 부족에 따른 목간 예산 조정
			업무 추진비	10		1			
58	학 교 정 보 화 인 프 라 구 축	학 교 정 보 화 기 기 보 급 및 관 리	건설비		230		교 육 혁신과	10.30.	학교교육용PC클라우드 (VDI)시스템을 교육연 수원에 설치함에 따라 기반시설공사를 추진하기 위해 목간 예산 조정
			유형자산	1,800		230			
59	교육과정 개발운영	특생교육 과정운영	운영비	1,085	45		중 등 교육과	10.30.	2015 개정 교육과정 적용 및 대입수능제도 전면 개편에 따라 연수 지원(원격연수 콘텐츠 개발 및 개편)을 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	19,512		45			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유
					증	감			
60	사학기관 지도육성	사학기관 관리	운영비	126	40		학 교 지원과	10.30.	『18년 사학기관 국외 연수』 사업 운영 방식 변경(자체추진→위탁운 영)에 따른 목간 예산 조정
			여 비	40		40			
61	학생생활 지도	학생생활 지도지원	민간이전	251	31		민 주 시 민 교육과	11.1.	서울특별시교육청 노동 인권교육 활성화 조례 (2018.14.) 제정에 의 거 노동인권교육 민간 기관에 위탁운영하기 위한 목간 예산 조정
			운영비	2,124		31			
62	특별활동 지원	다문화및 북한이탈 주민등자녀 교육지원	운영비	694	14		민 주 시 민 교육과	11.1.	야간 탈북학생 학부모 진로상담, 교육사업 운 영 주체 변경(개별학교 →교육청)에 따른 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	3,757		14			
63	학생선발 배 정	대학수학 능력시험	학교회계 전출금	3,936	9		중 등 교육과	11.8.	'19학년도 대학수학능력 시험 시험장 설치학교 방송장비개선비 사립 학교 교부 예산 부족에 따른 목간 예산 조정
			전출금등	58		9			
64	기 본 운 영 비	직속기관 운영	운영비	279	8		서대문 도서관	11.8.	냉·난방방식 변경 및 흡서기 전력사용량 급증 으로 전기요금의 부족 함에 따른 목간 예산 조정
			유형자산	10		8			
65	방과후등 교육지원	저소득층 자녀방과후 자유수강원 지원	자치단체 이 전	239	26		참 여 협 력 담당관	11.9.	'18. 3~4분기 자치단체 방과후보육료지원사업 교육청부담분 추가 집행을 위한 목간 예산 조정
			학교회계 전출금	22,503		26			
66	각종체육 대회활동	체육대회 지원	운영비	813	20		체 육 건강과	11.8.	학교스포츠클럽 북경 방문행사 참가를 위한 비자발급업무를 민간 위탁함에 따른 목간 예산 조정
			여 비	48		20			

(단위 : 백만원)

연번	단위사업	세부사업	목	예산액	전용액		예산 부서	전용 일자	전용 사유		
					증	감					
67	특별교육 재정수요 지 원	특별 교육 재정수요 지 원	학교회계 전출금	6,340	751		예 산 담당관	12.7.	공·사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영하기 어려움에 따라 목간 예산 조정		
			경상교육 지 원 사업비	1,823		751					
68	교육과정 개발운영	특색 교육 과정운영	전출금등	79	30		중 등 교육과	12.4.	꿈담학습카페 구축지원 사업 공모학교로 선정된 국립학교에 예산을 지원 하기 위한 목간 예산 조정		
			학교회계 전출금	19,467		30					
69	특별교육 재정수요 지 원	특별 교육 재정수요 지 원	학교회계 전출금	7,091	545		예 산 담당관	12.7.	공·사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영하기 어려움에 따라 목간 예산 조정		
			경상교육 지 원 사업비	1,071		545					
70	비정규직 인 건 비	계 약 제 교 인 건 비	복 리 후 생 비	2,700	100		노 사 협 력 담당관	12.12	지방공무원, 교육전문직 원 및 계약제 교원의 맞춤형복지비 자율항목 지급 소요액 증가로 예산이 부족함에 따라 목간 예산 조정		
			지 공 무 인 건 비	방 원 건 비	복 리 후 생 비	5,189				120	
			교 전 문 인 건 비	육 전 문 직 원 인 건 비	복 리 후 생 비	377				100	
			교 인 인 건 비	원 인 건 비	복 리 후 생 비	35,692					320
71	특별교육 재정수요 지 원	특별 교육 재정수요 지 원	학교회계 전출금	7,636	514		예 산 담당관	12.24	공·사립학교특별지원 예산잔액이 부족하여 향후 소요액을 반영하 기 어려움에 따라 목간 예산 조정		
			경상교육 지 원 사업비	527		81					
			투자교육 지 원 사업비	1,000		433					

바. 명시이월 현황

〈표 7-7〉 명시이월 주요 내역(10억 이상)

(단위 : 백만원)

연번	사업명	예산현액	이월액	사유	소관부서
1	내진보강공사	35,362	31,465	내진성능평가용역 지연으로 연도 내 사업 추진 불가능	교육시설안전과
2	내진보강사업	15,215	7,419	[특별교부금] 내진성능평가용역 지연 및 하반기(9월) 예산교부에 따라 연도 내 사업추진 불가능	교육시설안전과
3	차세대지방교육행정시스템구축	11,237	11,237	17개 시도교육청 및 한국교육학술정보원 통합 추진으로 연도 내 S/W 및 H/W 도입 계약 체결 불가능	교육정보화과
4	통합재해구축시스템구축	1,584	1,584	'18. 10. 특별교부금 교부로 연도 내 집행 불가능	교육정보화과
5	학교 컴퓨터교육실 클라우드 기반 VD I 시스템 구축	1,570	1,270	클라우드 확대에 따른 구축 장소 협의 지연, 기반시설공사에 장기간 소요되어 연도 내 집행 불가능	교육혁신과
6	거점형 다문화교육지원센터(서울남부)구축	1,537	1,537	영림초 급식실 공사와 통합 추진함에 따라 연도 내 집행 불가능	민주시민교육과
7	면동초 화장실 전면보수	1,384	1,384	'18. 11. 5. 특별교부금 교부로 절대 공기부족	동부교육지원청
8	성사중 강당겸체육관	2,855	2,855	설계용역 및 학교 협의에 장기간 소요되어 연도 내 집행 불가능	서부교육지원청
9	역촌초 강당겸체육관	1,292	1,204	배치계획 연구용역 및 지자체 협의 장기간 소요로 연도 내 집행 불가능	서부교육지원청
10	진관중 교실증축	1,920	1,864	증축공사 부분 구조 검토에 장기간 소요되어 연도 내 공사계약 체결 불가능	서부교육지원청

(단위 : 백만원)

연번	사업명	예산현액	이월액	사유	소관부서
11	성서초 급식실 및 학생식당 신증축	1,377	1,377	사업비 부족, 설계용역 및 학교측 협의기간 장기간 소요되어 연도 내 집행 불가능	서 부 교육지원청
12	연천중 급식실 및 학생식당 신증축	1,442	1,398	배치계획 연구용역, 지자체와의 협의 추진 에 장기간 소요되어 연도 내 집행 불가능	서 부 교육지원청
13	영림초 급식실 및 학생식당 증축	1,193	1,149	거점형 다문화지원센터 증축사업과 병행 추진함에 따른 설계용역 장기간 소요로 연도 내 공사계약 불가능	남 부 교육지원청
14	대길초 강당겸 체육관 증축	1,192	1,179	설계용역 후 공법선정위원회개최, 일상 감사 등 일정 지연으로 연도 내 공사 계약 체결 불가능	남 부 교육지원청
15	고척고 레슬링훈련장 증축	1,053	1,053	'18. 11. 5. 특별교부금 교부로 절대 공기 부족	남 부 교육지원청
16	가칭) 신길중 신설	3,170	2,444	설계용역 완료 후 공사기간 확보 및 개교 시기 조정에 따른 연도 내 집행 불가능	남 부 교육지원청
17	가칭) 향동중 신설	5,903	5,083	개교시기 조정으로 연도 내 집행 불가능	남 부 교육지원청
18	윤중유치원 신설	3,669	3,512	단설유치원 및 초등학교 체육관 신축에 따른 교사배치 용역 실시로 인한 사업 지연으로 연도 내 집행 불가능	남 부 교육지원청
19	노일중 강당겸체육관 증축	1,192	1,192	설계공모 추진으로 설계용역 소요 연도 내 집행 불가능	북 부 교육지원청
20	선곡초 강당겸체육관 증축	1,535	1,519	설계공모 추진으로 설계용역 장기간 소요 연도 내 집행 불가능	북 부 교육지원청
21	세그루패션디자인고 강당겸체육관(시설비)	2,395	2,395	설계공모 추진으로 설계용역 장기간 소요 연도 내 집행 불가능	북 부 교육지원청

(단위 : 백만원)

연번	사 업 명	예산현액	이월액	사 유	소관부서
22	불암초 급식실 및 학생식당 증축	1,714	1,650	급식실 증축배치계획 검토협의 지연 설계 용역 장기간 소요로 연도 내 집행 불가능	북 부 교육지원청
23	태랑초 급식실 및 학생식당 증축	2,033	1,955	설계용역 장기간 소요로 인하여 연도 내 집행 불가능	북 부 교육지원청
24	서울예고 종합관 증축	1,200	1,200	11. 5. 특별교부금 교부로 연도 내 사업 추진 불가능	중 부 교육지원청
25	청사 증축(시설비)	1,758	1,748	인근 아파트입주민 반대로 인한 협의 지연으로 연내 집행 불가능	강 동 송 파 교육지원청
26	강덕초 학교시설 증축	3,550	3,270	설계용역 장기간 소요로 연도 내 공사계약 불가능	강 동 송 파 교육지원청
27	거여고 신설	6,000	5,987	개교 지연에 따른 명시이월	강 동 송 파 교육지원청
28	가주초 급식실 증축	1,381	1,381	가주초 체육관 증축사업과 병행 추진하고 집행잔액 최소화를 위하여 장기 계속공사 2차분을 2019년도 집행하여 예산집행의 효율성 증대하기 위함	강 동 송 파 교육지원청
29	천일중 급식실 및 학생식당 신증축	1,617	1,588	천일중 체육관 증축사업과 병행 추진하고 집행잔액 최소화를 위하여 장기계속공사 2차분을 2019년도 집행하여 예산집행의 효율성 증대하기 위함	강 동 송 파 교육지원청
30	거원중 급식실 및 학생식당증축	1,354	1,354	11. 5. 특별교부금 교부로 연도 내 사업 추진 불가능	강 동 송 파 교육지원청
31	등현초 강당겸체육관 (시설비)	1,102	1,060	사업물량 추가에 따른 투자심사, 공유재산 심의 절차 진행 중으로 연도 내 공사계약 불가능	강 서 양 천 교육지원청
32	방화초 강당겸체육관 (시설비)	1,102	1,102	사업물량 추가에 따른 투자심사, 공유재산 심의 절차 진행 중으로 연도 내 공사 계약 불가능	강 서 양 천 교육지원청
33	신곡초 강담 겸 체육관 (시설비)	1,192	1,181	사업물량 추가에 따른 투자심사, 공유재산 심의 절차 진행 중으로 연도 내 공사 계약 불가능	강 서 양 천 교육지원청

(단위 : 백만원)

연번	사 업 명	예산현액	이월액	사 유	소관부서
34	신남초 강당겸체육관 시설비(기부채납)	1,836	1,836	증축 및 리모델링 공사에서 개축사업으로 변경 추진 중으로 연도 내 공사계약 불가능	강 서 양 천 교육지원청
35	양동초 강당겸체육관 (시설비)	1,102	1,102	사업물량 추가에 따른 투자심사, 공유 재산심의 절차 진행 중으로 연도 내 공사계약 체결 불가능	강 서 양 천 교육지원청
36	신남초 특별교실 증축 (기부채납)	2,747	2,747	증축 및 리모델링 공사에서 개축사업으로 변경 추진 중으로 연도 내 공사계약 불가능	강 서 양 천 교육지원청
37	원촌초 체육관 증축공사	1,202	1,108	설계공모 당선작이 없어 별도 공개경쟁 입찰을 통한 설계용역계약 추진으로 공사계약 체결이 지연됨	강 남 서 초 교육지원청
38	이수중 체육관 증축공사	1,419	1,231	민원 발생에 따른 학교요청으로 설계용역 중지되어 연도내 사업 추진 불가	강 남 서 초 교육지원청
39	상도중 강당 겸 체육관 시설비	1,203	1,018	디자인중심 설계공모 추진으로 설계용역 이 11월 완료되어 연도 내 사업 추진 불가능	동 작 관 악 교육지원청
40	신남성초 강당 겸 체육관 (시설비)	1,252	1,252	디자인 중심 설계공모 추진으로 설계용역 이 11월 완료되어 연도 내 공사계약 체결 등 사업 추진 불가능	동 작 관 악 교육지원청
41	원당초 강당 겸 체육관 (시설비)	1,111	1,111	디자인 중심 설계공모 추진으로 설계용역 이 11월 완료되어 연도 내 사업 추진 불가능	동 작 관 악 교육지원청
42	(가칭) 사당유 신설	5,277	2,000	유치원 부지확정 지연 등으로 설계용역이 지연되어 연도 내 사업 추진 불가능	동 작 관 악 교육지원청
43	행당중 강당 겸 체육관 증축	1,102	1,102	마스터 플랜 기간 소요로 현재 설계용역 진행 중으로 연도 내 사업 추진 불가능	성 동 광 진 교육지원청
44	장곡초 본관 화장실전면개선	1,429	1,429	11. 5. 특별교부금 교부로 연도 내 사업 추진 불가능	성 북 강 북 교육지원청
45	남대문중 급식실 및 학생식당 증축	1,153	1,113	학교부지 협소로 '19년 체육관 증축과 연계하여 추진할 예정으로 설계용역 집행 후 나머지 사업비는 명시이월하여 집행 예정	성 북 강 북 교육지원청

사. 사고이월 현황

〈표 7-8〉 사고이월 주요 내역(10억 이상)

(단위 : 백만원)

연번	사업명	예산현액	이월액	사유	소관부서
1	학교교육용 클라우드시스템 구축	1,400	1,400	학교 컴퓨터교육실 클라우드(VDI)시스템 구축 장소 협의 지연 등으로 전체 사업 추진 일정 지연(2018.12.~2019.6.)	교육혁신과
2	소규모안전체험관	1,469	1,445	당초 계획 대비 사업규모 변경(증가)으로 공유재산관리계획 심의완료 후 공사 집행 예정(2018.3.~2019.12.)	정책안전기획관
3	(기타사업) 꿈을담은교실 만들기	6,593	1,448	학교 학사일정에 따른 학교요청으로 방학 중 공사 실시 (2018.4.~2019.9.)	교육공간기획추진단
4	(기타사업) 행복한 학교 공간만들기	2,815	1,018	학교 학사일정에 따른 학교요청으로 방학 중 공사 실시(2018.5.~2019.4.)	교육공간기획추진단
5	안전관리(내진보강) - 내진보강공사(명시)	1,878	1,240	학기 중 공사 추진에 따른 학생 수업 피해 최소화를 방학 중 공사 실시 (2018.7.~2019.10.)	교육시설안전과
6	안전관리(내진보강) - 내진보강공사	4,896	4,050	용역완수 및 준공시기 미도래 (2018.6.~2019.12.)	교육시설안전과
7	안전관리(내진보강) - 내진보강공사	2,006	1,734	방학 중 공사 실시 및 동절기 공사 추진으로 공사기간 부족(2018.12.~2019.8.)	교육시설안전과
8	안전관리(내진보강) - 내진보강공사(재배정명시)	5,640	4,019	방학 중 공사 실시 및 동절기 공사 추진으로 공사기간 부족(2018.6.~2019.8.)	교육시설안전과
9	내진보강공사	5,817	4,470	준공시기 미도래(2018.12.~2019.8.)	교육시설안전과
10	내진보강공사(명시)	2,077	1,708	내진보강공사 예산 재배정(2018.9.) 이후 사업 추진하여 준공기한 미도래 (2018.10.~2019.4.)	교육시설안전과
11	안전관리(내진보강)	2,170	1,941	내진보강공사 대상학교의 공사 집행 불가 (보강량 과다, 석면해제제거 필요, 학교장 요구 등)로 인한 집행계획 변경 (2018.11.~2019.10.)	교육시설안전과

(단위 : 백만원)

연번	사 업 명	예산현액	이월액	사 유	소관부서
12	안전관리(내진보강)	1,500	1,376	전체 신축공사 중 부분공정으로 진행되어 준공시기 미도래 (2018.8.~2019.9.)	교육시설 안 전 과
13	안전관리(내진보강)	7,257	3,103	용역완수시기 미도래 (2018.12.~2019.9.)	교육시설 안 전 과
14	안전관리(내진보강)	3,613	2,328	학교 측의 겨울방학 중 공사추진 요청 및 구조 감리 추진에 따른 공사기간 부족 (2018.12.~2019.8.)	교육시설 안 전 과
15	새솔초 교실 증축	2,962	1,639	준공시기 미도래 (2018.1.~2019.4.)	동 부 교육지원청
16	원목초 다목적체육관 증축	2,435	2,424	준공시기 미도래 (2018.11.~2019.9.)	동 부 교육지원청
17	전동중 체육관 및 급식실 증축	2,415	1,734	준공시기 미도래 (2018.5.~2019.3.)	동 부 교육지원청
18	용두초 다목적체육관 증축	2,205	2,195	준공시기 미도래 (2018.11.~2019.6.)	동 부 교육지원청
19	중화중 교사 증축 및 기타시설 개선	1,076	1,008	준공시기 미도래 (2018.3.~2019.9.)	동 부 교육지원청
20	해성여고 특별교실 증축	1,217	1,160	동절기 공사 추진으로 절대공기 부족 (2018.12.~2019.4.)	동 부 교육지원청
21	충암중·고 바닥개선	1,854	1,516	2018.7.30. 충암중고 시설사업 유보 해제로 사업추진 지연으로 절대 공기 부족 (2018.8.~2019.8.)	서 부 교육지원청
22	충암중·고 외벽개선 및 기타	1,570	1,462	2018.7.30. 충암중고 시설사업 유보 해제로 사업추진 지연으로 절대 공기 부족 (2018.8.~2019.8.)	서 부 교육지원청
23	송실고 급식실 및 학생식당 신증축	1,822	1,822	개방형 체육관과 장기계속공사로 진행되어 공사기간 연장 (2018.1.~2019.8.)	서 부 교육지원청
24	북가좌초 급식실 및 학생식당 신증축	2,871	1,894	설계지연 및 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.5.~2019.6.)	서 부 교육지원청

(단위 : 백만원)

연번	사업명	예산현액	이월액	사유	소관부서
25	은진초 교실증축	2,233	1,250	설계용역 지연, 공사 장기간 소요로 준공기한 미도래 (2018.8.~2019.2.)	서 부 교육지원청
26	두산초 강당 겸 체육관 증축	1,457	1,418	준공기한 미도래 (2018.12.~2019.10.)	남 부 교육지원청
27	여의도초 특별교실 증축	1,145	1,124	준공기한 미도래 (2018.12.~2019.10.)	남 부 교육지원청
28	매봉초 강당 겸 체육관 증축	2,107	2,023	준공기한 미도래 (2018.12.~2019.11.)	남 부 교육지원청
29	영남중 강당 겸 체육관 증축	3,501	3,386	준공기한 미도래 (2018.12.~2019.11.)	남 부 교육지원청
30	대영초 급식실 및 학생식당 신증축	1,236	1,221	준공기한 미도래 (2018.12.~2020.01.)	남 부 교육지원청
31	천이초 학교신설	3,314	2,447	준공기한 미도래 (2018.12.~2019.03.)	남 부 교육지원청
32	항동유치원 신설	5,883	2,889	2019년 3월 개원에 따른 준공기한 미도래 (2018.1.~2019.3.)	남 부 교육지원청
33	혜성여고 체육관 및 학생식당 증축 (학교시설증개축)	2,345	2,316	학교 요청으로 공사시기를 대입수능 이후로 조정함에 따른 절대공기부족 (2018.10.~2019.6.)	북 부 교육지원청
34	혜성여고 체육관 및 학생식당 증축 (학교급식환경개선)	1,724	1,701	학교 요청으로 공사시기를 대입수능 이후로 조정함에 따른 절대공기 부족 (2018.10.~2019.6.)	북 부 교육지원청
35	용원초 급식실 및 학생식당 증축	1,918	1,823	준공기한 미도래(2018.12.~2019.10.)	북 부 교육지원청
36	송례중 교실 증축	3,730	1,278	준공기한 미도래(2018.1.~2019.1.)	강동송과 교육지원청
37	가락초 교실 증축	6,692	2,522	준공기한 미도래(2018.5.~2019.1.)	강동송과 교육지원청

(단위 : 백만원)

연번	사업명	예산현액	이월액	사유	소관부서
38	고일초 교실 증축	8,275	6,780	준공기한 미도래 (2018.11.~2019.8.)	강동송과 교육지원청
39	(가칭)가락일초중 신설비	34,084	19,349	준공기한 미도래 (2018.5.~2019.1.)	강동송과 교육지원청
40	(가칭)고이초 학교 신설	2,310	2,310	준공기한 미도래 (2018.5.~2019.12.)	강동송과 교육지원청
41	묘곡초 급식실 및 학생식당 증축	1,637	1,357	준공기한 미도래 (2018.2.~2019.2.)	강동송과 교육지원청
42	명일여고 급식실 및 학생식당 증축	1,780	1,729	학교 요청에 의해 겨울방학 이후 공사 추진 (2018.12.~2019.7.)	강동송과 교육지원청
43	오금고 급식실 및 학생식당 증축	1,905	1,738	학교 요청에 의해 겨울방학 이후 공사 추진 (2018.11.~2019.4.)	강동송과 교육지원청
44	신명중 강당 겸 체육관(시설비)	1,192	1,188	준공기한 미도래 (2018.11.~2019.7.)	강동송과 교육지원청
45	잠실중 강당 겸 체육관(시설비)	2,425	1,904	준공기한 미도래 (2018.4.~2019.3.)	강동송과 교육지원청
46	천일중 강당 겸 체육관(시설비)	3,117	3117	준공기한 미도래 (2018.2.~2019.11.)	강동송과 교육지원청
47	이주초 강당 겸 체육관(시설비)	1,102	1,102	폐기물처리용역 완수기한(2019.9.) 미도래	강동송과 교육지원청
48	가주초 강당 겸 체육관(시설비)	2,385	2,241	준공기한 미도래 (2018.6.~2019.11.)	강동송과 교육지원청
49	한산중 강당 겸 체육관(시설비)	2,205	2,172	준공기한 미도래 (2018.5.~2019.11.)	강동송과 교육지원청
50	가락초 리모델링 및 내진보강	8,529	4,644	2019년 3월 재개교 예정으로 준공기한 미도래 (2018.2.~2019.2.)	강동송과 교육지원청

(단위 : 백만원)

연번	사업명	예산현액	이월액	사유	소관부서
51	서울체육고 수영장 개보수	1,586	1,586	추경예산 반영으로 인한 절대공기 부족 (2018.6.~2019.6.)	강동송과 교육지원청
52	공항초 증설	2,815	1,427	공항지하철도 관련 협의, 폭염, 강우로 인한 공사기간 연장 (2018.1.~2019.3.)	강서양천 교육지원청
53	공항고 이전	12,077	10,278	폭염, 강우 및 동절기 물공사 중지로 인한 공사기간 연장 (2018.1.~2019.5.)	강서양천 교육지원청
54	(가칭) 마곡2중 신설	2,997	2,975	설계, 계약, 공사 장기간 소요로 준공기한 미도래 (2018.12.~2019.6.)	강서양천 교육지원청
55	(가칭) 서진학교 신설	19,385	18,480	투자심사, 민원 등으로 인한 개교일정 연기됨 에 따른 준공기한 미도래 (2018.2.~2019.9.)	강서양천 교육지원청
56	공항고 이전(특별교부금)	3,547	1,485	폭염, 강우 및 동절기 물공사 중지로 인한 공사기간 연장 (2018.1.~2019.5.)	강서양천 교육지원청
57	영도초 급식실 및 학생식당 증축	1,172	1,095	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.9.~2019.12.)	강서양천 교육지원청
58	삼정중 급식실 및 학생식당 증축	1,171	1,141	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.3.~2020.1.)	강서양천 교육지원청
59	신원중 급식실및학생식당 신증축	1,262	1,228	겨울방학 중 공사추진으로 준공기한 미도래 (2018.12.~2019.7.)	강서양천 교육지원청
60	가곡초 급식실 및 학생식당 신증축	1,443	1,009	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.3.~2019.12.)	강서양천 교육지원청
61	가곡초 특별교실 증축	1,057	1,046	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.10.~2019.7.)	강서양천 교육지원청
62	월촌중 강당 겸 체육관 증축	1,267	1,247	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.10.~2019.7.)	강서양천 교육지원청
63	남명초 강당 겸 체육관(시설비)	2,308	2,225	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.12.~2020.1.)	강서양천 교육지원청

(단위 : 백만원)

연번	사업명	예산현액	이월액	사유	소관부서
64	삼정중 강당 겸 체육관(시설비)	2,107	2,056	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래(2018.12.~2020.1.)	강서양천 교육지원청
65	양명초 체육관 증축	1,600	1,600	심의기간 등으로 인한 설계, 공사 장기간 소요로 준공시기 미도래 (2018.12.~2019.12.)	강서양천 교육지원청
66	나래학교 학교신설	21,168	16,811	장기계속 공사로 준공기한 미도래 (2018.7.~2019.8.)	강남서초 교육지원청
67	방일초 강당 겸 체육관 증축	1,312	1,188	장기계속 공사로 준공기한 미도래 (2018.11.~2019.10.)	강남서초 교육지원청
68	삼릉초 강당 겸 체육관 증축	1,246	1,140	장기계속 공사로 준공기한 미도래 (2018.12.~2019.11.)	강남서초 교육지원청
69	청담초 강당 겸 체육관 증축	1,102	1,113	장기계속 공사로 준공기한 미도래 (2018.12.~2019.9.)	강남서초 교육지원청
70	(가칭) 사당유 학교신설	5,277	3,104	장기계속 공사로 준공기한 미도래 (2018.2.~2019.12.)	동작관악 교육지원청
71	당곡초 강당 겸 체육관(시설비)	2,385	2,379	디자인중심 설계공모 추진으로 설계용역 장기간 소요, 장기계속공사로 준공기한 미도래(2018.1.~2019.12.)	동작관악 교육지원청
72	남사초 강당 겸 체육관(시설비)	1,342	1,341	장기계속 공사로 준공기한 미도래 (2018.12.~2019.11.)	동작관악 교육지원청
73	난곡초 강당 겸 체육관(시설비)	2,230	2,216	디자인 중심 설계공모 추진으로 설계용역 장기간 소요, 장기계속공사로 준공기한 미도래(2018.1.~2019.10.)	동작관악 교육지원청
74	당곡초 급식실 및 학생식당 신증축	1,404	1,404	디자인 중심 설계공모 추진으로 설계용역 장기간 소요, 장기계속공사로 준공기한 미도래(2018.1.~2019.12.)	동작관악 교육지원청
75	종암중 급식실 및 학생식당 증축	1,044	1,010	학교요청으로 겨울방학 중 공사 추진하여 준공기한 미도래(2018.3.~2019.3.)	성북강북 교육지원청

아. 채권

〈표 7-9〉 채권 증감 및 현재액

(단위 : 백만원)

종류별	2017년도말 현재액	당해연도 중 증감액			2018년도말 현재액
		계	발생액	소멸액	
합 계	304,204	△5,904	1,507	7,411	298,300
토 지 매 각 대	2,265	△528	325	853	1,737
토 지 매 각 대 분 할 납 부 이 자	245	△88	5	93	157
전 세 자 금	5,340	△30	420	450	5,310
대 지 료	239	△38	31	69	201
대 가 료	0	0	0	0	0
입 학 금	0	0	0	0	0
수 업 료	919	△300	285	585	619
기 타 사 용 료	0	0	0	0	0
변 상 금	6,778	△379	257	636	6,399
위 약 금	2,453	△158	30	188	2,295
잡 수 입	18,685	41	154	113	18,726
대 여 장 학 금	267,280	△4,424	0	4,424	262,856

자. 채무

〈표 7-10〉 채무 증감 및 현재액

(단위 : 백만원)

종류별	2017년도말 현재액	당해연도 중 증감액			2018년도말 현재액
		계	채무발생액	상환,소멸액	
차입금	1,326,110	△156,966	133,440	290,406	1,169,144

차. 공유재산

〈표 7-11〉 재산별 증감 및 현재액

(단위 : 백만원)

구분	2017년도말 현재액	2017년도 중 증감액			2018년도말 현재액
		계	증가	감소	
합계	30,220,877	164,992	238,735	73,743	30,385,869
행정재산	30,003,786	167,581	230,856	63,275	30,171,367
공용재산	30,002,798	167,599	230,856	63,257	30,170,397
공공용재산	18	△18	0	18	0
기업용재산	0	0	0	0	0
보존재산	970	0	0	0	970
일반재산	217,091	△2,589	7,879	10,468	214,502

카. 물품

〈표 7-12〉 물품 증감 및 현재액

(단위 : 개, 백만원)

품목 종류	구분	전년도말 현재액	당해연도 물품 증감 현황						당해연도말 보유액
			취득			처분			
			구매	관리전환, 양여,기타	소계	매각	관리전환, 양여,폐기,기타	소계	
14종	수량	33,892	2,247	298	2,545	132	2,096	2,228	34,209
	금액	87,776	5,273	1,680	6,953	530	7,224	7,754	86,975

타. 성인지결산

〈표 7-13〉 성인지 결산(총괄)

(단위 : 백만원, %)

사업개수	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)
29	158,518	155,320	98.0

〈표 7-14〉 사업분류별 성인지 결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

사업분류		사업개수	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)
합 계		29	159,201	155,320	98.0
필수	양성평등정책 추진사업	9	79,562	78,364	98.5
	성별영향분석평가사업	6	25,122	24,303	96.7
	교육부 지정 사업	12	53,802	51,978	97.9
선택	자체추진사업	2	715	675	94.4

〈표 7-15〉 정책분야·정책과제별 성인지 결산 내역

(단위 : 백만원, %)

정책분야·정책과제명·세부사업	사업명	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)
합 계		158,518	155,320	98.0
1. 양성평등의식과 문화의 확산		33,528	33,149	98.9
① 초·중·고등교육에서의 양성평등 강화		33,528	33,149	98.9
교직원단체관리	교원노사관리	240	221	92.1
특색교육과정운영	오디세이학교운영	589	589	100.0
학력향상지원	기초학력교원전문성신장	30	27	90.0
외국어교육활동지원	영어체험교육지원	1,230	1,131	92.0
학생봉사활동지원	청소년단체활동지원	98	98	100.0
교육복지우선지원	교육복지우선지원학교지원	31,042	30,785	99.2
도서관운영지원	독서문화및교육지원사업	299	298	99.7
2. 일·가정 양립 확산		56,623	56,067	99.0
① 자녀 돌봄에 대한 지원 강화		56,623	56,067	99.0
방과후학교운영	초등돌봄교실운영	56,623	56,067	99.0
3. 고용에서의 성격차 해소		48,382	46,618	96.4
① 다양한 분야의 일자리 확대		27,364	26,196	95.7
유치원방과후과정운영	에듀케어자원봉사단운영	2,300	2,292	99.7
학교체육활성화지원	초등스포츠강사지원	8,226	8,017	97.5
	중등스포츠강사지원	10,034	9,518	94.9
체육육성종목지원	선진운동부육성	1,040	1,040	100.0
문화예술교육활성화	문화예술지원	5,764	5,329	92.5
② 생애주기별 고용 활성화		21,018	20,422	97.2
교원연수지원	중등교원연수지원	1,982	1,632	82.3
영재교육운영	영재교육담당교원전문성신장	30	29	96.7
원어민및보조강사운영	영어회화전문강사배치	9,230	9,078	98.4
마이스터고운영지원	마이스터고지원	4,100	4,100	100.0
특성화고취업역량강화	취업기능강화특성화교육성	800	800	100.0
진로진학교육	맞춤식진로교육	4,490	4,453	99.2
직업진로교육과정운영	일반고교생직업교육과정운영지원	386	330	85.5
4. 여성의 대표성 제고 및 참여 확대		1,077	899	83.5
① 공공부문의 여성 대표성 제고		1,077	899	83.5
교원임용관리	교장및기관장임용	72	67	93.1
수석교사제운영	초등수석교사제운영	88	63	71.6
	중등수석교사제운영	792	683	86.2
예산관리	주민참여예산운영	125	86	68.8
5. 폭력근절 및 인권보호		1,303	1,248	95.8
① 안전한 사회환경 조성		1,303	1,248	95.8
학교폭력예방지원	학교안전망구축	1,303	1,248	95.8
6. 양성평등한 복지 및 건강증진		17,391	17,146	98.6
① 맞춤형 복지 지원 강화		17,391	17,146	98.6
특수교육운영	방과후활동지원	4,381	4,358	99.5
특수교육복지지원	특수교육관련서비스	13,010	12,788	98.3
7. 양성평등정책 및 주류화 추진역량 강화		214	193	90.2
① 양성평등정책 추진역량 강화		214	193	90.2
평생학습운영지원	서울평생교육정보센터운영	161	161	100.0
학부모및주민교육참여확대	학교운영위원회	53	32	60.4

파. 성과보고서

〈표 7-16〉 성과목표별 성과달성도 현황

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 I : 지성·감성·인성을 기르는 창의교육						
I-1.핵심역량을 갖춘 미래 인재 양성	① 메이커스페이스 구축률(%)	(메이커 스페이스 구축 수/서울시교육청 운영 발명교육센터 수)×100	목표	20		교육혁신과
			실적	61.9	신규	
			달성률(%)	309.5		
	② 과학 탐구·실험 수업시수 비율(%)	(연간 과학탐구·실험 수업 평균 시수/연간 과학 수업 평균 시수)×100	목표	27	26.5	교육혁신과
			실적	53.4	50.69	
			달성률(%)	197.78	191.28	
	③ 과정중심의 질적 평가 내실화 학교 비율(%)	(중1-고2 서논술형 평가 포함 수행평가 평균 반영 비율 45% 이상 중등학교 수/중1-고2 전체 학교 수)×100	목표	94	95	중등교육과
			실적	94.04	95	
			달성률(%)	100.04	100	
	④ 서울형 자유학기제 운영을 위한 교원 역량 강화(시(시간))	Σ(매 연수당 연수시간×연수이수 교원 수)/중학교 교원 수	목표	8		교육혁신과
			실적	8	신규	
			달성률(%)	100		
	⑤ 서울교육 현안과제 해결을 위한 자체 연구과제 추진 비율(%)	(금년도 자체연구과제 수/전년도 자체연구과제 수)×100	목표	95		교육연구정보원
			실적	134.62	신규	
달성률(%)			141.71			
⑥ 정보화 전문연수 운영과정 증가율(%)	(금년도 운영과정 수/2개년 평균운영과정 수)×100	목표	100		교육연구정보원	
		실적	111.76	신규		
		달성률(%)	111.76			
⑦ 창의교육 체험 프로그램 참가자 만족도 제고(점(점수))	만족도합계/프로그램 수 (참가자 만족도 평균)	목표	96.3	95.5	과학교육과	
		실적	98.23	97.78		
		달성률(%)	102.00	102.39		
I-2.학교 혁신으로 공교육의 새로운 표준 제시	① 안성맞춤 교육과정 운영 비율(%)	(안성맞춤 교원학습 공동체 수/전체 초등학교 수)×100	목표	30	18	초등교육과
			실적	114.88	24.96	
			달성률(%)	382.93	138.67	
	② 일반고 교육과정 편성·운영 다양화·특성화 학교 수/특성화 학교 비율(%)	(일반고교육과정 편성·운영 다양화·특성화 학교 수/전체 일반고 학생 수)×100	목표	70	55	중등교육과
			실적	76.19	60.64	
			달성률(%)	108.84	110.25	

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 I : 지성·감성·인성을 기르는 창의교육						
I-2. 학교 혁신으로 공교육의 새로운 표준 제시	③ 서울형 혁신학교 확대 운영(%)	(서울형혁신학교 수/전체 초·중·고 학교 수)×100	목표	14		교육혁신과
			실적	15	신규	
			달성률(%)	107.14		
	④ 학교업무 정상화 안착 지원에 따른 교육활동 전념시간 증가 정도(%)	(교원의 수업 연구 및 생활지도 시간 증가 답변 학교 수/전체 학교 수)×100	목표	95		교육혁신과
			실적	78.86	신규	
			달성률(%)	83.01		
	⑤ 공모사업 학교자율운영제 만족도(%)	('보통' 이상 응답 수/설문 응답자 수)×100	목표	90		교육혁신과
			실적	94.27	신규	
			달성률(%)	104.74		
I-3. 문·예·체 교육 활성화로 지성·감성·인성 배양	① 중학교협력종합 예술활동 운영성과 발표회 참여 비율(%)	발표회 참여 학교 수/운영교 수×100	목표	92		교육혁신과
			실적	92.14	신규	
			달성률(%)	100.15		
	② 예술중점 교육과정 운영 만족도(점(점수))	응답 점수의 합/응답 학생 수	목표	4.5	4.45	중등교육과
			실적	4.51	4.5	
			달성률(%)	100.22	101.12	
	③ 학교독서동아리 참여율(%)	(독서동아리 수/전체 학교 수)×100÷3	목표	92	88	민주시민교육과
			실적	117.55	113.98	
			달성률(%)	127.77	129.52	
	④ 학교스포츠클럽 참여율(%)	(등록학생 수/초2~6+중학교+고등학교 학생 수)×100	목표	56	57	체건강과
			실적	57.38	58	
			달성률(%)	102.46	101.75	
I-4. 삶을 가꾸는 진로 교육 강화	① 진로체험(캠프) 학생 참여 비율(%)	{진로체험(캠프) 참여 학생 수/전체 중고 학생 수}×100	목표	90	80	진로직업교육과
			실적	111	100	
			달성률(%)	123.33	125	
	② 일반고 직업 교육 위탁과정 수용률(%)	(직업교육 입학생 수/일반고 학생 중 직업교육 신청자 수)×100	목표	85	83	진로직업교육과
			실적	96.85	88.41	
			달성률(%)	113.94	106.52	

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 I : 지성·감성·인성을 기르는 창의교육						
I-5.공존과 상생의 세계 시민 양성	① 다문화언어강사 (이중언어교실강사) 배치 신청률(%)	{다문화언어강사 (이중언어교실 강사) 배치신청교/초·중·고 전체 학교 수}×100	목표	8.0	7.6	민주시민 교육과
			실적	8.94	8.64	
			달성률(%)	111.75	113.68	
	② 외국어교원 역량강화(개)	외국어교사 심화연수 참여 교사 수+영어전문학습 공동체 운영팀수	목표	109		중등교과
			실적	99	신규	
			달성률(%)	90.83		
	③ 학교 국제자매 결연 체결률(%)	{(현 연도 자매결연 증가 학교 수+기존 자매결연 체결학교 수)/ 전체 학교 수}x100	목표	20.5	20	참여협력 담당관
			실적	23.92	22.89	
			달성률(%)	116.68	114.45	
전략목표 II : 모두의 가능성을 여는 책임교육						
II-1.고등학교 교육의 수평적 다양화 실현	① 특성화고 산업체 연수 이수율(%)	(연수이수자 수 / 연수 신청 교원 수)×100	목표	93	92	진로직업 교육과
			실적	93.18	92.28	
			달성률(%)	100.19	100.30	
	② 후기고 진학정보 제공률(%)	(하이인포 방문자 수/ 중3 학생 수)×100	목표	220	115	학교지원과
			실적	302.02	141.88	
			달성률(%)	137.28	123.37	
	③ 후기고 진학설명회 실시(%)	(진학설명회 참석인원/ 중3 학생 수)×100	목표	6.2	2.6	학교지원과
			실적	8.14	5.98	
			달성률(%)	131.29	230	
II-2.유아교육의 공공성 확대	① 컨설팅 장학 참여 비율(%)	(컨설팅장학참여 유치원 수 /전체 유치원 수)×100	목표	85	82	유아교육과
			실적	81.24	84.79	
			달성률(%)	95.58	103.4	
	② 방과후과정 유치원생 참가율(%)	(방과후 과정 원아수/ 전체 원아 수)×100	목표	52	49	유아교육과
			실적	56.25	51.92	
			달성률(%)	108.17	105.96	
	③ 사립유치원 재정업무연수 참여율(%)	(참여 사립유치원 수/ 전체 사립유치원 수) ×100	목표	62		유아교육과
			실적	70.46	신규	
			달성률(%)	113.65		

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 II : 모두의 가능성을 여는 책임교육						
II-3.맞춤형 교육복지 실현	① 저소득층자녀 학비지원 비율(%)	(학비 지원 및 감면학생 수/ 전체 학생 수)×100	목 표	13.6	14.2	참여협력 담당관
			실 적	12.72	13.37	
			달성률(%)	93.53	94.15	
	② 저소득층자녀 학기중 급식비 지원 비율(%)	(급식비 지원 학생 수/ 급식비 지원 신청 학생 수) ×100	목 표	90.4	80	참여협력 담당관
			실 적	90.69	90.33	
			달성률(%)	100.32	112.91	
	③ 초·중학교 무상교과용 도서 재고율(%)	(보관 무상교과용도서/ 필요무상교과용도서)×100	목 표	1.8	2.7	교육 협력 신과
			실 적	1.84	1.88	
			달성률(%)	97.78	143.62	
II-4.함께 성장하는 교육 실현	① 초등 돌봄교실 운영 만족도(%)	(매우만족+만족 응답자 수/ 응답자 수의 합)×100	목 표	96.08	88	초 등 교 육 과
			실 적	97.03	96.07	
			달성률(%)	100.99	109.17	
	② 서울학습도움센터 맞춤학습상담 지원 비율 (%)	(당해년도 지원학생 수/ 전년도 지원 학생 수) ×100	목 표	120	118	초 등 교 육 과
			실 적	95.21	131.49	
			달성률(%)	79.34	111.43	
	③ 방송통신중·고 인터넷 콘텐츠활용 만족도 (점/점수)	방송통신중고 홈페이지 및 스마트플랫폼 만족도 점수의 합/ 방송통신중·고 홈페이지 및 스마트 플랫폼 만족도 조사 응답 학생 수	목 표	4.1	4.1	중 등 교 육 과
			실 적	4.1	4.1	
			달성률(%)	100	100	
	④ 학업복귀 프로그램 참여 비율(%)	(당해년도 친구랑센터 프로그램 참여 학생 수/ 당해년도 친구랑센터 이용학교밖 청소년)×100	목 표	50	40	학생생활 교 육 과
			실 적	69.2	54.77	
			달성률(%)	138.4	136.93	
전략목표 III : 학생·교사·학부모·시민의 참여교육						
III-1. 학생 자치활동 활성화	① 지역사회 연계 봉사프로그램 참여율 제고(%)	프로그램 참여 학교의 참여 학생 수/ 프로그램 참여 학교의 전체 학생 수×100	목 표	40		민주시민 교 육 과
			실 적	49.16	신규	
			달성률(%)	122.9		
	② 참여예산제 학생회장 공약사항 이행 및 학생회 제안사업 반영률(%)	(학생회장공약 및 학생회 제안사업 수/학생참여예산제 전체 사업 수)×100	목 표	80		민주시민 교 육 과
			실 적	91.98	신규	
			달성률(%)	114.98		

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 III : 학생·교사·학부모·시민의 참여교육						
III-1. 학생 자치활동 활성화	③ 학생·교직원 1인당 인권교육 이수시간(점(점수))	초·중·고 학생 및 교직원 대상 인권 교육 시간의 합/ 초·중·고 전체 학생 및 교직원 수	목 표	3.55	1.4	민주시민 교육과
			실 적	4.59	388	
			달성률(%)	129.30	277.14	
III-2. 교사의 의견을 적극 반영하는 학교 운영	① 노사관계 외부 위탁 교육만족도 (%)	[노사관계위탁교육 만족도 설문 문항 중 '만족' 이상 응답 수/(설문 문항 수× 설문참자 수)]×100	목 표	93	92	노사협력 담당관
			실 적	94.08	94.19	
			달성률(%)	101.16	102.38	
	② 교원노사관계 직무연수 참여율 (%)	(연수 이수 인원 수/ 연수 계획 인원 수) ×100	목 표	93.5	93	노사협력 담당관
			실 적	91.52	93	
			달성률(%)	97.88	100	
III-3. 학부모의 학교교육 활동 참여 지원	① 학부모 교육 만족도(%)	(학부모교육 '만족' 이상 답변자수/조사 참여자 수) ×100	목 표	90	80	참여협력 담당관
			실 적	96.58	91.8	
			달성률(%)	107.31	114.75	
	② 학부모회 활동 증가 비율(%)	[('18년 학부모회 활동실적- '17년 학부모회 활동실적)/ '17년 학부모회 활동 실적]×100	목 표	35		참여협력 담당관
			실 적	22.6	신규	
			달성률(%)	64.57		
III-4. 시민의 교육 활동 참여 활성화	① 공공도서관 자료 수집 이용자 만족률(%)	['만족'이상 응답 수/ (설문문항 수× 조사참여자 수)]×100	목 표	76		평 생 교육과
			실 적	77.64	신규	
			달성률(%)	102.16		
	② 학원 및 교습소 단속 실시율(%)	(단속 학원 및 교습소 수/ 전체 학원 및 교습소 수) ×100	목 표	60	60	평 생 교육과
			실 적	71.21	68.28	
			달성률(%)	118.68	113.8	
III-5. 마을과 함께하는 교육 활동 확대	① 교육복지사업 수혜 학생 비율 (%)	(초·중학교 교육복지우선 지원사업 수혜 학생 수/ 초·중학교 중위소득 52% 이하 학생 수)×100	목 표	84.5	84	참여협력 담당관
			실 적	87.79	87.12	
			달성률(%)	103.89	103.71	
	② 교육거버넌스 구성원의 사업협력 만족도(%)	(교육거버넌스 전체위원 중 만족 및 매우만족 응답자 수/ 교육 거버넌스 전체 위원 수)×100	목 표	74	74	참여협력 담당관
			실 적	73.01	72.85	
			달성률(%)	98.66	98.45	

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 III : 학생·교사·학부모·시민의 참여 교육						
III-5. 마을과 함께하는 교육 활동 확대	③ 지역교육복지 공동체 활성화를 위한 노력(회(횃수))	지역교육복지 공동체별 평균 운영 횃수	목표	6		참여협력 담당관
			실적	6.5	신규	
			달성률(%)	108.33		
	④ 교육청-서울시 협력 사업 목표 달성률(%)	(목표달성 사업 수/ 전체 협력사업 수)×100	목표	72	72	참여협력 담당관
			실적	91.67	96.67	
			달성률(%)	127.32	134.26	
전략목표 IV : 안전하고 신뢰받는 안심교육						
IV-1.모두가 안심하고 교육활동에 참여하는 교육환경 조성	① 학생교육원 시설 이용률(%)	{실제 이용자 총계/ (가동일 수×적정 수용인원 총계)} ×100	목표	93.2	93	학 생 교 육 원
			실적	91.89	85.77	
			달성률(%)	98.59	92.23	
	② 민방위 대피훈련 참여 실적(%)	(누적실시 학교 수/ 누적전체 학교 수)×100	목표	95.6	95.3	총 무 과
			실적	99.31	94.21	
			달성률(%)	103.88	98.86	
	③ 관심군 학생 2차 연계 비율(%)	전문기관 2차 연계한 관심군 학생 수/ 관심군 학생 수×100 [학부모 비동의 학생 제외]	목표	72	70	체 육 건 강 과
			실적	82.6	82.08	
			달성률(%)	114.72	117.26	
IV-2.평화·인권 존중의 학교문화 조성	① 고화소 CCTV 교체 비율(%)	(100만 화소 미만 CCTV 대수/전체 CCTV 대수) ×100	목표	40		학 생 생 활 교 육 과
			실적	32.75	신규	
			달성률(%)	118.13		
	② 학생상담센터 운영(%)	(당해연도 Wee센터 상담·교육·연계 건수)/ (당해연도 초·중·고학생 총 수)×100	목표	5.5	2.1	학 생 생 활 교 육 과
			실적	9.94	4.23	
			달성률(%)	180.73	201.43	
IV-3. 질 높은 학교 급식 제공	① 학교급식 관계자 연수 참석률(%)	(연수 이수 인원/ 연간 교육계획 인원)×100	목표	93.1	92.3	체 육 건 강 과
			실적	93.85	94	
			달성률(%)	100.81	101.84	
	② 직무연수 교육대상자 설문 만족도(%)	(만족이상 응답자 수/ 교육인원 수)×100	목표	93.7		체 육 건 강 과
			실적	97.44	신규	
			달성률(%)	103.99		

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 IV : 안전하고 신뢰받는 안심교육						
IV-4.안전과 건강을 책임지는 학교 시설 확충	① 학급당 적정 학생 수(명(인원 수))	{(초·중·고) 전체 학생 수 / (초·중·고) 전체 학급 수}	목표	25.5	25.5	학교 지원과
			실적	24.26	25.1	
			달성률(%)	104.86	101.59	
	② 교육환경개선사업 예산 반영률(%)	(우선순위 반영액/ 예산편성액)×100	목표	80	80	교육시설 안전과
			실적	84.04	69.57	
			달성률(%)	105.5	86.96	
	③ 교육환경개선사업 선정절차 만족도(%)	(만족 이상 답변 수 / 전체 답변 수)×100	목표	62		교육시설 안전과
			실적	72.41	신규	
			달성률(%)	116.79		
전략목표 V : 소통하며 지원하는 어울림 교육행정						
V-1.학교 업무 정상화 지원	① 교육감 공약사항 이행률 제고(%)	공약별 이행률의 합 / 공약사항 수 × 100	목표	99.2	9	정책안전 기획관
			실적	99.2	99.69	
			달성률(%)	100.00	100.70	
	② 중요기록물 DB 구축률(%)	(당해년도 DB구축 계획 면수/DB구축 면수)×100	목표	90	80	총무과
			실적	100.05	84.85	
			달성률(%)	111.17	106.06	
	③ 학교자체평가 결과 학교 교육계획 반영도(점(점수))	(학교자체평가 결과 학교 교육 계획 반영도의 합 / 학교평가 학교 수)	목표	4.87	4.4	교육연구 정보원
			실적	4.95	4.77	
			달성률(%)	101.64	108.41	
V-2. 맑고 깨끗한 조직 풍토 조성	① 공공기관 청렴도(점(점수))	(청렴도 지수)+(청렴도 순위점수)	목표	13	12.8	감사관
			실적	10.2	13.41	
			달성률(%)	78.46	104.77	
	② 교육행정지원시스템 이용률(%)	{(금년도 시스템 접속자 수 - 전년도 시스템 접속자 수) / 전년도 시스템 접속자 수} × 100	목표	14	13	감사관
			실적	19.01	13	
			달성률(%)	135.79	100	
	③ 사학기관 운영 평가 노력지표 평가 결과 향상도(점수)	사학기관 운영평가 노력지표 평균점수 측정 (법인운영 45점, 학교운영 30점 만점 중 평균점수)	목표	52.2		학교 지원과
			실적	54.88	신규	
			달성률(%)	105.13		
	④ 중증장애인 생산품 구매율(%)	(중증장애인생산품 구매액 / 물품·용역 총 구매액) × 100	목표	1.0	1.1	교육재정과
			실적	0.83	0.88	
			달성률(%)	83	80	
	⑤ 예산안에 대한 주민참여예산위원회의 자문의견 반영률(%)	(자문의견 중 예산편성 반영 건수/전체 자문의견 제출 건수)×100	목표	80	40	예산담당관
			실적	81.58	40.43	
			달성률(%)	101.98	101.08	

성과목표	성과지표	측정산식	목표대비 실적 및 달성률			비고
			구분	'18년	'17년	
전략목표 V : 소통하며 지원하는 어울림 교육행정						
V-3. 소통과 공감을 위한 교육행정 구현	① 정보보호 강화율 (%)	(PC내 개인정보파일 안전 조치율+사이버 모의훈련 안전대응률)/2	목 표	75	70	교 육 정보화과
			실 적	90.5	93.05	
			달성률(%)	120.67	132.93	
	② 나이스 프로그램 기능개선노력도(%)	(기능개선 반영 건 수/ 기능개선 요청 건 수) x100	목 표	22.8		교 육 정보화과
			실 적	44.56	신규	
			달성률(%)	195.44		
	③ 보도자료 언론매체 반영률(%)	[언론매체기사 반영 수/ (언론매체 수× 보도자료 건수)]×100	목 표	26.8	24.1	대 변 인
			실 적	31.81	26.79	
			달성률(%)	118.69	111.16	
	④ 주요 매체별 공익광고 건수 (건(건수))	[(방송광고5×매체수)+(지면광고0.8×매체수)+(전문지광고0.3×매체수)+(인터넷광고0.4×매체수)]	목 표	108		대 변 인
			실 적	108.1	신규	
			달성률(%)	100.09		
	⑤ 콜센터 운영 성과 지수(점(점수))	(콜센터 이용 만족도×0.3) +(통화성공률×0.3)+ (직접처리율×0.4)	목 표	92.4	92	총 무 과
			실 적	94.37	92.64	
			달성률(%)	102.13	100.70	
	⑥ 행정서비스현장 운영 만족도(%)	('만족'이상 응답 수/ 설문 응답자 수)×100	목 표	47	45	행정부리 담 당 관
			실 적	47.34	44.71	
			달성률(%)	100.72	99.36	
V-4 교직원의 행복인프라 구축	① 현장 지원 역량 강화를 위한 이해 성취도 향상률 제고 (%)	(사후 이해성취도 평가 결과 -사전 이해성취도 평가결과) ×100	목 표	27		교 육 연 수 원
			실 적	27	신규	
			달성률(%)	100		
	② 인사모니터링 만족도(%)	('만족' 이상 답변자 수)/ (설문조사 참여자 수) ×100	목 표	53	50	총 무 과
			실 적	56.23	51.3	
			달성률(%)	106.09	102.6	
	③ 교원 직무연수 이수 비율(%)	(연간 45시간 직무연수 이수교원 수/전체 교원 수) ×100	목 표	82	80	초 등 교 육 과
			실 적	85.94	81.09	
			달성률(%)	104.81	101.36	
	④ 교사 전보관련 민원 발생률(%)	(민원 제기자 수/ 교사 전보자 수)×100	목 표	2.8	3.0	중 등 교 육 과
			실 적	2.21	2.56	
			달성률(%)	121.07	117.19	
	⑤ 교육공무직원 신규채용자 직무연수 만족도(%)	['만족' 이상 응답 수/ (설문 문항 수× 설문참여자 수)]×100	목 표	80		노사협력 담 당 관
			실 적	96.11	신규	
			달성률(%)	120.14		