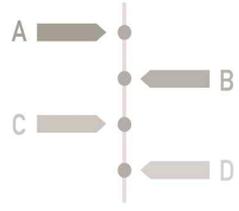


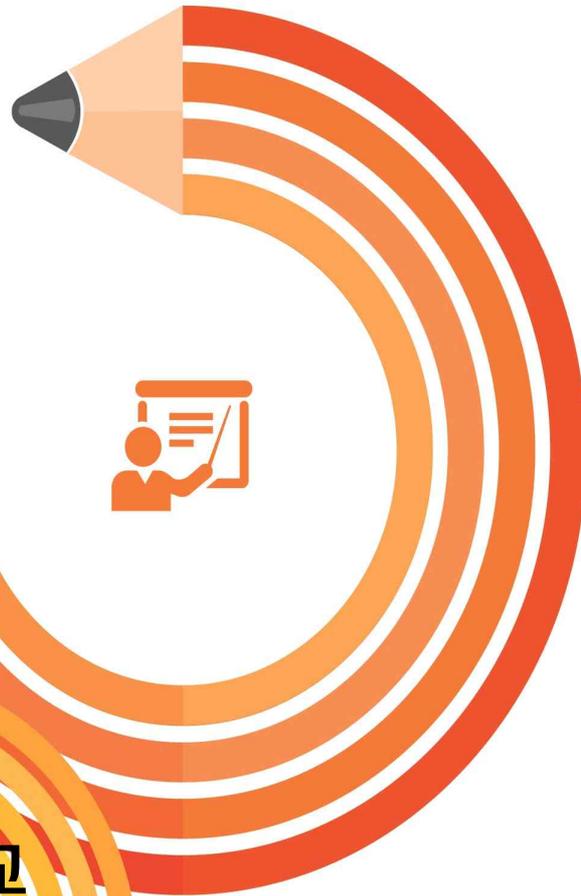
가인하는 학교 행복한 교육 기대세+



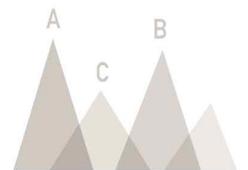
학교회계 세입세출 활동 종합분석 보고서



2017. 9. 21.



내장초등학교

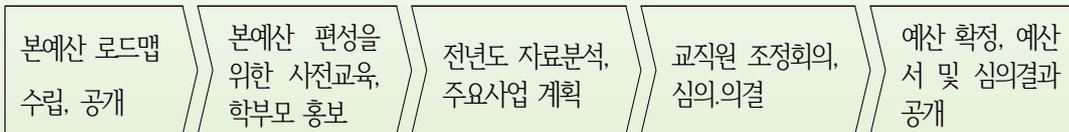


학교회계 세입세출 활동 종합분석 보고서

내장초등학교
행정실장 강양화

◆ 본교는 2016.10월부터 2017회계연도 학교회계 본예산 편성 로드맵에 따라 2017학년도 본예산을 편성하여 “투명하고 참여적인 학교 예산편성 프로세스 구축”을 실질적으로 확립함.

○ 절차적 로드맵 공개와 적극적인 정보제공으로 투명성·효율성 증대



- 본예산 로드맵-직장교육 및 홍보-사업분석-조정·심의-결과 공표 등 실적
- 2016.10.: 2017학년도(회계연도) 내장초등학교회계 본예산 편성 로드맵
 - 2016.11.: 2017학년도(회계연도) 본예산 편성을 위한 사전 교육
 - 2016.12.: 2017학년도(회계연도) 예산편성을 위한 주요 교육사업 계획
 - 2016.12.: 2017학년도(회계연도) 본예산 편성을 위한 예산조정 교직원회의
 - 2017. 2.: 2017학년도 세입세출 본예산서 및 학교운영위원회 심의결과 공개

◆ 학교회계 세입세출 활동 종합분석을 통하여

- ✓ 내장초 세입 세출 예산 구조 및 의미에 대한 교직원의 이해도를 높이고
- ✓ 예산 집행 현황 및 집행률 분석으로 교육과정(사업) 이행을 중간 점검하고
- ✓ 사업별 성과분석(효과분석)을 실시하여 차년도 예산 편성의 기초 자료 활용

■ 2017회계연도 경과



차 례

1. 세입(歲入) 현황	1
1) 학교운영비전입금	1
2) 목적사업비전입금	2
3) 자체수입 등	3
2. 세출(歲出) 현황	4
1) 2016 對比 2017 比較 (총괄)	4
2) 2017학년도 평균(45.8%)보다 집행률이 높은 사업	5
3) 2017학년도 평균(45.8%)보다 집행률이 저조한 사업	6
4) 2017학년도 예산집행 중간 총평	6
3. 주요 사업 분석	7
1) 방과후학교 및 돌봄교실 운영	7
2) 청소용역 / 급식.교통안전도우미	7
4. 긴급대응 및 기타 활동	8
5. 정리 및 2018 본예산 향후 일정	9

1. 세입(歲入) 현황

(1) 학교운영비전입금¹⁾

항목	2회추경			3회추경(예상)			비고
	초등	병설유	계	초등	병설유	계	
학급수	7	1	8	7	1	8	
학생수	82	15	97	84	12	96	
교당경비	123,711	27,190	150,901	123,711	27,190	150,901	
급당경비	14,210	5,602	19,812	14,210	5,602	19,812	
학생당경비	9,430	2,235	11,665	9,660	1,788	11,448	
학급교육활동비	525	75	600	525	75	600	
건물유지비	5,252		5,252	5,252		5,252	
기본운영비계	153,128	35,102	188,230	153,358	34,655	188,013	
학습준비물비	960		960	840		840	
깨끗한학교사업	13,000		13,000	13,000		13,000	
무상교과서비	6,021		6,021	3,583		3,583	
경상운영비계	19,981		19,981	17,423		17,423	
학교운영비계	173,109	35,102	208,211	170,781	34,655	205,436	
BTL운영	-2,879		-2,879	-2,879		-2,879	
안전공제회비	-292	-32	-324	-284	-24	-308	
감액교부액							
교특전입액(세입)	169,938	35,070	205,008	167,618	34,631	202,249	
17.3월~12월	144,945	29,225	174,170	142,585	28,859	171,444	
18.1월~2월	24,993	5,845	30,838	25,033	5,772	30,805	
17.1월~12월	170,145	35,051	205,196	167,785	34,685	202,470	

3회 추경 방향

구분	최종예산(A)			2회추경(B)			3회추경(C=A-B)		
	초등	병설유	계	초등	병설유	계	초등	병설유	계
학교기본 운영비	167,618	34,631	202,249	169,938	35,070	205,008	-2,320	-439	-2,759

1) 정읍교육지원청, 2017학년도 각급학교 학교기본운영비 전출액(월별교부계획) 변경 알림(행정지원과-13859, 2017.7.31.)

(2) 목적사업비전입금

항목	2회추경			3회추경(예상)			비고
	초등	병설유	계	초등	병설유	계	
01학교급식비 ²⁾	37,296	4,752	42,048	37,296	4,752	42,048	
02방과후학교	9,600		9,600	9,600		9,600	
03돌봄교실 ³⁾	40,821		40,821	42,321		42,321	
04통학버스운영	9,851		9,851	9,851		9,851	
05안전지도사	10,498		10,498	10,498		10,498	
06통학택시지원	10,120		10,120	10,120		10,120	
07특색교육과정	3,500		3,500	3,500		3,500	
08어울림학교	1,900		1,900	1,900		1,900	
09자율선택과제	4,000		4,000	4,000		4,000	
10학교스포츠클럽	1,600		1,600	1,600		1,600	
11흡연예방교육	2,000		2,000	2,000		2,000	
12학력(두드림)	5,000		5,000	5,000		5,000	
13특수교육방과후	720		720	1,680		1,680	
14특수치료지원	1,300		1,300	2,740		2,740	
15다문화지원	2,300		2,300	2,300		2,300	
16순회수당	300		300	300		300	
17순회여비	100		100	100		100	
18학교스포츠타활동	700		700	700		700	
19SW선도학교	10,000		10,000	10,164		10,164	
20시설관리원	5,192		5,192	9,086		9,086	
21친환경농산물 ⁴⁾	2,499	336	2,835	2,890	378	3,268	
22급식대체인건비	466		466	466		466	
23학부모회지원	2,000		2,000	2,000		2,000	
24유아학비		7,502	7,502		7,502	7,502	
25유시간제기간제		11,075	11,075		24,127	24,127	
26유교원성과금		1,060	1,060		1,060	1,060	
계	161,763	24,725	186,488	170,112	37,819	207,931	

2) 정읍교육지원청, 2017년 3분기 학교급식비 교부 알림(교육지원과-16703, 2017.6.22.)

3) 교육혁신과, 2017. 여름방학중 초등돌봄교실운영 추가 운영비 교부 안내(교육혁신과-15751, 2017.7.21.)

4) 정읍교육지원청, 2017년 3분기 친환경농산물 지원금 교부 알림(교육지원과-16702, 2017.6.22.)

(3) 자체수입 등

항목	2회추경			3회추경(예상)			비고
	초등	병설유	계	초등	병설유	계	
01교직원급식비	11,322		11,322	11,322		11,322	
02학생우유비	4,158		4,158	4,158		4,158	
03교직원우유비	2,268		2,268	2,268		2,268	
04돌봄급식비 ⁵⁾	3,000		3,000	3,000		3,000	
05사용료	500		500	500		500	
06자산매각대	50		50	50		50	
07이자수입	600		600	600		600	
08기타수입	50		50	50		50	
09순세계잉여금 ⁶⁾	6,703	8,660	15,363	6,703	8,660	15,363	
계	28,651	8,660	37,311	28,651	8,660	37,311	

5) 내장초, 2017 내장초 제2회 추경편성을 위한 교직원예산조정회의 결과(내장초등학교-4845, 2017.6.30.)

6) 내장초, 2016회계연도 내장초등학교 세입세출 결산 세부 내역 공개(내장초등학교-2131, 2017.3.27.)

2. 세출(歲出) 현황

1) 2016 對比 2017 比較7) (총괄)

(금액단위: 천원)

No.	세부사업	2016			2017		
		예산현액	집행액	집행률(%)	예산현액	집행액	집행률(%)
1	교직원연수	2,600	113	4.3	2,810	1,594	56.7
2	교직원복지	2,750	1,020	37.1	1,680	0	0
3	교직원대체인건비	645	644	99.8	0	0	0
4	학교급식운영	62,328	27,518	44.2	64,531	31,183	48.3
5	학생및교직원보건안전	10,976	6,853	62.4	8,285	3,240	39.1
6	학교환경위생관리	1,280	705	55.1	2,884	1,092	37.9
7	급식비지원	41,076	41,076	100	42,048	22,800	54.2
8	방과후학교활동비지원	48,809	640	1.3	53,601	720	1.3
9	누리과정비지원	8,765	8,765	100	7,502	3,935	52.5
10	학생복지운영	40,174	14,355	35.7	37,868	19,257	50.9
11	교과활동지원	10,825	5,102	47.1	11,285	5,171	45.8
12	과학교과활동	4,200	2,909	69.3	3,530	855	24.2
13	체육교과활동	3,396	877	25.8	5,130	4,374	85.3
14	외국어교과활동	2,340	1,210	51.7	900	0	0
15	특수교육교과활동	9,860	4,695	47.6	5,880	2,960	50.3
16	유치원교과활동	59,563	28,921	48.6	48,367	29,044	60.0
17	자율활동	10,700	6,537	61.1	12,720	8,004	62.9
18	현장체험학습활동	17,105	5,065	29.6	12,434	4,382	35.2
19	동아리활동	5,220	947	18.1	2,580	903	35.0
20	봉사활동	200	95	47.5	200	0	0
21	진로활동	319	0	0	1,000	0	0
22	방과후학교운영	17,496	8,678	49.6	20,010	10,565	52.8
23	돌봄교실운영	39,441	16,675	42.3	46,500	21,264	45.7
24	다문화교육운영	0	0	0	2,300	105	4.6
25	독서활동운영	5,500	3,325	60.5	7,200	4,801	66.7
26	교무학사운영	4,892	1,547	31.6	7,030	2,190	31.2
27	방송실운영	400	0	0	400	96	24.0
28	정보화실운영	4,025	2,230	55.4	18,063	13,555	75.0

7) 출처: 에듀파인시스템 지출관리 통합지출부에서 2016, 2017회계연도 세부사업별 자료를 추출함(기간: 비교연도별 3. 1.~9.10.)

No.	세부사업	2016			2017		
		예산현액	집행액	집행률(%)	예산현액	집행액	집행률(%)
29	교육환경개선	6,382	5,304	83.1	0	0	0
30	학생생활상담지도	1,800	551	30.6	0	0	0
31	학교폭력예방	3,400	2,037	59.9	3,350	1,939	57.9
32	학생안전교육	2,150	1,632	75.9	100	0	0
33	학교시설장비유지	73,691	30,343	41.2	61,495	32,473	52.8
34	학교운영위원회운영	1,300	390	30.0	1,240	258	20.8
35	학부모협력	2,625	514	19.6	4,650	1,670	35.9
36	부서기본운영	23,139	8,824	38.1	27,455	9,561	34.8
37	병설유치원기본운영	7,212	2,485	34.5	19,177	11,839	61.7
	예비비	1,142	0	0	1,194	0	0
	계	537,726	242,582	45.1	545,399	249,830	45.8

2) 2017학년도 평균(45.8%)보다 집행률이 높은 사업

(금액단위: 천원)

No.	세부사업	2017			비 고
		예산현액	집행액	집행률(%)	
1	교직원연수	2,810	1,594	56.7	
2	학교급식운영	64,531	31,183	48.3	
3	학생복지운영	37,868	19,257	50.9	
4	교과활동지원	11,285	5,171	45.8	
5	체육교과활동	5,130	4,374	85.3	
6	특수교육교과활동	5,880	2,960	50.3	
7	유치원교과활동	48,367	29,044	60.0	
8	자율활동	12,720	8,004	62.9	
9	방과후학교운영	20,010	10,565	52.8	
10	독서활동운영	7,200	4,801	66.7	
11	정보화실운영	18,063	13,555	75.0	
12	학교폭력예방	3,350	1,939	57.9	
13	학교시설장비유지	61,495	32,473	52.8	
14	병설유치원기본운영	19,177	11,839	61.7	
	계	317,886	176,759	55.6	

3) 2017학년도 평균(45.8%)보다 집행률이 저조한 사업

(금액단위: 천원)

No.	세부사업	2017			
		예산현액	집행액	집행률(%)	비 고
1	교직원복지	1,680	0	0	
2	학생및교직원보건안전	8,285	3,240	39.1	
3	학교환경위생관리	2,884	1,092	37.9	
4	과학교과활동	3,530	855	24.2	
5	외국어교과활동	900	0	0	
6	현장체험학습활동	12,434	4,382	35.2	
7	동아리활동	2,580	903	35.0	
8	봉사활동	200	0	0	
9	진로활동	1,000	0	0	
10	돌봄교실운영	46,500	21,264	45.7	
11	다문화교육운영	2,300	105	4.6	
12	교무학사운영	7,030	2,190	31.2	
13	방송실운영	400	96	24.0	
14	학생안전교육	100	0	0	
15	학교운영위원회운영	1,240	258	20.8	
16	학부모협력	4,650	1,670	35.9	
17	부서기본운영	27,455	9,561	34.8	
	계	123,168	45,616	37.0	

4) 2017학년도 예산집행 중간 총평⁸⁾

- ☑ 전체적으로 2017년(45.8%)은 2016년(45.1%)보다 집행률이 다소 상승함(0.7% ↑)
- ☑ 체육교과(85.3%), 정보화실(75%)의 집행실적이 높게 나타남(체육활동 특성상 집행시기가 이른 측면도 있지만, 정보분야처럼 담당자의 노력과 관심의 결과)
- ☑ 독서활동(66.7%), 자율활동(62.9%), 병설유치원기본운영(61.7%), 유치원교과활동(60%)은 모두 60% 이상의 집행률을 보여 원활한 추진 및 예산조기집행에도 기여함
- ☑ 반면, 2학기 및 학년말(학예회, 졸업식 등)에 사업이 예정된 현장학습(35.2%), 교무학사(31.2%) 등의 사업은 집행률이 전체 평균에 다소 못 미치는 것으로 나타남
- ☑ 특히 외국어, 봉사활동, 진로활동 등은 집행률이 0%임

8) 추출된 자료를 바탕으로 집행률을 산정하였고, 집행률 데이터만을 참고하여 회계담당자 시각으로 설명 또는 분석한 주관적 의견임.

3. 주요 사업 분석9)

1) 방과후학교 및 돌봄교실 운영

구 분	2016	2017	비 고
사업유형	위탁용역	위탁용역	
계약금액(원)	51,720,170	47,965,000	3,755천원 절감효과

<분석>

- ☑ 방과후학교 및 돌봄교실은 2016년 처음으로 위탁용역으로 전환하여 용역업체 선정을 공개경쟁입찰 방식으로 하고 있으며, 제안서 평가와 최저가격 낙찰제를 적용하여 2017년은 2016년과 비교하여 계약내용은 거의 동일한 반면, 계약금액은 3,755천원 낮게 체결함으로써 그 만큼 학교예산 절감효과를 가져옴
- ☑ 동 사업 전담으로 인한 교사의 업무경감과 전문화된 교육서비스 향유 및 수요자 만족도 등을 고려하여 2018년도 위탁 용역을 적극 검토할 필요가 있음.
- ☑ 단, 내실있는 사업 준비기간 확보, 사업내용에 대한 충분한 검토협의, 입찰에 소요되는 법적 기간 확보, 건실한 업체들의 참여 유인 및 접근성 제한에 따른 충분한 시간 부여 등 여러 가지 여건상 동 사업의 용역위탁 여부, 연간 운영 기본계획 등 의사결정 시기를 앞당겨 2017. 12월중에 입찰공고를 진행하는 것이 필요함
- ☑ 이는 2016년보다 경쟁입찰 시기를 한달 이상 앞당기게 되어 2018년도 사업여부의사를 조기에 결정하여 사업 착수를 위한 제반 준비 시간을 충분히 확보함은 물론 3월 개학과 동시에 정상적이고 안정적인 교육과정을 진행할 수 있음

방과후학교 및 돌봄교실 위탁운영 공개입찰 일정(안)

연도	학운위심의	입찰공고	제안서제출	(유찰)재공고	제안서평가	개찰(낙찰)	계약체결
2018	2017.12월중	2017.12.27.	2018.1.8.~18.		1.22.	1.24.	1.29.
2017	2017.2.8.	2.9.	2.13.~20.		2.21.	2.21.	2.24.
2016	2016.2.17.	2.5.	2.11.~16.	2.16.	2.26.	2.26.	2.29.

2) 청소용역 / 급식·교통안전도우미

구 분	2016예산	2017예산	비 고
청소용역	14,300,000	14,300,000	1명 (5.5시간/1일)
급식도우미		220,000	2명 (3시간/1일)
교통안전도우미		220,000	2명 (3시간/1일)

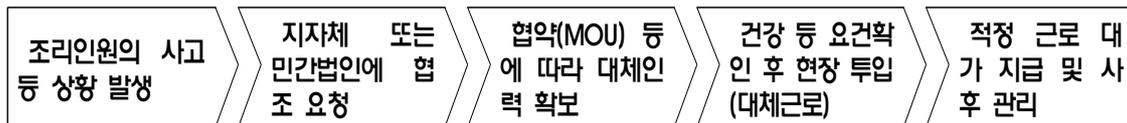
9) 분석의 효용이 있는 「방과후학교및돌봄교실」, 「청소용역/급식·교통안전도우미」 사업을 선정함

<분석>

- ✔ 청소용역은 “깨끗한학교만들기” 명칭으로 도교육청에서 지원하는 예산 사업인 반면, 급식·교통안전도우미는 학생 안전과 건강을 위해 스쿨존 지원인력 및 급식인력 확보와 근로능력 노인에 대한 일자리 창출(초등학교 대상 노인 일자리 사업 관련 안내[인성건강과-27186,2016.12.6.])이라는 국가정책에 적극 참여하기 위해 자체 예산으로 2017년에 최초 시작한 사업임
- ✔ 청소용역과 도우미사업을 단순 비교하기는 어려운 측면도 있으나, 예산분석의 관점에서 청소용역의 1일 코스트(비용)는 65,000원(1인)인 반면, 도우미사업은 2,200원(2인)으로 약 30배의 차이를 보임¹⁰⁾
- ✔ 이와 같은 비교량을 감안할 때 도우미사업은 비용-편익 효과성이 높은 반면 청소용역은 상대적으로 낮다고 판단됨
- ✔ 따라서 2018년에는 도우미사업 유지를 적극 검토하고, 청소용역은 연초 사업계획 단계부터 비용 대비 편익을 증대하는 방향으로 사업내용의 재설계가 요구됨

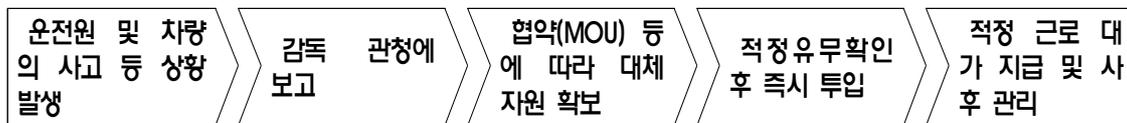
4. 긴급대응¹¹⁾ 및 기타 활동¹²⁾

1) 학교급식의 원활한 운영을 위한 긴급대응 조치



※ 학교 급식의 원활한 운영을 위한 조리 인력 공유 MOU 제안(불채택)

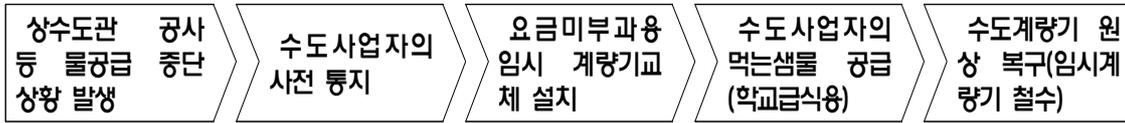
2) 안전한 학생 통학 지원을 위한 긴급대응 조치



※ 안전한 학생 통학을 위한 운전원 및 차량 지원 MOU 제안(불채택)

3) 학생 건강 및 교육활동 보장을 위한 먹는 물 확보 긴급대응 조치

-
- 10) 시간당 환산할 경우 청소용역은 11,810원(65,000원÷5.5시간), 도우미는 730원(2,200원÷3시간)으로 16배 이상의 차이를 보임
- 11) 2016.7.~2017.9.까지 학교경영 중 발생했던 긴급 상황에서 행정력을 발휘하여 조치한 사항들을 매뉴얼화하였고, 일반화를 위하여 공무원제안 사업으로 도교육청에 건의했던 내용임
- 12) 본교 유소년 승마단 재산 관리활동에 관한 내용임



※ 학생건강 및 교육활동 보장을 위한 일반수도사업자의 먹는 물 안정적 확보 방안 제안(불채택)

4) 재산권행사 걸림돌 민원이었던 폐지사업(유소년 승마단) 잔여 재산 처리



※ △△경주마목장에 설치하여 분쟁이 끊이지 않았던 승마단 컨테이너를 2017.7. 교내로 완전 이전

5. 정리 및 2018 본예산 향후 일정

정리

- ☑ 2016년도 경영을 바탕으로 2017년도 학교회계 예산활동에 대한 철저한 계획, 의견수렴, 실행 등 제반 활동을 원활히 추진함
- ☑ 「학교회계 세입세출 활동 종합분석 보고서」는 2018년도 본예산 수립을 위한 비전과 방향을 제시하고 있으며, 2018년도 사업 경영을 위한 기초 자료로 활용

향후 일정

일자	2017년						2018년			
	10월	11월		12월		1월		2월		
	25~31	1~3	6~24	30	1~19	20	2~18	19	1~9	13
추진 내용	2018 본예산 편성 로드맵 수립	학부모 예산 참여 계획 안내	학부모 참여 예산서 신청 접수	2018 본예산 편성을 위한 교직원 사전 연수	교직원 예산 요구 및 예산 조정	예산 조정 회의	학교 회계 전입금 및 분기별 교부 계획 통보 / 예산(안) 확정	2018 세입 세출 예산(안) 학교 운영 위원회 제출 / 심의 요구	회의 소집 / 운영 위원회 개별 통지	예산 심의 의결 / 예산 확정