

【재무감사】

# 2014. 9월 재무감사 결과 공개

- 군산내흥초등학교, 해성초등학교 -

2014. 10.



전라북도군산교육지원청

# I. 감사 실시 개요

## 1. 감사배경 및 목적

### 가. 감사배경

재무감사 주기 3년 도래

### 나. 목적

2014년도 ‘자체감사 운영계획’(2014. 2. 19. 수립)에 따라 주요 시책 추진·예산 집행·물품관리 등 재무업무 전반에 대한 재무감사를 실시하여 문제점에 대한 시정·개선방안을 제시함으로써 기관 업무 발전에 기여

## 2. 감사 대상 및 범위

### 가. 감사대상

- 학교회계 예산으로 운영되는 교육과정 운영의 적정성을 확인하고, 재정운영의 공정성을 확보하기 위하여 학교회계 실태 분석을 통한 회계비리 여부를 집중 점검
- 대상기관 - 군산내흥초등학교, 해성초등학교

### 나. 감사범위 : 직전 재무감사 종료일부터 금번감사 종료일

- 군산내흥초 : 2011.9.22. ~ 2014. 9. 18. 사이에 처리한 업무
- 해성초 : 2011.10.14. ~ 2014. 9. 25. 사이에 처리한 업무

## 3. 감사 기간 및 인원

### 가. 감사기간

- 군산내흥초 : 2014. 9. 16. ~ 9. 18.(3일간)

- 해성초 : 2014. 9. 23. ~ 9. 25. (3일간)

#### 나. 감사인원 : 연인원 18명

학교명	감사반장	감사반원	비고
군산내흥초	○○○	○○○, ○○○	
해성초	○○○	○○○, ○○○	

### 4. 감사 중점사항

- 전북교육의 역점사업 등 주요 시책사업 추진
- 예산집행의 투명성, 효율성 및 적정성

- 교재 교구 선정 및 구입의 적정 여부
- 불요불급한 시설공사 발주 여부, 물품 구입~활용까지의 적정 여부

- 시설공사 설계·시공·집행 및 사후관리의 적정 여부
- 물품·재산관리의 적정성

## II. 감사대상 현황

학교 급별	학교명	학교현황		직원현황				2014. 예산액 (단위 : 천원)	비고
		학급수	학생수	교원	일반	기타	계		
초	군산내흥초	2 (1)	6 (6)	3 (1)	2	5	10	253,573	(유치원)
초	해성초	5 (1)	16 (6)	8 (1)	2	4	14	426,987	(유치원)

### Ⅲ. 감사 결과

#### 1. 총평

##### 가. 군산내흥초등학교

○ 군산내흥초등학교는 농촌 소규모 학교로 『다양한 체험활동을 통한 녹색 환경 의식 함양』을 특색사업으로 하여 텃밭 가꾸기 활동, 자전거 교육, 환경지킴이활동, 저탄소생활 실천하기 등 학생들의 환경 사랑 및 건강한 심신 함양 교육을 위하여 전 직원이 노력하고 있음.

##### 나. 해성초등학교

○ 해성초등학교는 농산어촌 소규모학교의 장점과 지역적 특성 및 학교의 특수성을 살린 골프교실 교육과정을 통한 신바람 나는 학교를 구현하여 특성화된 교육과정 운영지원으로 돌아오는 농촌학교 만들기, 공교육의 신뢰도 및 질 향상을 위하여 전 직원이 노력하고 있음.

#### 2. 지적사항 총괄

(단위: 건, 천원, 명)

학교명	합 계			변상 (금액)	징계 (인원)	시정(금액)				주의 (인원)	개선	권고	통보	고발 (인원)	모범사례 (인원)
	총 건수	신분상 조치 인원	재정상 조치 금액			소계	추징	감액	기타 (지급)						
군산 내흥초	3	11	827	0 (0)	0 (0)	2 (827)	2 (827)	0 (0)	0 (0)	2 (11)	0	0	0	0 (0)	0 (0)
해성초	2	5	37	0 (0)	0 (0)	1 (37)	0 (0)	0 (0)	1 (37)	2 (5)	0	0	0	0 (0)	0 (0)

##### 가. 처분요구사항 일람표

일련 번호	감사대상 기관	건 명	처분요구				조치 기한	비고
			처분 종류	신분상조치 (건/명)	재정상조치 (건/명/원)	기타 (건/명)		
1	군산내흥초등학교	방과후학교 운영 소홀 및 지도수당 잘못 수령	주의	5	75,000	.	처분 일로부터 1개월	
2	군산내흥초등학교	교직원 워크숍 관련 복무관리 및 예산집행 소홀	주의	3			처분 일로부터 1개월	
3	군산내흥초등학교	인건비(시간외근무수당) 지급 소홀	주의	3	752,870		처분 일로부터 1개월	
4	해성초등학교	방과후학교 운영 소홀 및 지도수당 잘못 지급	주의	2	37,500		처분 일로부터 1개월	
5	해성초등학교	학교 법인카드 관리 소홀	주의	3			처분 일로부터 1개월	

## 나. 현지조치사항 일람표

일련 번호	감사대상기관	제 목	조치 사항	금액(원)	인원	비고
1	군산내흥초등학교	자녀학비보조수당 과다 지급	회수	82,730		
2	군산내흥초등학교	여비 과다 지급	회수	60,000		
3	해성초등학교	학급교육활동경비 집행에 관한 사항	개선			
4	해성초등학교	시간외근무수당 지급에 관한 사항	회수	188,280		
5	해성초등학교	학교발전기금회계 관리 소홀	개선			

## 3. 분야별 지적사항(요약)

### 가. 방과후학교 운영 소홀 및 지도수당 잘못 수령

군산내흥초등학교에서는 2012~2013학년도 방과후학교 교육활동 시 출장, 공가 등으로 수업을 하지 않았는데도 2012. 3.23. 지도 건으로 교사 ○○○ 25,000원, 2012. 8.29. 지도 건으로 교사 ○○○ 25,000원, 2013. 10.25. 지도 건으로 교사 ○○○, 모두 3건, 75,000원의 방과후 지도수당을 지급받은 사실이 있으며, 2012~2014학년도 방과후학교 운영시간을 운영함에 있어 정규교

육과정 운영 중간에 점심시간(11:50~12:30 청소 및 점심, 12:30~13:10 방과후 학교)을 필요이상으로 늘려 방과후학교 프로그램을 운영하였고, 2012~2014학년도 토요일봄교실 운영 시 체험학습 위주의 프로그램(영화관람, 서점방문, ○○○마라톤대회 참가, 제34회 공군참모총장배 Space Challenge 전북예선대회참가 등)을 운영하면서 강사료로 시간당 25,000원~30,000원을 지급하는 등 방과후교육활동 운영을 소홀히 한 사실이 있다.

#### ○ 조치의견

잘못 수령한 방과후지도수당 75,000원을 “회수” 하여 세입조치하고, 방과후학교 업무를 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

### 나. **교직원 워크숍 관련 복무관리 및 예산집행 소홀**

군산내홍초등학교에서는 ‘2012년 학교교육과정 운영을 위한 교직원워크숍’ 등 3건에 대한 워크숍 등을 실시하면서 정규 근무시간에 워크숍 등으로 모든 교직원을 출장 처리하여 학교에 근무자가 남아있지 않아 각각 1시간 1분, 4시간 10분, 5시간 18분 동안 학교를 비워둔 사실이 있으며, 교직원 워크숍 렌트비(계약액 : 100천원,채주 : (주)○○○○○○카), 교직원워크숍 주유비(계약액 : 53천원, 채주 : ○○○○○○(주)○○○○○○점)를 2건으로 각각 원인행위하지 않고 (주)○○○○○○카 업체 1건으로 원인행위 처리하였고, 교직원 워크숍 식비는 4개 업체이기에 4건으로 각각 지출원인행위 하여야 함에도 1건(채주 : ○○식당, 지급액 : 267천원)으로 일괄 처리한 사실이 있다.

군산내홍초등학교에서는 2012회계연도에 교직원문화탐방 예산(여비 1,820천원)을 편성하고 ‘2012학년도 동계 문화체험 탐방’을 사유로 ○○ ○○○ 등 11명 전직원 출장처리 한 후, 2012.12.21.에 여비항목에 없는 ○○○○스파 이용료로 378,400원(채주 : (주)○○○○○○)을 잘못 지급한 사실이 있다.

#### ○ 조치의견

교직원 워크숍 관련 복무관리 및 예산집행을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

## 다. 인건비(시간외근무수당) 지급 소홀

군산내흥초등학교에서는 2012.1월부터 2014.9월까지 교사 ○○○ 외 4명의 시간외근무수당 정액분을 지급하면서 2011학년도 겨울방학(2012.1월)과 2011학년도 학년말방학(2012.2월)의 방학계획서상 교원근무시간이 9:00~12:00, 9:00~13:00로 되어 있어 근무시간이 8시간 미만임에도 방학 중 근무일수로 포함하여 산정하였고, 병가나 조퇴 등을 근무일수로 산정하거나, 2012학년도 겨울방학~2014학년도 여름방학까지 방학캠프 운영, 방과후학교 운영 등으로 별도의 수당을 지급받은 경우에 대해 정규근무시간에서 수당을 받은 시간만큼을 공제하지 않고 근무일수로 산정하는 등 ○○○ 외 4명에게 752,870원을 과오 지급한 사실이 있다.

### ○ 조치의견

과다 지급된 시간외근무수당 752,870원을 “회수” 하여 세입조치하고, 인건비(시간외근무수당) 지급을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

## 라. 방과후학교 운영 소홀 및 지도수당 잘못 지급

해성초등학교에서는 2013학년도 제5회 학교운영위원회(2014.2.12.) 심의 확정받을 때에는 오후돌봄교실, 저녁돌봄교실 인력에 대하여 각각 주당 14시간으로 운영하도록 심의받았고, 전라북도교육청 「2014 방과후학교 운영 계획」에 의하면 방학 중 근무 급여는 계약서에 명시하도록 하였음에도, 2014학년도 초등돌봄교실 전담인력 계약 시 학교운영위원회 심의확정안과 다르게 오후돌봄교실은 주당 14.5시간, 저녁돌봄교실은 주당 14시간, 방학기간에는 별도의 시간계획으로 운영한다고 계약을 하였고, 돌봄교실 여름방학 운영 계획서에는 7.28~8.8일 동안은 오후돌봄 일 2시간, 저녁돌봄 일 0~1.5시간을 8.11~8.14일 동안은 오후돌봄 일 4시간, 저녁돌봄 일 2~3.5시간을 계획하였으나, 돌봄교실 여름방학기간 동안 계획과 다르게 2014.7월에 오후돌봄은 66시

간, 저녁돌봄은 66.5시간 운영하여 전라북도교육청 「2014 방과후학교 운영 계획」에 의한 돌봄전담인력 월 60시간미만 근무를 미준수하였다.

해성초등학교병설유치원에서는 방과후과정 특성화 프로그램 유아음악교육을 2014. 3. 7.~ 8.31.까지 매주 금요일 15:30~15:55(25분) 1회당 단가 37,500원에 운영 계획한 후 매월 초에 강사비를 지급하면서, 5월분 강사비 지출품의 시 5시간 수업을 하였는데 업무착오로 4시간분만 지급하여 1시간분 강사비 37,500원을 적게 지급하는 등 방과후교육활동 수당 지급을 소홀히 하였다.

#### ○ 조치의견

방과후학교 업무를 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분하고, 미지급된 방과후지도수당 37,500원을 “추가지급” 조치

### 마. 학교 법인카드 관리 소홀

해성초등학교에서는 2011.10월부터 현재까지 법인카드를 관리하면서 신용카드관리대장의 보관책임자가 인사발령으로 2회 변경되었는데도 에듀파인 학교회계시스템에서 신용카드 보관책임자 정보관리 변경 승인요청의 처리절차를 거치지 않았다.

또한, 2011.11.28.~2013.12.27.까지 카드이용대금 결제계좌로 결제대금을 과소입금하여 미결제금액에 대한 연체이자가 총 9회, 9,900원이 발생하여 이를 추가 입금한 사실이 있으며, 2012학년도 학교회계 미지출금 342,654원과 2013학년도 학교회계 미지출금 5,956원을 각각 2014.6.27.(행정실장 ○○○ 입금)과 2014.8.27.(행정실장 ○○○ 입금)에 총 348,610원을 개인이 부담하여 추가로 입금하는 등 법인카드 관리를 소홀히 한 사실이 있다.

#### ○ 조치의견

법인카드 관리 업무를 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

## 4. 현지조치사항(요약)



#### 가. 자녀학비보조수당 과다 지급 [회수]

군산내흥초등학교에서는 ○○ ○○○의 2012. 3월 급여(학비자녀수당-1분기분) 지급 후 감봉 2개월(2012.4.5.~2012.6.4.)의 징계처분에 따라 수당액의 1/3을 감액(월할계산)하여 환수하여야 함에도, 전액 지급하여 82,730원을 과다 지급한 사실이 있음.

#### 나. 자녀학비보조수당 과다 지급 [회수]

군산내흥초등학교에서는 2011.11.10.~2011.11.11. 도·농 교류문화체험학습 인솔여비를 지급하면서 별도의 차량을 임차하여 사용하였음에도, 일비의 2분의1을 감액하지 않고 전액 지급함으로써 60,000원의 일비를 과다 지급한 사실이 있음

#### 다. 학급교육활동경비 집행에 관한 사항 [개선]

해성초등학교에서는 예산을 집행할 때에는 적기에 적법한 절차에 따라 집행하여야 함에도, 2013학년도말인 2014.2.24.일이 되어서야 학급교육활동경비 잔액인 504,500원을 임시출납원 임명절차를 누락한 채로 각 학급담임인 ○○○ 외 3명에게 개산급으로 지급하였고, 네 명의 교사에게서 정산서(서명 포함) 없이 간이영수증만으로 정산서류를 제출 받았음. 또한 품의내역과 달리 집행되었을 뿐 아니라, 개산급으로 지급하지 아니하면 교육활동에 지장을 초래할 만한 사유가 아닌데도 미니북(210,000원), 가방, 다이어리 등을 개산급으로 집행한 사실이 있음.

#### 라. 시간외근무수당 지급에 관한 사항 [회수]

해성초등학교에서는 출산휴가(2012.10.8.~2013.1.5.)중인 교사 ○○○에게 급여를 지급하면서 2012.12월 출근근무일수가 없으므로 시간외근무수당 정액분이 지급되어서는 아니됨에도 시간외 근무수당 정액분 87,680원을 과다 지급하였고, 출산휴가(2013.9.2.~2013.11.30.)중인 교사 ○○○에게 급여를 지

급하면서 2013.9월 출근근무일수가 없으므로 시간외근무수당이 지급되어서는 아니됨에도 시간외근무수당 정액분 100,600원을 지급하여 총 188,280원을 과다 지급한 사실이 있음.

#### **마. | 학교발전기금회계 관리 소홀 [개선]**

해성초등학교에서는 2013.11.11일에 생명보험 사회공헌 장학생 장학금 명목으로 300,000원을 기부 받았으나, 학교발전기금회계를 설치·접수처리 하지 아니하고 세입세출외현금 보관금으로 수납·지출한 사실이 있음.