

【재무감사】

2014. 10월 재무감사 결과 공개

- 군산진포중학교, 군산남중학교 -

2014. 11.



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 회계 부적정 여부를 집중 점검
- 대상기관 - 군산진포중학교, 군산남중학교

나. 감사범위 : 직전 재무감사 종료일부터 금번감사 종료일

- 군산진포중 : 2011.10.22. ~ 2014.10.10. 사이에 처리한 업무
- 군산남중 : 2011.10.20. ~ 2014.10.30. 사이에 처리한 업무

3. 감사 기간 및 인원

가. 감사기간

- 군산진포중 : 2014. 10. 7. ~ 10. 10.(3일간)

- 군산남중 : 2014.10. 28. ~ 10. 30. (3일간)

나. 감사인원 : 연인원 18명

학교명	감사반장	감사반원	비 고
군산진포중	○○○	○○○, ○○○	
군산남중	○○○	○○○, ○○○	

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	군산진포중	23	827	51	4	11	66	1,962,060	
초	군산남중	25	871	47	5	13	65	2,036,096	

III. 감사 결과

1. 총평

가. 군산진포중학교

○ 군산진포중학교는 『다양한 독서 체험활동을 통한 창의·인성 함양』, 『그린마일리지를 활용한 기본생활 습관지도』, 『교육복지우선지원사업을 통한 저소득소외계층학생 교육복지프로그램 운영』을 중점 추진 과제로 하여 건전한 학생 생활 풍토 조성, 올바른 인성 함양과 긍정적 자아관 형성을 위하여 전 직원이 노력하고 있음. 그러나 학교회계 계약, 학교발전기금 및 인건비 분야에서 소홀히 한 사항이 발견되어 지적사항에 대하여 처분하고자 함.

나. 군산남중학교

○ 군산남중학교는 『글로벌 시대를 주도할 합리적이고 창의적인 학생 육성』을 목표로 수요자중심 교육과정 운영, 수요자중심 학교문화 조성, 자기 주도적 학습능력 신장을 위한 독서 생활화, 기초학력부진아 지도, 학습자 중심의 자율적 참여 방과후학교 운영을 하고 있으며 사랑과 열정으로 즐거운 학교를 만들기 위하여 전 직원이 노력하고 있음. 그러나 학교회계, 예산관리, 세입세출외 및 학교발전기금 분야에서 소홀히 한 사항이 발견되어 지적사항에 대하여 처분하고자 함.

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	회수	추징	기타 (지급)					
군산 진포중	4	14	1,292	0 (0)	0 (0)	1 (1,292)	1 (1,292)	0 (0)	0 (0)	4 (14)	0	0	0	1 (0)
군산 남중	4	16	0	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	4 (16)	0	0	0	1 (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	군산진포중학교	학생 수련활동 운영 소홀	주의	4	.	.	처분일로부터 1개월	
2	군산진포중학교	매입처별 (세금)계산서합계표 등 과세자료 제출 소홀	주의	3	.	.	처분일로부터 1개월	
3	군산진포중학교	학교발전기금 관리 및 사용 소홀	주의	5	.	.	처분일로부터 1개월	
4	군산진포중학교	인건비 과다 지급	주의	2	1,292,240	.	처분일로부터 1개월	
5	군산남중학교	학교회계 예산관리 및 명시이월 절차 소홀	주의	6	.	.	처분일로부터 1개월	
6	군산남중학교	교육복지 캠프 위탁용역 계약 소홀	주의	3	.	.	처분일로부터 1개월	
7	군산남중학교	매입처별 (세금)계산서합계표 등 과세자료 제출 소홀	주의	4	.	.	처분일로부터 1개월	
8	군산남중학교	세입세출외현금 및 학교발전기금회계 운영 소홀	주의	3	.	.	처분일로부터 1개월	

나. 현지조치사항 일람표

일련 번호	감사대상기관	제 목	조치 사항	금액(원)	인원	비고
1	군산진포중학교	학교회계 통장 관리 소홀	시정	.	.	
2	군산진포중학교	회계관계공무원 재정보증설정 한도액 미준수	개선	.	.	
3	군산남중학교	가족수당 과다 지급	회수	20,000	.	
4	군산남중학교	학교발전기금 관리에 관한 사항	개선			
5	군산남중학교	학교운영 업무추진비 집행 소홀	회수	100,000	.	

3. 분야별 지적사항(요약)

가. 학생 수련활동 운영 소홀

군산진포중학교에서는 2012학년도 1학년 수련활동(2012.6.11.~6.13)을 시행하면서 『수학여행·수련활동 활성화위원회』를 구성(2012.3.9.)하여 운영하였음에도 2학년 테마식 현장체험학습에 대해서만 심의를 하고 수련활동에 대해서는 시기, 방법, 프로그램, 활동경비 등 계약추진의 근거가 되는 내용의 사전 심의를 실시하지 않았으며 사전답사도 시행하지 않았다. 또한 학교운영위원회에서도 활성화위원회의 사전의견 없이 학교에서 단독 결정한 계획안에 대한 심의만 하였고 계약방법에 대한 심의도 없었으며 사전에 수립되어야 할 수련활동 계획서(2012.4.9. 수립)는 학교운영위원회의(2012.4.6)가 끝난 후에 뒤늦게 수립하였다.

동 수련활동에 대해 학교장이 임의로 계약방법을 정한 소액수익(총액)계약을 진행(G2B, □□□□수련원, 계약금액 19,381,720원)하면서 이동용 차량에 대해서는 계약상대자가 차량을 소유하고 있지 않아 제3자의 차량을 제공(7개 업체, 8대 차량) 받았으나 제3자에 대한 임대차 계약서를 확보하지 않았고, 특히 그 중 1대는 차량 보험 영수증 상 보험기간 만료일이 계약일 기준 약 6개월이 지났음에도 새로운 보험영수증을 확보하지 않았다.

○ 조치의견

학생 수련활동 운영 업무를 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

나. 교육복지 캠프 위탁용역 계약 소홀

군산남중학교에서는 ‘2013년 교육복지 여름아카데미 △△△△△ 캠프 위탁용역’을 □□□□□수련관(대표 ◇◇◇)과 계약 체결(계약금액 2,600천원)하면서 보편타당하고 실행 가능한 적정 예산인지 확인하여야 함에도 단가 130,000원*20명=2,600,000원으로 된 견적서만을 받았고, 계약보증금지급각서를 미징구하였으며, 위탁용역업체에서 현지 숙박업소, 식당 및 차량운행업체와 계약한 계약서, 보험가입 여부, 식단표, 건물배치도, 비상대피도, 전기·소방점검 등 계약구비서류를 확인하지 않고 있지 않았으며, 사업 종료 후 집행결과에 대한 정산서를 징구하지 않고 청구서만으로 대금 지급을 한 사실이 있다. 또한, 2014.5.27.에 ‘2014년 교육복지 △△△△△ 캠프 위탁용역’(계약금액

2,200천원)과 2014.8.4.에 ‘2014년 교육복지 여름방학 △△△△△ 캠프 위탁용역’(계약금액 금2,560천원)을 □□□□□수련관(대표 ◇◇◇◇)과 계약 체결하면서 위탁용역업체에서 현지 숙박업소, 식당 및 차량운행업체와 계약한 계약서를 확인하지 않고 사업자등록증, 영업신고증, 보험가입서, 여객자동차운송사업등록증 만을 확인하였고, 숙박업소(■□■□■□■□)과 식당(≡≡≡≡≡≡≡≡)의 식단표, 비상대피도, 전기·소방점검 등을 확인하지 않았으며, 사업 종료 후 집행결과에 대한 정산서를 징구하지 않고 청구서만으로 대금 지급을 한 사실이 있다.

○ 조치의견

교육복지 캠프 위탁용역 계약을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

다. 학교회계 예산관리 및 명시이월 절차 소홀

군산남중학교에서는 2011~2012학년도 예산을 집행하면서 2011학년도에 전체 예산액의 6.5%인 111,826천원을 이월하면서 계획된 사업 중 22개의 세부사업에서 예산액 대비 과다 잔액이 발생하였고 특히 4개 세부사업은 예산은 세웠으나 전혀 집행을 하지 않고 전액 잔액으로 불용처리 하였으며, 2012학년도에는 전년도 예산결산서상의 집행상황을 면밀히 분석하지 않고 예산을 편성하여 교직원연수 외 8개 사업이 2년 연속 과다잔액 발생하게 하였다.

또한 추가경정예산에 대한 업무를 수행하면서 2011~2012학년도 모두 명시이월 예산을 편성하였음에도 예산 총칙에 반영하지 않았고, 2012~2013학년도에 이월된 명시이월비를 집행하면서 시스템 상 이월예산 사용임을 확인하지 않아 에듀파인 결산서에 각각의 명시이월금 전체가 잔액으로 남아 있었으며, 이월예산 사용 후 결산 심의 시 명시이월예산 사용내역서를 첨부하지 않은 채 운영위원회 결산심의를 받았다.

특히 2011학년도 명시이월 사업비의 경우 2012. 2. 16일에 학교운영위원회 심의를 거쳤으나 명시이월편성 요구는 시스템 미숙지를 사유로 2012. 3. 9일에야 신청하는 등 기간적 요건을 충족하지 않은 사실이 있다.

○ 조치의견

학교회계 예산관리 및 명시이월 업무를 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

라. 매입처별 (세금)계산서합계표 등 과세자료 제출 소홀

□ 군산진포중학교에서는 2012. 7. 1.부터 2014년 감사일 현재까지 학교 시설공사 계약 및 물품구매 계약 등으로 사업자로부터 발급받은 세금계산서 및 계산서 합계표 등 과세자료를 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 관할 세무서에 제출하여야 함에도, 계산서 191건, 366,728천원, 세금계산서 377건, 319,765천원의 과세자료를 제출하지 아니한 사실이 있다.

○ 조치의견

매입처별 (세금)계산서합계표 등 과세자료 제출을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

□ 군산남중학교에서는 2011. 7. 1.부터 2014년 감사일 현재까지 학교 시설공사 계약 및 물품구매 계약 등으로 사업자로부터 발급받은 세금계산서 및 계산서 합계표 등 과세자료를 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 관할 세무서에 제출하여야 함에도, 계산서 2011.7.1.~2014년 508건, 1,109,286천원, 세금계산서 2013.1.1.~2014년 799건, 814,605천원의 과세자료를 제출하지 아니한 사실이 있다.

○ 조치의견

매입처별 (세금)계산서 합계표 등 과세자료 제출을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

마. 학교발전기금 관리 및 사용 소홀

군산진포중학교에서는 발전기금의 제반 사항은 관계법령 및 지침에 따라 적법하게 운영하여야 함에도 2012~2014학년도에 ‘사단법인 ◇◇◇◇ ◇◇◇◇ ◇◇ ◇◇장학회(기부자)’로부터 학생장학금지원 및 방과후활동지원 목적으

로 기부받은 학교발전기금을 사용하면서 교직원의 각종 수당은 학교발전기금으로 사용이 제한되어 있는데도, 2012.7월부터 2014년 8월까지 총 9,200천원을 학교회계 예산으로 전출한 후 학교회계에서 하계방학 중 방과후 강사 수당으로 교사 ●●● 외 23명에게 총 8,140천원을 지급하는 등 학교발전기금을 용도에 맞지 않게 사용한 사실이 있다.

또한, 2011~2014학년도 현재까지 학교운영위원회의 심의·의결을 거쳐 수립된 기금운용계획서 사본과 접수 후 접수내역(기탁일자, 기탁자, 사용용도, 세부내역, 금액 등)을 각각 1개월 이내에 학교 홈페이지에 탑재(공개)하여야 함에도 공개하지 않은 사실이 있고, 학생들을 대상으로 장학금지급을 위하여 재단법인 ㉠㉠㉠장학회에서 ①2011.12.30. 1,000천원, ②2012.12.28. 500천원을 기탁 받은 후, 운용계획 수립 시에는 ①1,000천원은 연중 집행, ②500천원은 2013.12.28.집행하기로 운용계획을 세웠으나 집행을 하지 않은 채 반복하여 이월 처리하여 2014년 감사일 현재까지 지급하지 아니한 채 보관한 사실이 있다.

학교발전기금회계에 금전 및 유가증권의 수입이 발생하면 수납 즉시 회계 처리하여야 함에도 2011.12.25.에 입금된 예금이자 1,660원을 회계연도가 지난 2012.4.4.에서야 출납부에 장부 정리하였으며, 2013.4.10, 2013.6.23, 2013.12.29.에 발생한 예금이자를 2014.1.28.에서야 총액 11,268원을 출납부에 장부 정리하는 등 수입금 수납업무를 지연 처리하였다.

○ 조치의견

학교발전기금 관리 및 사용을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

바. 세입세출외현금 및 학교발전기금회계 운영 소홀

군산남중학교에서는 2012.3월~2013.5월까지 학교회계로 편입하여야 할 교생실습비(11건, 1,540,000원)를 세입세출외현금회계로 수납받아 지출하였고, 2012~2013학년도에 걸쳐 장학금(6건, 2,730,000원)을 기부받았으나, 학교발전기금회계를 통해 접수 처리 하지 않는 등 총 4,270,000원을 세입세출외현금 보관금으로 잘못 수납·지출한 사실이 있다.

○ 조치의견

세입세출외현금 및 학교발전기금회계 운영을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

사. 인건비 과다 지급

군산진포중학교 □□□□□□□□ ◆◆◆는 2014.9월부터 현재까지 1개월간 부모(△△△, ▲▲▲)와 세대를 같이 하지 않았음에도 부양가족 변동신고서를 2014.9.26.일이 되어서야 제출하여 가족수당 40,000원을 과다 수령한 사실이 있다.

또한, 기간제교사 ▽▽▽는 2014.3.21.일 부(▼▼▼)가 사망하였음에도 부양가족 변동신고서를 2014.9.26.일이 되어서야 제출하여 120,000원을 과다 수령하였고, 교사 ㉠㉠㉠은 부(●●●)가 2014.3.26.자로 동일주소(●●시 ●●면) 내에서 별도 세대를 구성하여 본인과 세대가 분리되었음에도 이를 인지하지 못한 채 2014.4월~2014.6월까지 2개월간 60,000원을 과다 수령하였으며, 기간제교사 ㉠㉠㉠의 자(◇◇◇, 1993.10월생)가 20세가 초과하였음에도 급여담당자는 이를 인지하지 못하고 2013.11월부터 2014.2월까지 4개월간 가족수당 80,000원을 과다 지급하였다.

교사 ○○○의 급여를 지급함에 있어 2014.2월로 담임교사 임명기간이 종료되었으나 2014. 3월~감사일 현재까지 770,000원의 담임업무수당을 과다 지급하였고, 병가(2012.11.26.~2012.12.28.)중인 교사 □□□에게 급여를 지급하면서 11월 근무일수가 10일, 12월 근무일수가 없음에도 불구하고 시간외 근무수당 정액분을 모두 지급하여 129,860원을 과다 지급하였으며, 육아휴직(2013.3.1.~2014.2.28.)중인 교사 □□□에게 급여를 지급하면서 2014.2월 출근 근무일수가 없음에도 시간외 근무수당 정액분 92,380원을 지급하는 등 총 1,292,240원을 과다 지급하였다.

○ 조치의견

과다 지급된 인건비(1,292,240원)를 교육비특별회계에 “회수” 처리하고, 인건비 지급을 소홀히 한 관련자에게 “주의” 처분

4. 현지조치사항(요약)

가. 학교회계 통장 관리 소홀 [시정]

군산진포중학교에서는 법령, 그 밖의 관계 규정 및 예산에 정하여지지 않은 학교회계 외의 별도의 통장을 입학금 등 거래 목적으로 2006.2.6. 개설 후 2014.10.10. 현재까지 보유한 사실이 있다.

나. 회계관계공무원 재정보증설정 한도액 미준수 [개선]

군산진포중학교에서는 2012회계연도(2012.11.15.~2013.11.14.)와 2013회계연도(2013.11.15.~2014.11.14.)에 (주)□□□□보험과 회계관계공무원 재정보증을 직위포괄 계약 방식으로 설정하면서 학교발전기금회계의 경리관인 학교운영위원장과 임시학교회계출납원에 대하여 설정한도액에 미달한 2백만 원에 가입하여 회계관계공무원에 대한 재정보증 설정 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

다. 가족수당 과다 지급 [회수]

군산남중학교 교사 ○○○은 모(○○○)가 2013.4.9.일 사망하였음에도 2013.5월 급여에 가족수당 20,000원을 과다 지급받은 사실이 있다.

라. 학교발전기금 관리에 관한 사항 [개선]

군산남중학교에서는 2014.10.20. 전국중학교 야구대회 참가지원금 1,500,000원을 기부받으면서 학교발전기금회계가 아닌 세입세출외현금 기타잡종금으로 잘못 수납한 사실이 있다.

마. 학교운영 업무추진비 집행 소홀 [회수]

군산남중학교에서는 2012학년도 기관운영 업무추진비에서 2012.5.29.에 조리종사원(□□□□) 정년퇴직에 따른 전별금 지급 100,000원을 집행하여, 업무추진비에서 전별금으로 지급할 수 없도록 되어있는 규정을 위배한 사실이 있다.

5. 모범 및 제도개선 사례

가. 군산진포중학교 모범사례

주 제 : 다양한 독서 체험활동을 통한 독서 생활화 정착

목 적

- 다양한 도서관 행사 및 독서 체험 활동을 통해 자기 주도적 학습 능력을 신장하고 올바른 가치관을 확립한다.
- 재미있는 도서관, 즐거운 책읽기를 통해 ‘독서’ 라는 평생 습관을 기른다.
- 물질 위주의 현대 사회에서 행복하기 살기 위해 필요한 인문학적 소양을 기른다.

추진방침

- 교사, 학생이 함께 참여하는 다양한 독서 활동을 운영한다.
- 오고 싶은 도서관, 이야기가 있는 도서관 환경을 조성한다.
- 도서관 이용 수칙 교육을 통해 공동체 생활 습관 형성 및 질서 의식을 함양한다.

운영현황 및 실적

추진사항	구현내용	시기	비고
독서 활성화를 위한 도서관 행사 실시	▶ 독서교육종합지원시스템 및 DLS작업	3월	
	▶ 책의 날 행사	4월	
	▶ 독서 엽서 만들기	5월	
	▶ 올빼미 캠프, 신간 구입	6월	
	▶ 도란도란 책모임, 독서 마라톤	7월	
	▶ 독서마라톤	8월	
	▶ 독서의 달 행사, 도란도란책모임	9월	
	▶ 문학기행, 독서골든벨	10월	
독서 교육의 활성화	▶ 시가 있는 11월, 신간구입, 도란도란 책모임	11월	연중
	▶ 독서노트 제작 및 배부		
	▶ 독서토론부 동아리 운영		
	▶ 필독 도서 목록 배부		
	▶ 글쓰기 동아리 운영		
신간 구입	▶ 교사 독서 동아리 활동		
	▶ 각종 독서 및 글짓기 대회 홍보		
	▶ 1학기(총 889권/7,326,970원)	1학기	
	▶ 2학기(총 468권/5,664,000원)	2학기	

기대효과

- 도서관의 새로운 공동체 문화의 장으로서 건전한 학생 생활 풍토 조성
- 독서 생활화로 평생교육 실현

나. 군산남중학교 모범사례

주제 : 솔로몬 법정의 합리적 의사결정과정을 통한 준법의식 및 토론문화 정착

목 적

- 자치법정 참여를 통한 비판적, 문제해결력, 합리적 의사결정 능력을 신장한다.
- 사법 절차경험을 통한 건전한 댓글문화, 준법의식, 토론문화를 확산시킨다.
- 학생인권 및 교권보호를 위해 학생, 학부모, 교사들의 민주적 토론기회를 보장한다.

추진방침

- 학교실정에 맞는 학생 자치법 운영을 통한 학생 인권 및 교권을 보호한다.
- 학생 자치법정 운영을 통한 기본생활 습관 형성 및 질서의를 함양한다.
- 교사, 학생, 학부모 전 구성원이 함께 참여하는 학생자치 법정 제도를 운영한다.

추진 내용

추진사항	구현내용	시기	예산액
솔로몬 법정의 전문성 확립	· 교사/학부모 위원 선정	연초	1,200,000원
	· 법정 환경 구비(운영위원실)		
	· 학생 위원 선발 심층 면접 실시 교육	연중	
	· 군산지원 재판과정 방청 및 체험 수시		
	· 전문 강사 초빙 논술 강의		
솔로몬 법정을 통한 민주적인 의사결정 활성화	· 자치활동 운영을 통한 교육 및 훈련	연중	
	· 모의재판을 통한 사전 교육 및 체험		
	· 재판수업 실시를 통해 홍보 계도		
	· 실제 사안 접수 후 인권인권부와 협조하여 처리		

기대효과

- 학교실정에 맞는 학생 자치법정 운영을 통한 학생인권 및 교권 보호
- 실천 위주의 인성교육, 학생 인권 존중, 자율성 보장 등을 통해 교사-학생-학부모가 신뢰하는 교육환경 형성 기대
- 학생들의 자치활동 활성화로 자율성 함양, 공동체 생활에서 자신의 올바른 역할과 역량 신장 기회 부여
- 교사 위주의 징계 지양, 교사 학생간의 신뢰 회복, 학교생활 및 학습 분위기 향상