

2025년도 자체감사 계획

2025. 2.



전북특별자치도남원교육지원청

【 행정 지원 과 】

● ● 목 차 ● ●

I. 자체감사 추진 개요	1
1. 목적 및 관련 근거	1
2. 감사방향	1
II. 2025년도 자체감사 추진계획	2
1. 추진계획	2
2. 감사 대상기관 현황	3
3. 감사 종류별 추진계획	3
가. 종합감사	3
나. 학교자율형 종합감사	4
다. 복무·공직감사, 민원·사안조사	6
III. 감사결과 처리 및 공정성 확보	7
1. 감사결과 처리 절차	7
2. 감사결과 처분 등	7
IV. 행정사항	8
 【 붙임 】	
1. 2025년 종합감사 학교별 감사 계획	10
2. 관내 학교별 기감사 현황	11
3. 2025년 종합감사결과 및 처분내용 공개 서식	13
4. 회계 출납사무 검사서 서식	15
5. 출납사무 검사 점검표 서식	16

2025년도 자체감사 계획

전북특별자치도남원교육지원청

I 자체감사 추진 개요

1 목적 및 관련 근거

□ 목적

- (정책추진 지원) 교육의 다양성을 반영하고, 현장 지원과 예방 감사로 전북교육 정책의 안정적 추진 지원
- (청렴한 감사행정 구현) 사전 부패 차단을 위한 자율적 내부통제 운영으로 청렴한 감사행정 구현
- (공직사회 기본질서 확립) 비리 및 일탈 근절을 통한 엄정한 공직 기강 확립을 통해 신뢰받는 전북교육 조성

□ 관련 근거

- 「공공감사에 관한 법률 및 시행령」
- 「전북특별자치도 교육·학예에 관한 자체감사 규칙」
- 「2025년도 자체감사 계획 알림」, 감사관-1493(2025. 2. 3.)

2 감사 방향

- 교육현장과 소통하는 열린감사
- 선택과 집중의 내부통제 감사
- 적극행정 중심의 미래지향 감사

Ⅱ

2025년도 자체감사 추진계획

1

추진계획

가

교육현장과 소통하는 열린감사

☐ 중장기적 관점의 내실있는 종합감사로 감사의 효과성 제고

- 2~3월 새 학기 교육활동 집중 기간 학교 종합감사 미 실시
- 종합감사를 통한 기관의 업무 전반에 대한 적법성과 타당성 점검
- 감사대상기관의 감사주기를 고려하여 중장기적 관점에서 부패 위험과 내부 통제 상황을 분석하고, 자원을 효율적으로 배분하여 감사의 효과성 증대

☐ 학교자율형 종합감사 전면 확대 지속

- 자율형 종합감사 내실화 지원으로 단위학교 책무성 및 책임경영 강화
- 감사 지적사항 재발 방지를 위한 현장 지도 강화

나

선택과 집중의 내부통제 감사

☐ 사전부패 차단을 위한 자율적 내부통제 강화

- K-에듀파인 클린재정시스템을 활용한 자율적 내부통제의 날 운영
- 고위험 분야 업무(인사, 계약, 정보보안)에 대한 자가진단제도 도입 및 운영
- 출납원 변경 시 교육비특별회계 출납사무 감사자료 의무 제출

☐ 감사담당자 역량 강화를 통한 감사의 전문성 확보

- 감사교육원(나라배움터) 교육 등 감사관련 보수교육 이수(집합 및 사이버교육 등): 1인당 56시간 이상

다 적극행정 중심의 미래지향 감사

☐ 적극행정 조직문화 확산 지원

- 적극행정 직원 보호·지원을 위한 사전컨설팅 및 적극행정 면책제도 운영

☐ 엄정한 공직기강 확립

- 공직기강 점검 강화(연말연시 포함 총 4회 이상)
- 엄정한 직무 감찰 활동으로 열심히 일하는 공직사회 분위기 조성

2 감사 대상 관내 학교 현황

<단위: 기관 기준일: 2024. 4. 1.>

유치원		초등학교		중학교			총계
공립(단설)	계	공립	계	공립	사립	계	
1	1	27	27	11	1	12	40

※ 인월중·고등학교는 통합학교로 전북특별자치도교육청에서 감사

3 감사 종류별 추진계획

가 종합감사

- ❖ 기관(학교) 운영 업무 전반의 적법·타당성 등을 점검하고 문제점에 대한 시정·개선 대안을 제시하여 기관(학교)운영의 건전성과 효율성 확보

☐ 감사 대상

- 감사대상기관의 감사주기(3년) 및 기관(학교) 규모 등을 중장기적 관점에서 종합적으로 고려하여 선정
 - 공사립 유·초·중학교
- 전북교육 기본계획을 지향하는 교육 현장 지원 및 예방 중심 감사

□ 2025년 감사 대상기관 현황

구 분		전체 기관수	2025년 감사 대상 기관수	감사인원	감사시기	비고
단설 유치원		1	0	5명 (감사반장 외 4명)	4월~11월	
공립 초등학교		27	9			
중학교	공립	11	3			
	사립	1	1			
계		40	13			

※ 필요에 따라 시설직 담당 주무관 1명을 감사반에 추가 편성할 수 있음

□ 감사 중점

- ‘새 학년 준비기간 및 교육활동 집중기간’ 등을 고려한 감사 일정 수립
- 학교(기관)별 특색사업에 맞춘 선택과 집중 감사

나 학교자율형 종합감사

- ❖ 학교 스스로 업무를 개선할 목적으로 자체 감사반을 편성하여 감사 시기, 방법 등을 계획한 후 학교업무 전반을 감사하고 그 결과에 대해 자율적으로 시정·개선하는 제도

□ 감사 대상

- 종합감사 대상 공립학교 중 학교자율형 종합감사 희망 학교
 - 종합감사 대상 공립 단설유·초·중학교 중 신청을 통해 선정
 - ※ 학교 자율성 및 책무성 강화를 위해 학교 구성원 의견수렴 과정을 거쳐 학교장이 신청

□ 선정 방법

- 학교의 희망 신청을 받은 후 선정 기준을 적용하여 대상 선정

○ 선정 기준

- 1순위: 교직원 동의율이 높은 학교(동의율 50% 미만 신청 불가)
- 2순위: 1차, 2차 교차 점검에 필요한 인원이 확보된 학교

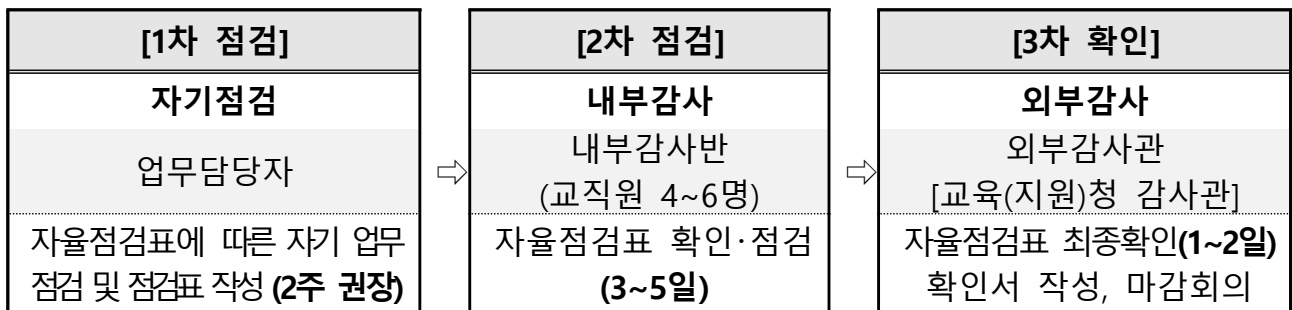
※ 다만, 학교자율형 종합감사를 수감한 학교는 다음 정기감사 시 종합감사 수감 대상임

○ 선정 범위: 2025년도 종합감사 대상 학교의 30% 내외

□ 운영 방법

- 감사항목: 학사관리, 인사 및 복무, 학교회계 등 기관운영 전반
- 감사방식: 학교자율형 종합감사 점검표를 활용하여 1~3차 점검·확인
- 운영기간: 2025. 4. ~ 2025. 11.
 - 감사일수: 1차(2주), 2차(3~5일), 3차(1~2일)
- 컨설팅단 운영: 사전교육, 계획수립, 내부감사반 편성 및 운영 등

□ 감사 절차



□ 감사 중점

- (업무경감) 매뉴얼 개정 보급 및 자율점검표 간소화
- (책무성 강화) 자율적 시정·개선 기회 부여
- (감사 실효성 제고) 감사 지원 인력풀 운영 및 컨설팅 강화

다 복무 · 공직감사, 민원 · 사안조사

- ❖ 자체감사 대상기관 복무 위반 점검과 주요 민원 및 사회적 관심 사안의 신속·공정한 처리를 통해 공직기강 확립과 행정의 신뢰성 제고

□ 감사 대상

- 관내 유 · 초 · 중학교

□ 복무 · 공직감사

- 감사기간: 정기점검(명절, 휴가철, 정기인사, 연말연시, 선거철 등) 및 수시점검(대통령 해외 순방 등 필요 시)
 - ※ 세부 추진계획 별도 수립 · 시행
- 감사중점
 - 복무 위반 등 공직복무 해이 사례
 - 근무지 무단이탈, 허위 출장, 초과근무 부적정, 보안자료 방치 등
 - 공직자 품위 훼손행위 사례
 - 음주운전, 음주소란, 폭력 등 사회적 물의 야기 및 품위손상 행위 등
 - 행동강령 이행 실태 및 교육 실시 적정성
 - 소극적 업무처리, 학교회계 등 공금 적정 관리 등

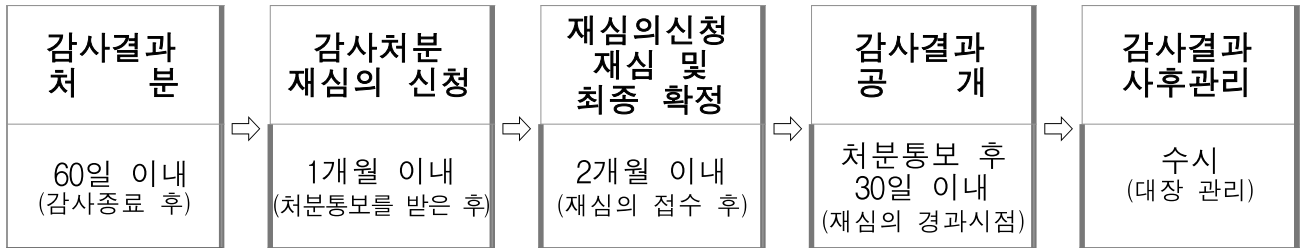
□ 민원 · 사안조사

- 감사기간: 민원 · 사안 발생 시
 - ※ 세부 추진계획 별도 수립 · 시행
- 감사중점
 - 각급기관(학교) 직원 관련 비위 · 진정 민원 조사
 - 제보나 언론보도로 사회적 물의를 일으킨 사안 조사
 - 민원 접수사항, 신고센터 접수사항 등

Ⅲ

감사결과 처리 및 공정성 확보

1 감사결과 처리 절차



2 감사결과 처분 등

□ 적극행정 면책제도 신청

- 「전북특별자치도교육청 적극행정 면책제도 운영규정」 제5조에 따라 면책요건에 해당된다고 판단될 경우 면책 신청 가능

□ 감사결과 공개

- 자체감사활동 투명성 제고 등을 위해 감사결과 처분 통보 후 30일 이내 공개
 - ※ 재심의 신청이 있는 경우: 재심의 결과 통보 후 즉시 공개
- 공개경로: 도교육청 누리집(정보공개 > 감사결과/의회질의답변 > 감사결과 공개)

□ 감사결과 사후관리

- 자체감사결과 처분사항 중 미이행 건에 대해 관리대장*을 기록·관리하여 감사처분의 이행력 확보
 - * 「전북특별자치도 교육·학예에 관한 자체감사 규칙」 [별지2] 감사결과 미이행 등 관리대장
- 감사결과 개선 필요 사항을 해당 학교에 통보하여 제도 개선 반영

□ 자체감사 처분기준 및 공무원 비위사건 처리기준 엄정하게 적용

- 「감사결과 지적사항 처분기준」(감사관-2751, 2024.3.12. 개정)
- 「공무원 비위사건 처리기준」(감사관-4804, 2022.6.17. 개정)
- 「전북특별자치도교육청 공직자의 이해충돌 방지제도 운영지침」
(전북특별자치도교육훈령 제292호. 2024.1.18. 개정)
- 「전북특별자치도교육청 공무원 행동강령」(전북특별자치도교육
규칙 제900호. 2024.1.18. 개정)

□ 직무관련 범죄자에 대한 수사기관에 고발(의무고발)

- 「전북특별자치도교육감 소속 공무원 등의 직무관련 고발지침」
(감사관-6173, 2024.6.3. 개정)

IV

행정사항

□ 외부기관의 감사 및 수사 보고 철저

- 감사원, 교육부 등 외부기관 또는 수사기관으로부터 감사 또는
수사 등을 받은 경우에는 지체없이 감사관실 서면 보고
※ 「전북특별자치도 교육·학예에 관한 자체감사 규칙」 제36조(외부기관 수감보고) 및 [별지7]서식

□ 내부통제 체계 운영

- k-에듀파인 클린재정시스템 점검
 - 대상: 전 기관(학교 포함, 사립유치원 제외)
 - 점검일: 매월 초
 - 점검방법: ① 클린재정시스템 모니터링 이상 유무 확인·시정
② 체크리스트 활용
 - 제출시기: 연2회 월별 조치율 제출(매년 1월초, 7월초)
- ※ 2024년 내부통제체계 운영 시행계획 참고(감사관-15168, 2024.11.29.)
- ※ 기존 교육비특별회계 자율적 내부통제의 날 운영 미 실시

○ 자기진단제도 운영

- 대상: 교육지원청
- 점검일: 연중 수시(업무 처리 시)
- 운영방법: 관련 업무의 법규 및 규정, 지적 사례, 처리 과정을 바탕으로 업무에 대한 자가 진단표 작성

□ 회계사고 예방 및 내부통제 기능 강화를 위한 교육비특별회계
출납사무 감사¹⁾자료 제출

○ 출납원 변경 시 회계 출납사무 감사자료 도교육청(감사관실) 의무 제출

※ 출납사무 감사결과 이상 발견 시 별도 감사 실시

- 대상: 교육지원청
- 제출시기: 출납원 변경 후 14일 이내(공휴일 제외)
- 제출자료
 - [붙임 4, 5] 회계 출납사무 검사서 및 점검표 서식 각 1부.
 - 현금출납부 및 통장잔액 증명서

- 【붙임】 1. 2025년 종합감사 학교별 감사 계획 1부.
2. 관내 학교별 기감사 현황 1부.
3. 2025년 종합감사결과 및 처분내용 공개 서식 1부.
4. 회계 출납사무 검사서 서식 1부.
5. 출납사무 검사 점검표 서식 1부. 끝.

1) 「지방회계법 시행령」 제57조(장부 등의 검사) ① 지방자치단체의 장은 회계책임관으로 하여금 매 회계연도말 또는 출납원이 변경된 경우에는 지방자치단체 감사부서의 공무원을 검사원으로 정하여 해당 출납원 소관의 장부·보관용기 또는 물품을 검사하게 하여야 한다.

【붙임 1】

2025년 종합감사 학교별 감사 계획

(단위: 명, 일)

순	감사 종류	감사 대상 학교	기감사 상황		감사 계획			비고
			종 류	기 간	월별	인원	일수	
1	종합 감사	보절초	재무	2022.03.29.~2022.03.31.	4월	5	3	
2		금지초	재무	2022.04.19.~2022.04.21.	4월	5	3	
3		수지초	재무	2022.04.12.~2022.04.14.	4월	5	3	
4		원천초	재무	2022.04.26.~2022.04.28.	5월	5	3	
5		이백초	재무	2022.05.10.~2022.05.12.	5월	5	3	
6		대강중	재무	2022.06.07.~2022.06.09.	6월	5	3	
7		운봉중	재무	2023.09.04.~2023.09.06.	6월	5	3	퇴직
8		인월초	재무	2022.07.12.~2022.07.14.	7월	5	3	
9		덕과초	재무	2022.06.14.~2022.06.16.	7월	5	3	
10		산내초	재무	2022.07.26.~2022.07.28.	9월	5	3	
11		용북중	재무	2022.09.14.~2022.09.16.	9월	5	3	사립
12	학교 자율형	남원용성중	재무	2022.09.27.~2022.09.29.	9월	5	3	
13	종합감사	남원월락초	재무	2022.11.22.~2022.11.24.	11월	5	3	

※ 감사 계획은 실시 감사 계획에 따라 선정 및 변경될 수 있음

【붙임 2】

관내 학교별 기감사 현황

□ 유치원, 초·중학교 (사립유치원 포함)

순	감사 대상 학교	기감사 현황		비고
		종 류	기 간	
1	남원참사랑유치원	재무	2023.06.07. ~ 2023.06.09.	
	동북유치원(폐원) (2024.2.29.)			사립
	소화유치원(폐원) (2022.2.28.)			사립
	리라유치원(폐원) (2018.3.31.)			사립
	유치원 1개원(공립 1개원)			
1	금지동초	종합	2024.07.23. ~ 2024.07.25.	
2	금지초	재무	2022.04.19. ~ 2022.04.21.	
3	남원교룡초	종합	2024.05.28. ~ 2024.05.30.	
4	남원노암초	종합	2023.11.21. ~ 2023.11.23.	
5	남원대산초	종합	2024.07.16. ~ 2024.07.18.	
6	남원도통초	재무	2023.03.21. ~ 2023.03.23.	
7	남원서원초	재무	2023.05.23. ~ 2023.05.25.	
8	남원왕치초	재무	2023.05.16. ~ 2023.05.18.	
9	남원용성초	종합	2024.10.07. ~ 2024.10.10.	
10	남원월락초	재무	2022.11.22. ~ 2022.11.24.	
11	남원중앙초	재무	2023.04.18. ~ 2023.04.20.	
12	남원초	종합	2024.09.10. ~ 2024.09.12.	
13	대강초	재무	2023.07.18. ~ 2023.07.20.	
14	덕과초	재무	2022.06.14. ~ 2022.06.16.	
15	보절초	재무	2022.03.29. ~ 2022.03.31.	
16	사매초	종합	2024.08.27. ~ 2024.08.29.	
17	산내초	재무	2022.07.26. ~ 2022.07.28.	

순	감사 대상 학교	기감사 현황		비고
		종 류	기 간	
18	산동초	재무	2023.04.25. ~ 2023.04.27.	
19	송동초	종합	2024.04.30. ~ 2024.05.03.	
20	수지초	재무	2022.04.12. ~ 2023.04.14.	
21	아영초	종합	2024.05.07. ~ 2024.05.09.	
22	오동초	종합	2024.07.09. ~ 2024.07.10.	학교자율형 종합감사
23	운봉초	재무	2023.04.11. ~ 2023.04.13.	
24	원천초	재무	2022.04.26. ~ 2022.04.28.	
25	이백초	재무	2022.05.10. ~ 2022.05.12.	
26	인월초	재무	2022.07.12. ~ 2022.07.14.	
27	주생초	종합	2024.06.19. ~ 2024.06.20.	학교자율형 종합감사
	초등학교 27개교			
1	금지중	종합	2024.11.20. ~ 2024.11.21.	학교자율형 종합감사(퇴직)
2	남원용성중	재무	2022.09.27. ~ 2022.09.29.	
3	남원중	종합	2024.05.21. ~ 2024.05.23.	
4	남원하늘중	재무	2023.08.29. ~ 2023.08.31.	
5	남원한빛중	종합	2024.09.03. ~ 2024.09.05.	
6	대강중	재무	2022.06.07. ~ 2022.06.09.	
7	보절중	종합	2024.11.26. ~ 2024.11.27.	학교자율형 종합감사(퇴직)
8	산내중	종합	2024.06.11. ~ 2024.06.13.	
9	송동중	종합	2024.12.10. ~ 2024.12.12.	
10	아영중	종합	2023.12.11.	학교자율형 종합감사(퇴직)
11	운봉중	재무	2023.09.04. ~ 2023.09.06.	2025.08.31. 퇴직
12	용북중	재무	2022.09.14. ~ 2022.09.16.	사립
	수지중학교(폐교) (2024.8.31.)			
	중학교 12개교 (공립11개교, 사립1개교)			

【붙임 3】

1 0000학교 종합감사결과 및 처분내용

□ 감사개요

- 감사기간: 2025. 0. 0. ~ 0. 0.(3일간)
- 감사인원: 총 0명

□ 감사결과 지적사항

1. 분야별 지적건수(총 0건)

학교명	유형별	학사·평가	인건비·복무	예산·회계·기타	계약·시설	계
	지적사항					0
	현지시정					0
합계		0	0	0	0	0

2. 지적사항 총괄

학교명	신분상(명)				행정상(건)					재정상 조치
	징계	경고	주의	계	기관 주의	통보	시정	개선	계	
	.	.	0 (0건)	0 (0건)	.	0	0	.	0	.

※ ()안은 신분상 조치 대상자에 대한 지적 건수 총 합계임.

3. 세부 지적내용 및 처분

지적건명	지적내용	처분
【학사·평가】		
1.	○ 【000000 작성 및 관리지침(교육부훈령) 제 0조, 0000000 시행지침 및 관리방안 [전북특별자치도교육청 (구, 전라북도교육청)】	○ 통보
【인건비·복무】		
2.	○ 【0000000 복무규정 제0조, 0000000 복무·징계 관련 예규 제0장】	○ 주의(1명)
【계약·시설】		
3.	○ 【000000 등에 관한 법률 제0조 및 제0조】	○ 통보

4. 현지 조치사항

지적건명	지적내용	처분
【학사·평가】		
1.	○ 【000000법 제0조】	○ 시정 -
【인건·바가타】		
2.	○ 【000000 등에 관한 규정 제0조, 000000 등의 업무지침】	○ 시정(회수) (000,000원) -

【붙임 4】

회계 출납사무 검사서(서식)

기관의 출납원(직: , 성명:)의 취급에 관한 세입금·세출금·세입세출외현금·발전기금 출납원 변경에 따라 장부 및 보관용기 검사를
년 월 일 실시하였던 바, 그 내용은 별첨과 같음.

별첨: 출납사무검사 점검표 1부. 끝.

년 월 일

검 사 원 직	성명	(인)
기관출납원 직	성명	(인)
입 회 자 직	성명	(인)

【붙임 5】

회계 출납사무 검사 점검표(서식)

기관(부서)명	OO교육지원청(OOO과)		
출납원 변경일자	교육행정O급 000	검사자	교육 행정O급 000 239-0000
	2025. O. O.		
분야	점 검 항 목	점 검 결 과	비고
회 계	<ul style="list-style-type: none"> - 사무인계인수서와 출납부 금액 일치 여부 - 채무확정조서 내역 일치 여부 - 인계자·인수자 확인 여부 		
장부 보관용기	<ul style="list-style-type: none"> - 보관 장부 결재 여부 - 장부 편철 여부 - 보관용기 관리 여부 		
기타사항			