



| | |
|------|---------------|
| 등록번호 | 기획감사실-12549 |
| 등록일자 | 2018. 11. 07. |
| 결재일자 | 2018. 11. 07. |
| 공개구분 | 대국민 공개 |

| | | | | |
|-----|---------|--------|------|--------------|
| 주무관 | 감사계장 | 기획감사실장 | 부구청장 | 구청장 |
| | | | | 2018. 11. 7. |
| 협조자 | 복지서비스과장 | | | |

2018년 어린이집 특정감사 실시계획

감 사 개 요

- ☐ 감사기간 : 2018. 11. 5. ~ 2019. 1. 31.(62일간)
- ☐ 감사대상 : 수영구 소재 어린이집 69개소
- ☐ 감사범위 : 2017. 1. 1. ~ 감사일 현재까지 추진한 업무 전반
- ☐ 감 사 반 : 감사계장 외 3명, 복지서비스과 출산보육계 3명
▶ 3개조 편성 운영
- ☐ 감사방향 : 허위등록, 부정수급, 운영비, 급식비, 특별활동비 등



수 영 구
(기획감사실)

2018년 어린이집 특정감사 실시계획

사립유치원 비리 보도사건과 관련한 부산광역시 감사 계획에 의거 관내 어린이집을 대상으로 특정감사를 실시하여 믿고 맡길 수 있는 보육환경 조성에 기여코자 함.

▶ 부산시 청렴감사담당관-5146(2018.10.23.)호 및 청렴담당감사관-5339(2018.10.26.)호와 관련임.

I 추진근거

- 「영유아보육법」 제42조(보고와 검사)
- 「보조금 관리에 관한 법률」 제36조(검사)
- 「부산광역시 수영구 행정감사규칙」 제2조(적용범위 등)

II 감사개요

- 감사기간 : 2018. 11. 5. ~ 2019. 1. 31.(62일간)
- 감사대상 : 수영구 소재 **어린이집 69개소**
☞ 총 78개소 중 9개소 제외(보건복지부 2개소, 부산광역시 7개소 감사)
※ 부산광역시 합동감사반 인력 지원 ▶ 행정7급 제해정
- 감사범위 : 2017. 1. 1. ~ 감사일 현재까지 추진한 업무 전반
- 감 사 반 : 감사계장 외 3명, 복지서비스과 출산보육계 3명
- 감사방향
(허위등록) 대표자 및 가족관계 보육교직원 실제 근무 여부 등
(부정수급) 임의변경(종일반->시간제교사) 및 처우개선비 부정수급
(운 영 비) 어린이집 명의 통장 사용여부 및 내역확인 등
(급 식 비) 식단표와 식자재 구입 영수증 대조 확인 등
(특별활동비) 어린이집 세금계산서와 국세청 홈페이지 신고금액 확인 등
(기 타) 통학차량 신고 및 안전조치, CCTV 운영 적정 여부 등

○ 감사대상 현황(78개소)

| 구분 전체 (개소) | 합계 | | | | 국·공립 | | | | 사회복지 법인 | | | | 법인·단체 등 | | | | 민간 | | | | 가정 | | | | 직장 | | | |
|------------------|----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|---------|-----|-----|-----|---------|-----|-----|-----|----|-----|-----|-----|----|-----|-----|-----|----|-----|-----|-----|
| | 소계 | 복지부 | 부산시 | 수영구 | 소계 | 복지부 | 부산시 | 수영구 | 소계 | 복지부 | 부산시 | 수영구 | 소계 | 복지부 | 부산시 | 수영구 | 소계 | 복지부 | 부산시 | 수영구 | 소계 | 복지부 | 부산시 | 수영구 | 소계 | 복지부 | 부산시 | 수영구 |
| 78 | 78 | 2 | 7 | 69 | 6 | - | - | 6 | 6 | 1 | 1 | 4 | 1 | - | - | 1 | 44 | 1 | 4 | 39 | 20 | - | 2 | 18 | 1 | - | - | 1 |

○ 보건복지부 및 부산광역시 감사대상 선정 기준

| 구분 | 선정 기준 | |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 보 건 복지부 (2개소) | 【대표자가 어린이집 1개 소유】 ① 대표자가 보육교직원 겸직 ② 보육아동 1인당 1일 급간식비 지출 ③ 세입결산서(회계보고기준) 과소 계상 ④ 보육료 수입 대비 기타운영비 30% 이상 지출 ⑤ 직접연계 계정별 세입세출 현황 ⑥ 회계프로그램 미사용 | 【대표자가 어린이집 2개 소유】 ① 보육아동 1인당 급간식비 지출 현황 ② 보육료 수입 대비 기타운영비 15%이상 지출 ③ 수입계정 평균액 초과 ④ 직접연계 계정별 세입세출 현황 ⑤ 세입대비 세출계정별 현황 |
| 부 산 광역시 (7개소) | ① 2018년 지도점검 미 실시 어린이집 ② 정원대비 현원을 상위 어린이집 ③ 유형별 현원 상위 어린이집 ※ 중점 감사대상 - 1인 대표자가 2개이상 운영하는 어린이집 - 대표자가 보육교직원으로 등록된 어린이집 | |

○ 감사방법 : 사전 예비조사 및 실지(현장) 감사

- 수감기관 현황자료, 언론보도, 제보사항 등 사전자료 수집
- 사전제출 자료 예비조사 및 관계자 면담 등 실지(현장) 감사 병행

○ 수영구 어린이집 감사반(팀) 편성 및 분장

| 감사반장 : 감사계장 안홍업 | | |
|-----------------|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

❖ 감사반(팀) 구성은 어린이집 규모 및 내부 사정에 따라 조정될 수 있음

○ 감사 착안사항 (붙임1)

- 대표자 및 보육교직원 허위등록 및 부정수급 여부
- 어린이집 회계관리 적정 운영 여부
- 어린이집 통학차량 신고 및 안전 조치 여부
- CCTV 운영관리적정 여부 등

○ 감사결과 조치

- 감사결과 지적사항 해당부서 통보
- 경미한 사항은 현지시정 조치
- 법령 위반 어린이집 및 관련자 엄중문책
 - 폐쇄, 원장(교사) 자격취소·정지, 과징금부과 등
- 우수사례 및 제도개선 사항 발굴

○ 세부 감사일정 : (붙임3) 어린이집현황 참조

- 감사반 내부 일정과 어린이집 행사 및 상황을 고려하여 세부 감사일정은 사전 조율
- 실지감사 2~3일전까지 대상 어린이집별 개별통보

IV

행정사항

○ 어린이집 특정감사 실시계획 공문 발송 : 복지서비스과

○ 감사상황 보고 : 부산광역시 청렴감사담당관실(2주 1회)

○ 복지서비스과 협조사항

- 어린이집 특정감사 실시 공문발송 : 69개소, 2018. 11. 6.(화)한
 - 어린이집 운영 제반 수감자료 준비 협조요청
 - 시설별 총계원장 감사일 3일전까지 제출 안내 등

- 보육정책 DW시스템 감사자료 추출 제출 : 2018. 11. 6(화)한
- 세부 감사일정 사전 개별통보 : 감사개시 2~3일전 까지

- 붙임 1. 감사 착안 사항(체크리스트) 1부.
2. 감사 상황 보고서 1부.
3. 수영구 어린이집 현황 1부. 끝.

| | |
|------|----------|
| 붙임 1 | 감사 착안 사항 |
|------|----------|

| 감 사 항 목 | 확인 여부 | 위반 여부 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 1. 대표자 및 보육교직원 허위등록 및 부정수급 여부 | | |
| ◦(허위등록) 대표자 및 가족관계 보육교직원 실제근무여부확인 - 보육교사 면담을 통한 출퇴근시간 및 운영일지, 보육일지, 출근부 등 확인 | | |
| ◦(부정수급) 종일반 보육교사의 시간제보육교사로 임의변경 및 처우개선비 부정수급 여부 - 보육교사 면담(퇴직자 포함)을 통한 출퇴근시간 확인 및 운영일지, 보육일지, 출근부 등 확인 | | |
| 2. 어린이집 회계관리 적정 운영 여부 | | |
| ◦(운영비) 어린이집 명의 통장 사용여부 및 내역 확인 | | |
| ◦(급간식) 식단표와 식자재 구입 영수증 대조 확인 - 구입한 영수증 내역과 식단표를 비교하여 식자재 종류, 수량, 품목 (영유아가 먹을 수 없는 식자재 구매 여부) 일치 여부 확인 | | |
| - 식자재 영수증 재발행 또는 복사본 사용 여부 ※ 동일 대표자가 여러 개의 어린이집을 운영할 경우, 해당 어린이집 시군구 감사팀 간 자료 공유하여 일괄 확인 필요 | | |
| ◦(특별활동비) 어린이집 세금계산서와 국세청 홈페이지에서 특별활동 업체가 신고한 세금계산서 일련번호 대조로 금액 일치여부 확인 | | |
| ◦(사적유용) 어린이집 운영과 관련 없는 물품 구입, 명절 잔특정일자에 과다 구매 여부 - 자동차, 고액물품 구입 시 이전 사용 물품의 매각대금 여입 등 처리 현황 및 동일 대표자가 운영하는 타 어린이집에 구매로 잡혀 있는지 등 확인 | | |
| 3. 어린이집 통학차량 신고 및 안전 조치 여부 | | |
| ◦(차량운행) 어린이통학버스 신고 여부 및 안전관리 현황 | | |
| - 미신고차량 운행여부, 보육교사 동승여부 확인 | | |
| - 운전기사 자격증 및 교육이수 여부, 차량 안전관리 확인 | | |
| 4. CCTV 운영관리적정 여부 | | |
| ◦(관리계획) 내부관리계획 수립 및 비치 | | |
| ◦(영상정보) 영상정보 관리대장 작성 비치여부 확인 | | |
| ◦(녹화시간) 필수 녹화시간(보육시간) 녹화여부 확인 | | |
| 5. 기타사항 | | |

| | |
|-----|---------|
| 붙임2 | 감사상황 보고 |
|-----|---------|

(감사일자 : 2018. .)

| | | | | | |
|------|--|-------|--|------|--|
| 구군 | | 어린이집명 | | 시설유형 | |
| 대표자명 | | 원 장 명 | | 정/현원 | |

| 분야 | 감사결과 (지적사항 등) | 세부내용 |
|----|------------------|------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

< 감사자 >

| 구군 | 과 | 직급 | 성명 | 연락처 | 서명 |
|----|---|----|----|-----|----|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |