
유치원·어린이집 분야별 위법·부당한 사례

2017. 2.

정부합동 부패척결추진단

목 차

I . 위법 · 부당한 회계집행	1
사례 1. 유치원 내 불법 어학원 운영 등을 통한 사적사용 및 무 증빙 거래	1
사례 2. 사적사용 등 부당한 회계집행	6
사례 3. 유치원 2곳을 운영하면서 회계 중복 집행	9
사례 4. 증빙자료 조작	12
사례 5. 금지된 시설 적립금 변칙 운영	13
II . 가족중심의 기업형 불법적 시설 운영	11
사례 6. 가족회사와 부당한 거래(유치원 사례)	11
사례 7. 가족회사와 부당한 거래(어린이집 사례)	16
III . 위생관리 부실	18
사례 8. 종사자 위생관리 부실	18
사례 9. 유통기한 경과한 식재료 등 보관·사용	18
사례 10. 식재료 보관불량 및 조리기구 위생 소홀	19
사례 11. 보존식 관리 부실	19

I. 위법·부당한 회계집행

사례 1

유치원 내 불법 어학원 운영 등을 통한 사적사용 및 무증빙 거래(총 39억3천만 원)

◆ 설립자는 ○○도에서 A유치원(점검대상, 407명)과 건물내 어학원 운영

* A유치원 예산규모 : ('14년) 30억원, ('15년) 26억원

① 유치원계좌에서 유치원내 불법운영 어학원 계좌로 부당지급 : 20억6천만 원

- 방과후 수업은 유치원 내에서만 할 수 있음에도 설립자는 어학원과 유치원 시설을 구분하지 않은 채 원장도 모르게 유치원 시설에 어학원 등록을 하여 유치원 원아만을 대상으로 방과 후 수업을 실시

* 어학원은 일반 원생은 모집하지 않고 유치원 원생만 교육

- 영어교육비 명목으로 총 10억원('14~'15.)을 어학원 계좌로 지급

- 영어교육과 무관한 도예·요리교육비, 유치원 수영장 보수비, 주방 물품 구매비 명목으로 '14~'15.까지 총 164회에 걸쳐 10억6천만원 상당의 유치원 운영자금을 어학원 계좌로 이체

* 설립자 소명 거부

- 동 어학원은 세무서 매출 신고 누락 확인

< 유치원 자금에서 어학원 계좌로 지출한 사례('14~'15년 중 일부 발췌) >

지출일자(요일)	지출내역	지출액 (단위:원)	은행명	계좌번호	계좌내역상 지급처명	이상내역
2014년 12월 22일 (월)	1 1 월차량유지비	4,998,760	기업		어학원	지출결의서없음, 무단인출
2014년 12월 22일 (월)	1 1 월도예	19,560,000	기업		어학원	지출결의서없음, 무단인출
2014년 12월 22일 (월)	1 1 월요리	17,105,762	기업		어학원	지출결의서없음, 무단인출
2014년 12월 22일 (월)	11월영어	65,467,249	기업		어학원	지출결의서없음, 무단인출
2015년 3월 17일 (화)	차량유지비	4,998,760	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	1 월도예	18,840,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	1 월요리	18,840,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	1 월건물유지보수비	9,417,642	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	1 월수영장보수비	8,000,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	1 월영어	63,585,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	부식구매차량운행비	1,800,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	주방물품수리비	1,900,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	주방건물기구교체	1,425,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 3월 17일 (화)	물전기가스주방관리	2,097,470	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	2 월차량유지비	45,928,492	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	2 월도예	27,168,492	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	2 월요리	8,408,492	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	2 월건물유지보수비	3,108,492	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	2 월수영장보수비	77,406	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	2 월영어	63,315,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	부식구매차량유지비	1,800,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	주방물품수리비	2,200,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	주방건물기구교체	1,700,000	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 4월 28일 (화)	물전기가스주방관리	2,155,229	기업은행		어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 5월 29일 (금)	3월도예	15,920,000			어학원	무증빙(지출증빙서 없음)
2015년 5월 29일 (금)	3월요리일부	13,080,000			어학원	무증빙(지출증빙서 없음)

< 유치원 부당지출에 대한 원장의 소명서 >

1. 유치원의 회계는 어떤 절차를 거쳐 집행하였는지 상세하여 주시기 바랍니다. (원장 판단 하에 집행, 설립자 결재 후 집행 등)

고사로부터 물려받은 후 지출되었거나 관련 문서(가계, 규격 등) 확보,
(문구, 행사관련 지출)

각주 행정심판 보정 → 행정심판에 입회 (문구 지출 사항)에 송급 → 행정심판

이사장님 결재 후 집행된 것만 알은 있음.

3. [] 어학원의 운영 상태에 대하여 상세히 작성하여 작성하여 주시고 유치원회계에서 건물유지보수비, 수영장보수비 등의 자금이 어학원 또는 [] 유치원에 이체된 사유(구체적으로 작성 바람)

건물유지보수비 지출은 학원이 있었을 경우인. 같은 용도에 분리되어 있음은 몰랐음.
(지각)

회계는 유치원에 공인인증서도 있는 집행도 심하게 하지 않으므로

집행부분도 알수 있습니다.

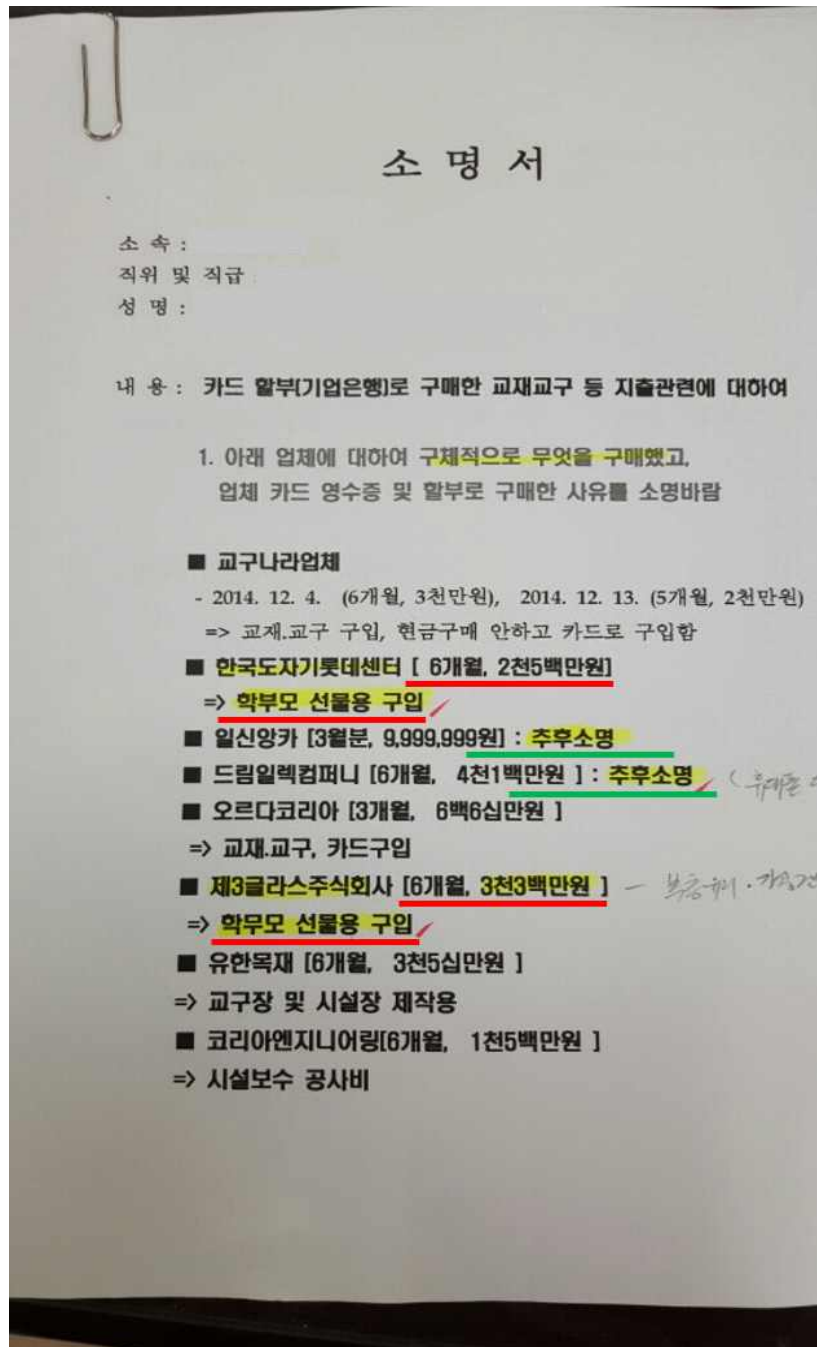
4. 3층 어학원은 어떤 목적(용도)으로 사용하였는지, 학원이라면 무슨 과목을 교습하고 있었는지 있는 그대로 작성 바랍니다.

어학원은 최근 알게 된 사유로는 영어 심화 (원어민 + 미국인 강사) 학습

② **유치원 계좌에서 지출한 설립자 사적사용 의혹 : 2억2천2백만 원**

- 설립자의 개인 외제차량 3대를 유치원 운영에 활용하고 있다는 명목으로 차량 보험료('14~'15.) 1천4백만 원을 지출
- 설립자의 사학연금 개인부담금 8백3십만원('14. 3~'16. 2)을 유치원 회계에서 지출
- 고가의 도자기(2,500만원), 글라스(3,300만원) 구입에 대해 학부모 선물로 구입하였다는 이해하기 힘든 소명을 하고, 그 외 주점(150만원)등 사적사용이 의심되는 금액이 총 2억원('14~'15.)

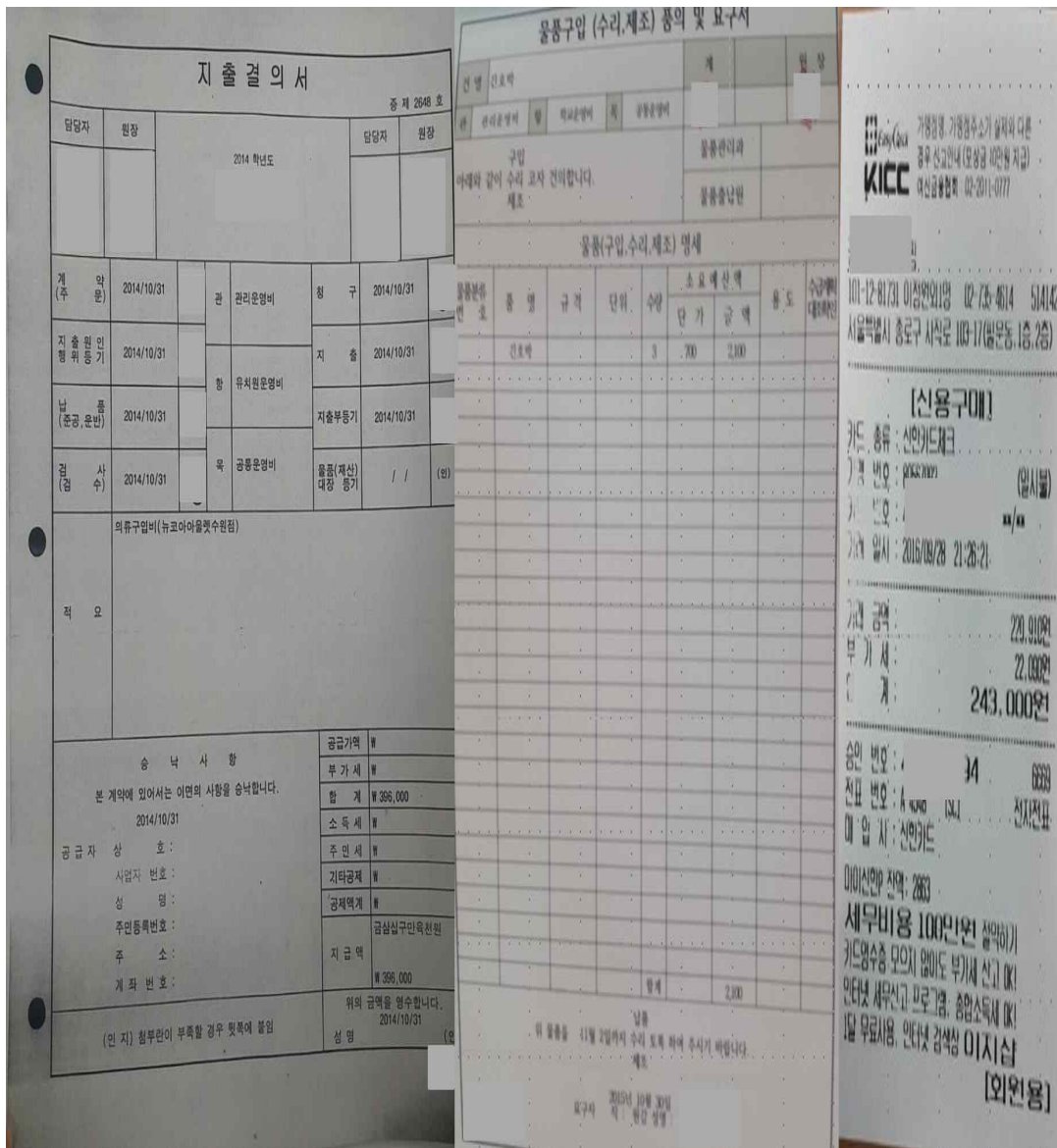
< 사적사용이 의심되는 내역에 대한 설립자의 소명서 >



③ **지출에 대한 증빙 등이 없는 부당한 회계 집행 : 16억5천만 원**

- 지출 시 필요한 증빙서류(지출결의서, 계약서, 계산서·영수증 등)를 첨부하여야 하나,
- 지출결의서나 거래당사자도 없이 견학·행사용으로 현금 14억원, 설립자의 다른 유치원 계좌로 2회, 2억5천만원 지출 등 무증빙 거래가 총 16억5천만원('14~'15.), 실제 계약·구매 여부도 불투명

< 지출처리 시 증빙으로 첨부하는 서류(샘플) >



< 지출결의서 >

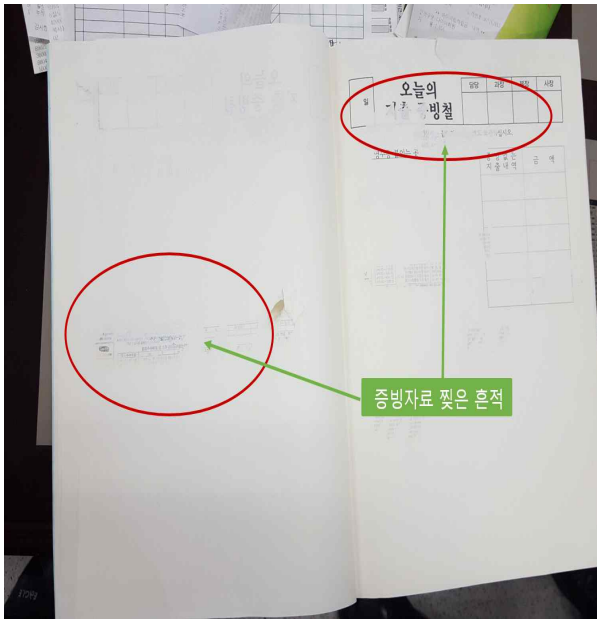
< 물품구입 품의 및 요구서 >

< 영수증 >

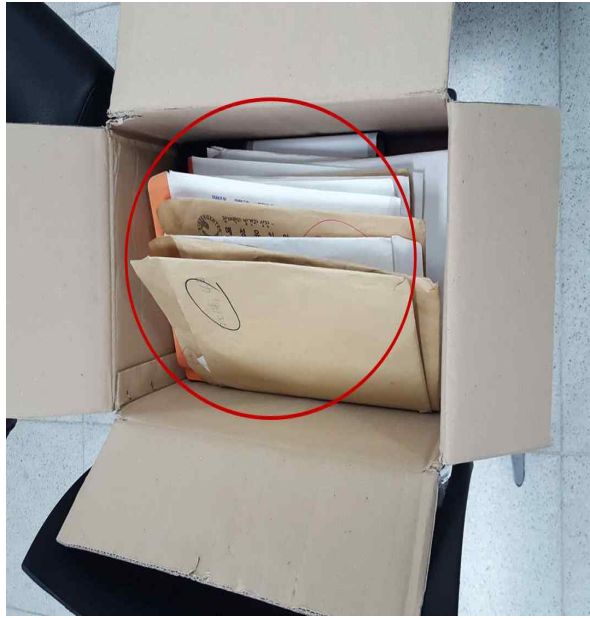
④ 감사방해

- 이번 특별점검 당시 회계서류 구비미비 등 불법적 회계집행을 숨기기 위해 조직적 감사 방해

< 지출장부상 증빙자료 훼손 흔적 >



<3개유치원 증빙을 모아놓아 사용처를 파악하기 어려운 증빙자료 제출 >



◆ 설립자는 A유치원외에도 B(640명),C(294명) 유치원도 운영중임

- B는 본원으로서 A,B,C유치원 회계를 모두 담당하면서 기업형으로 불법 운영
- B,C 유치원에 대해서도 53억원 상당의 부당 집행내역 확인('16.9), A와 함께 수사의뢰
- * 현재 설립자는 ○○신도시 D유치원을 건립 중에 있으며 교육청에 인가 신청 중

사례 2

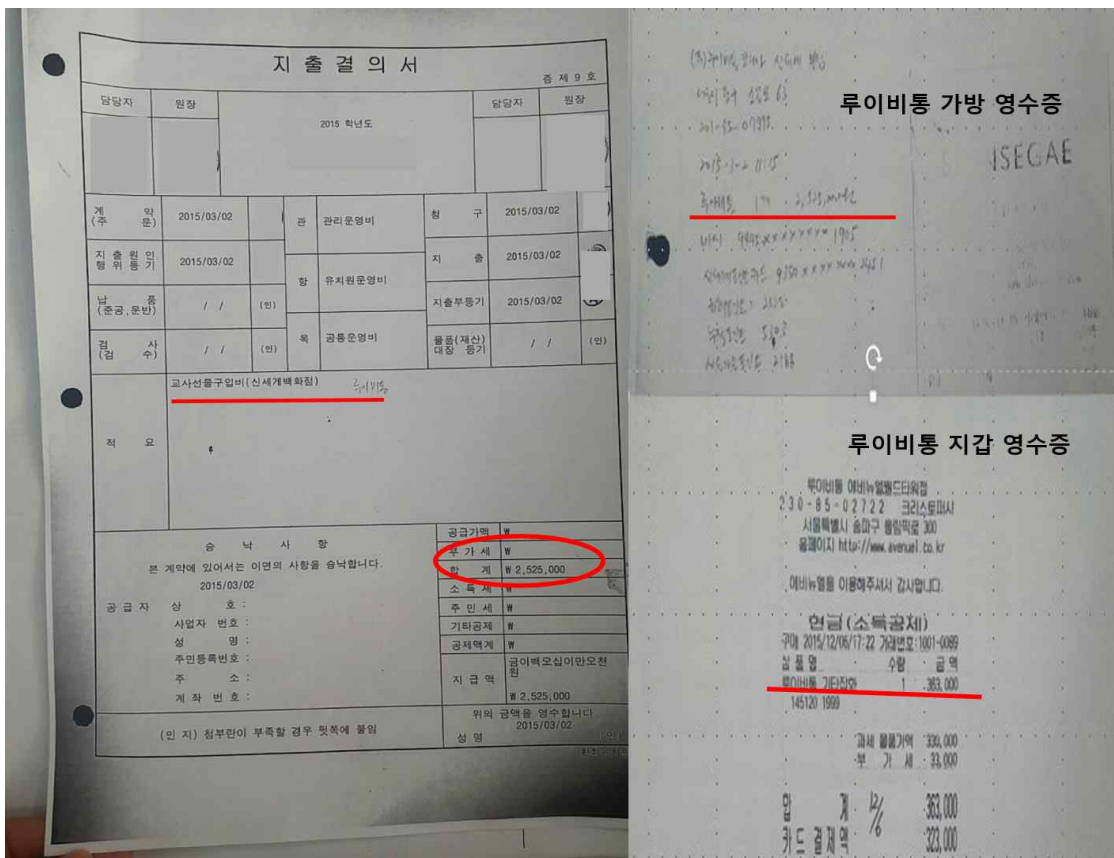
사적사용 등 부당한 회계집행(총 11억1천만 원)

◆ 설립자가 원장을 겸하고 있으며, 원아수 430명, 예산규모 28억('15년)

① 설립자 등 사적사용 의혹 : 총 1억 2천만 원

- 원장의 두 아들 대학등록금 및 연기 아카데미 수업료 3,900만원 지출('14~'16.)
- 노래방 등 원장 개인명의 카드 사용 874회 3천만원('14~'15.)을 유치원 증빙으로 첨부하여 지출
- 원장 개인차량을 구입한 후 그 할부금(2,500만원), 보험료(5건, 370만원), 자동차세 및 과태료(14건, 300만원)를 납부
- 경조사비 명목으로 '14~'15년까지 83회(1회 30~290만원)에 걸쳐 원장개인계좌로 3천2백만원 지급
- 교직원 선물 구입명목 명품가방(250만원) 및 지갑(36만원) 등으로 '14. 3. ~'16. 2월까지 지출한 금액이 총 5천만원

< 명품 가방 및 지갑 지출내역 >



② **유치원 계좌에서 설립자인 원장 개인계좌로 부당지급('14 ~ '15.) : 총 6억9천만 원**

- '14~'15년 방과 후 활동(체육, 태권도, 발레 등) 교사의 인건비(급여·수당 등)를 그 교사가 아닌 원장에게 298회 걸쳐 1억5천만원 지급
- 식재료, 잡화 등 각종 물품구입비 명목으로 1,239건의 비용 5억 4천만원을 원장에게 지급
- * 원장은 자기계좌를 통해 계약당사자에게 지급하였다고 주장하나 설명자료 미제출

③ **무 증빙 부당거래** : 물품 구입·용역·공사·식자재 구입비 중 **세금계산서 등 증빙 미 수취 또는 허위 증빙 거래한 금액 총 3억원('14~'15.)**

< 증빙으로 첨부되어 있는 세금계산서 조회결과 허위로 확인>

The screenshot shows a search result for a tax invoice on the HomeTax website. The invoice number '2.01403E+23' is circled in red. A red arrow points from this number to a warning message box that says '유효한 전자(세금)계산서 승인번호가 아닙니다.' (The approved electronic (tax) invoice number is not valid).

전자계산서		승인번호
		2.01403E+23
등록번호	중사업장번호	등록번호
상호(법인명)	성명	상호(법인명)
사업장주소		사업장주소
업태	종목	업태
이메일		이메일
작성일자	공급가액	수령사유
20140328	3,649,000	해당영등
합계금액	3,649,000	

유효한 전자(세금)계산서 승인번호가 아닙니다.

④ **인건비 등 부당지출 : 총 4억3천6백만 원**

- 설립자인 원장의 근로계약서도 작성하지 않고 '14~'15년까지 월 2회 급여 명목으로 51회에 걸쳐 4억 원 상당 지급, 고령의 원장의 모(조리보조원), 아들(사무보조원)을 직원으로 채용 후 증빙서류도 없이 3천6백만원 지급

⑤ **결산서 허위 작성**

- 유치원알리미에 공시한 '14~'15년 예·결산서에는 입학금이 0원으로 되어 있으나, 실제로 확인 결과 입학금 360만원을 현금으로 징수 후 예·결산서에 누락
- 또한 결산서의 세출액과 실제 현금출납부상의 금액도 다르게 작성·공시

과 목		결산액 (A)	예산액 (B)	예산현액 (C)	증감 (D=C-A)	산 출 기 준				
관	항 목									
1. 사용료및수수료		1,290,254,910	1,297,280,000	1,297,280,000	107,025,090					
1. 납교금		1,290,254,910	1,297,280,000	1,297,280,000	107,025,090					
	1. 입학금	-			-	입학금	원 x	명 x	회 =	0원
	2. 수업료	1,270,754,910	1,341,600,000	1,341,600,000	70,845,090	수업료	260,000 원 x	407 명 x	12 회 =	1,270,754,910원
							원 x	명 x	회 =	0원
							원 x	명 x	회 =	0원
							원 x	명 x	회 =	0원
	3. 기타납입금	19,500,000	55,680,000	55,680,000	36,180,000	종일반비	40,000 원 x	40.7 명 x	12 회 =	19,500,000원
							원 x	명 x	회 =	0원
							원 x	명 x	회 =	0원
							원 x	명 x	회 =	0원

사례 3

유치원 2곳을 운영하면서 회계 중복 집행 등(총 6억 원)

◆ 설립자겸 원장은 A유치원(240명, 예산 17억('15년)), B유치원(151명, 예산 9억('15년)) 운영

① **2곳의 유치원에서 회계 중복집행 : 총 1억3천만 원**

- 설립자는 A유치원의 교사('14년) 및 사무직원('15년)으로 근무하면서 급여 1억원('14. 12 ~ '15. 12)을 수령하였고, 원장이 아님에도 원장의 업무추진비 3천만원을 설립자가 사용
- 또한, 같은 기간 중 B유치원 행정총괄로 급여 9천만원 수령, 겸직 금지를 위반하였음
- A, B유치원은 각종 물품 등 구매 비용의 영수증 등을 복사하여 두 유치원에서 각각 4천여만원 상당을 이중으로 집행

< A, B유치원에서 이중 집행한 목록(일부 발취) >

< A 유치원 >				< B 유치원 >				
일자	건명	금액	채주	일자	건명	금액	채주	비고
2015-09-18	직원연수비 (메가엠티 PEET)	1,596,000		2015-09-18	직원연수비 (메가엠티 PEET)	1,596,000		동일 카드영수증 복사
2015-10-13	주차비	6,000		2015-10-13	주차비	6,000		
2015-10-13	주유_사본	78,000		2015-10-13	주유	78,000		
2015-10-13	원예자재(푸른분재원)_사본	174,000		2015-10-13	원예자재(푸른분재원)	174,000		
2015-10-28	주차비	6,000		2015-10-13	주차비_사본	6,000		
2015-10-28	원야약값	10,900		2015-10-13	원야약값_사본	10,900		
2015-10-28	식대_사본	3,000		2015-10-13	식대	3,000		
2015-10-30	문구(다이소 영통)_사본	14,520		2015-10-30	문구류(다이소 영통)	14,520		
2015-10-30	문구(드림디포 영통)_사본	3,600		2015-10-30	문구한지(드림디포 영통)	3,600		
2015-10-30	식대(매탄동)	6,000		2015-10-30	식대(매탄동)_사본	6,000		
2015-10-30	식대(관리장성)	15,700		2015-10-30	식대(관리장성)_사본	15,700		동일 카드영수증 복사
2015-10-30	식대(관리장성)_사본	16,000		2015-10-30	식대(관리장성)	16,000		
2015-10-30	세븐일레븐(백색시유)_사본	5,300		2015-10-30	세븐일레븐(음료대)	5,300		
2015-10-30	영통주유소_사본	63,730	미기재	2015-10-30	영통주유소	63,730	미기재 (현금)	
2015-12-09	떡절편_사본	55,000		2015-12-09	절편떡	55,000		
2015-12-09	떡절편_사본	40,000		2015-12-09	절편떡	40,000		
2015-12-09	음급비상약	69,600		2015-12-09	음급상자_사본	69,600		
2015-12-09	간식대_도미노피자	22,030		2015-12-09	간식대_사본	22,030		
2015-12-30	교통박물관	43,000		2015-12-30	교통박물관_사본	43,000		
2015-12-30	식자재(OK마트)	41,000		2015-12-30	식자재(OK마트)_사본	41,000		
2015-12-30	식자재(홈플러스)_사본	77,770		2015-12-30	식자재(홈플러스)	77,770		동일 간이영수증 복사
2015-12-30	주방그릇	9,000		2015-12-30	주방그릇_사본	9,000		
2015-12-30	음료대	3,300		2015-12-30	음료대_사본	3,300		
2015-12-30	전기히터	29,800		2015-12-30	전기히터	29,800		
2015-12-30	택배비	3,000		2015-12-30	택배비	3,000		
2015-12-30	철물	11,000		2015-12-30	철물호스_사본	11,000		
2015-12-30	제온계	195,000		2015-12-30	귀제온계	195,000		
2015-12-30	주차비_사본	7,200		2015-12-30	주차비	7,200		
2015-12-30	우리주유소_사본	69,000		2015-12-08	우리주유소	69,000		

② **설립자 등 사적사용 의혹 : 총 4천9백만 원**

- 설립자는 교육대표자 정책 최고위과정에서 운영하는 미국 연수비(7박9일)를 같은 날('15.12.30) 동일한 명목으로 A유치원에서 430만 원을 지출하고, B유치원에서도 890만원 지출
- 그외에도 B유치원에서 최고위 연수명목으로 350만원('15.9.1), 420만원('15.12.11)을 지출하는 등 '15년에 연수비로 사용한 금액이 총 1천6백만원
- 설립자 남편의 캐나다 여행경비 880만 원을 B유치원에서 지출('15. 7. 2)하고 여행지에서 구매한 건강보조식품(블루베리캡슐) \$1,560달러(156만원)를 A, B유치원에서 같은날('15.7.30) 각각 교재·교구 구입명목으로 유치원 회계에서 지출

< A, B유치원에서 블루베리를 지출한 내역 >

지출결의서																																																							
담당자		원장		2015 학년도		담당자		원장																																															
A유치원																																																							
계 (주)	2015/07/31	(인)	관	수익자부담교육비	행 구	2015/07/31	(인)	계 (주)	2015/07/31																																														
지 (연)	2015/07/31	(인)	항	수익자부담교육비	지 출	2015/07/31	(인)	지 (연)	2015/07/31																																														
납 (준)	2015/07/31	(인)	항	수익자부담교육비	지출부동기	2015/07/31	(인)	납 (준)	2015/07/31																																														
사 (수)	2015/07/31	(인)	제	차표비	음품(재산대장)	///	(인)	사 (수)	2015/07/31																																														
교재교구																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>송</td> <td>금</td> <td>가</td> <td>액</td> <td>₩</td> </tr> <tr> <td>부</td> <td>가</td> <td>세</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>합</td> <td>계</td> <td>₩</td> <td>1,560,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>소</td> <td>득</td> <td>세</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>주</td> <td>인</td> <td>세</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>기</td> <td>타</td> <td>공</td> <td>과</td> <td>₩</td> </tr> <tr> <td>공</td> <td>제</td> <td>액</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>지</td> <td>급</td> <td>액</td> <td>₩</td> <td>1,560,000</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td>좌</td> <td>변</td> <td>용</td> <td>₩</td> <td>1,560,000</td> </tr> </table>										송	금	가	액	₩	부	가	세	₩		합	계	₩	1,560,000		소	득	세	₩		주	인	세	₩		기	타	공	과	₩	공	제	액	₩		지	급	액	₩	1,560,000	계	좌	변	용	₩	1,560,000
송	금	가	액	₩																																																			
부	가	세	₩																																																				
합	계	₩	1,560,000																																																				
소	득	세	₩																																																				
주	인	세	₩																																																				
기	타	공	과	₩																																																			
공	제	액	₩																																																				
지	급	액	₩	1,560,000																																																			
계	좌	변	용	₩	1,560,000																																																		
2015/07/31 상 호 : 사업자 번호 : 성 명 : 주민등록번호 : 주 소 : 계좌 번호 :																																																							
(인 지) 공무원이 부록할 경우 뒷쪽에 붙임 위의 금액을 영수합니다. 2015/07/31 (인)																																																							

지출결의서																																																							
담당자		원장		2015 학년도		담당자		원장																																															
B유치원																																																							
계 (주)	2015/07/31	(인)	관	수익자부담교육비	행 구	2015/07/31	(인)	계 (주)	2015/07/31																																														
지 (연)	2015/07/31	(인)	항	수익자부담교육비	지 출	2015/07/31	(인)	지 (연)	2015/07/31																																														
납 (준)	2015/07/31	(인)	항	수익자부담교육비	지출부동기	2015/07/31	(인)	납 (준)	2015/07/31																																														
사 (수)	2015/07/31	(인)	제	차표비	음품(재산대장)	///	(인)	사 (수)	2015/07/31																																														
교재교구																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>송</td> <td>금</td> <td>가</td> <td>액</td> <td>₩</td> </tr> <tr> <td>부</td> <td>가</td> <td>세</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>합</td> <td>계</td> <td>₩</td> <td>1,560,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>소</td> <td>득</td> <td>세</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>주</td> <td>인</td> <td>세</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>기</td> <td>타</td> <td>공</td> <td>과</td> <td>₩</td> </tr> <tr> <td>공</td> <td>제</td> <td>액</td> <td>₩</td> <td></td> </tr> <tr> <td>지</td> <td>급</td> <td>액</td> <td>₩</td> <td>1,560,000</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td>좌</td> <td>변</td> <td>용</td> <td>₩</td> <td>1,560,000</td> </tr> </table>										송	금	가	액	₩	부	가	세	₩		합	계	₩	1,560,000		소	득	세	₩		주	인	세	₩		기	타	공	과	₩	공	제	액	₩		지	급	액	₩	1,560,000	계	좌	변	용	₩	1,560,000
송	금	가	액	₩																																																			
부	가	세	₩																																																				
합	계	₩	1,560,000																																																				
소	득	세	₩																																																				
주	인	세	₩																																																				
기	타	공	과	₩																																																			
공	제	액	₩																																																				
지	급	액	₩	1,560,000																																																			
계	좌	변	용	₩	1,560,000																																																		
2015/07/31 상 호 : 학부모교비 사업자 번호 : 성 명 : 주민등록번호 : 주 소 : 계좌 번호 :																																																							
(인 지) 영부원이 부록할 경우 뒷쪽에 붙임 위의 금액을 영수합니다. 2015/07/31 (인)																																																							

CANADIAN ROCKIE NATURE
 1306 BOX VALLEY TR TIMING
 CANMORE AB
 22920603

PURCHASE

07-26-2015 13:09:52
 Acct #7018... C
 Exp Date ' / ' Card Type VI

VISACREDIT

Trace # 470096
 FS2292060301

Inv. # 1526
 Auth # 338209 RRN 001244006

Total \$1,560.00

(00) APPROVED-THANK YOU

Retain this copy for your records
 Customer copy

- 설립자는 B유치원에서 교직원 및 주변상가 주민에게 추석 떡값 명목으로 860만원('14. 9. 2), 680만원('15. 9. 8) 현금 인출하였으나 구체적 사용처 없음
- 교직원 복리후생 명목으로 피부관리 이용권, 휴트니스 이용권, 남성구두, 영화관 등에서 '14~'15년까지 1천3백만원 집행(A유치원)
- 설립자 개인소유 외제차량 속도위반 과태료 32만원(3건), 남성의류구입 등 1백7십만원 집행(B유치원)

< A유치원의 사적사용 의혹 목록(일부 발췌) >

예산세목	(카드)사용일자	사용시간	사용처	구매품목	사용금액 (단위:원)	지출일 (인출일)	적요
공통운영비	2014년 11월 4일 (화)	16:43	뉴코아동수원점	빈티스밴지스모닝화	269,000	2014년 11월 4일 (화)	가방구입
공통운영비	2014년 11월 4일 (화)	16:36	뉴코아동수원점	텐디(미셀)	178,000	2014년 11월 4일 (화)	구두구입
기타수당	2014년 11월 6일 (목)	19:12	클리닉스파		1,000,000	2014년 11월 6일 (목)	피부관리, 교사복리
특성화활동비	2014년 10월 23일 (목)	18:47	홈플러스 서울남현점	담금술 등	72,420	2014년 11월 6일 (목)	술 구입
공통운영비	2014년 11월 7일 (금)	15:44	더웰 FIT		500,000	2014년 11월 7일 (금)	휴트니스 이용권
공통운영비	2014년 11월 15일 (토)	14:36	뉴코아동수원점	유발레깅스 등	111,700	2014년 11월 15일 (토)	의류
공통운영비	2014년 11월 15일 (토)	15:33	뉴코아동수원점	눈꽃니트하의 등	86,910	2014년 11월 15일 (토)	의류
공통운영비	2014년 11월 17일 (월)	17:16	2001아울렛수원점	무크	109,000	2014년 11월 17일 (월)	구두잡화
공통운영비	2014년 11월 30일 (일)	19:28	VIPS 영통점	빈스샘플러	67,900	2014년 11월 30일 (일)	패밀리 레스토랑, 휴일
기본운영비	2015년 7월 2일 (목)		영화관	팝콘세트	18,000	2015년 7월 7일 (화)	
방과후지원금	2015년 7월 5일 (일)		홈플러스	피자	23,000	2015년 7월 7일 (화)	

③ 가족에게 부당지출 : 총 2억5천7백만 원

- 설립자 남편이 운영하는 교재·교구업체에 교구 구입 명목으로 근거없이(무증빙) A유치원에서 1억4천만원('15.3~'16.2), B유치원에서 1억7백만원('15.3~'12.) 지출
- 계약 당사자가 아닌 설립자의 아들과 딸에게 교재·교구 구입비, 영어 강사비 명목으로 1천8십만원 지출('14. 3~'16. 1.)

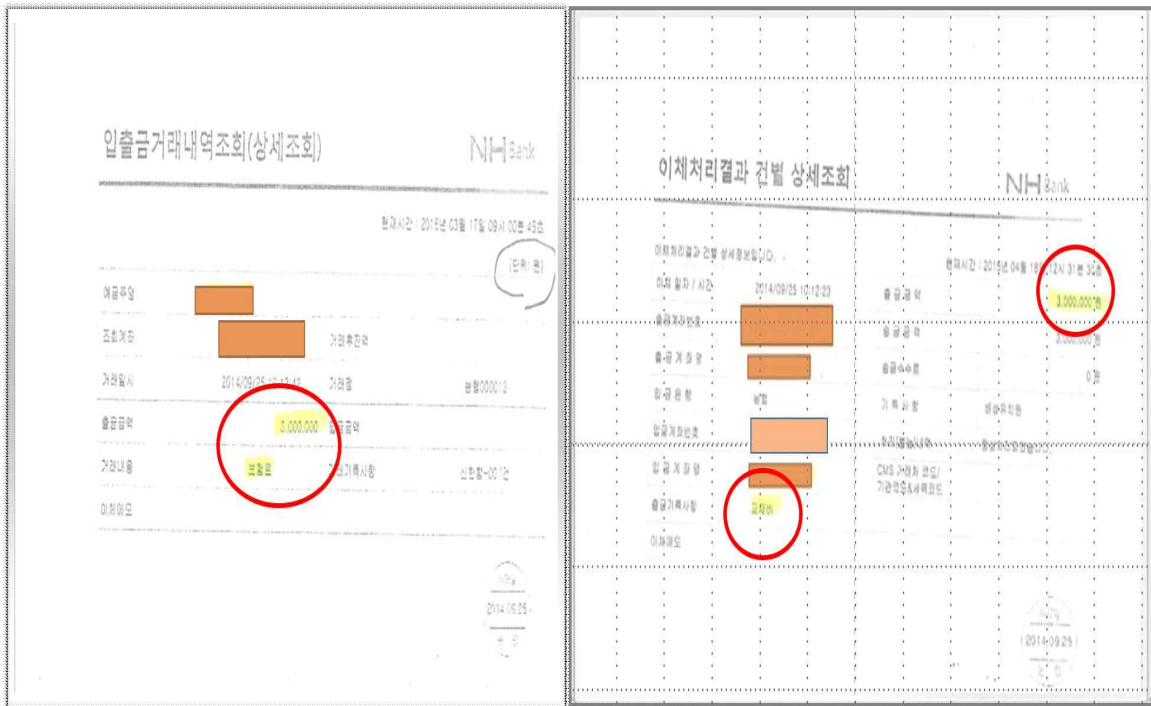
④ 계약당사자가 아닌 제3자에게 부당지출 : 총 1억8천만 원

- A유치원에 급식 식재료를 납품하는 업체 대표를 유치원 관리기사로 채용 후 매달 급여 명목으로 일정금액을 지급하면서,
- 유치원 유류비, 공구구입비, 식재료 구입 등의 비용을 거래업체가 아닌 위 급식업체 대표에게 '14.4~'15.7월까지 1억8천만원 지급하여 유용의혹

사례 4

증빙자료 조작

- ▶ ○○유치원은 2014. 9. 25 교재비로 **키즈 대표에게 3백만원을 입금하였다고하나, 사실은 원장 개인의 보험료를 납부
- 은행 이체처리 결과 건별 상세조회의 거래내용란의 '보험료'를 화이트로 지우고, 별도로 '교재비'라고 타이핑을 친 후, 그 글자를 오려서 화이트로 지운 자리에 붙인 다음 그것을 복사하여 증빙자료로 첨부



사례 5

금지된 시설 적립금 변칙운영

- 사립 유치원은 상해 및 화재시 보장 받을수 있는 1년단위 보장성보험은 허용하고 있으나, 노후시설 개선을 위한 자금적립(시설적립금)은 허용하지 않음
 - * 공립유치원의 경우는 적립 모두 허용
- 그러나, 대부분의 사립유치원이 시설적립금 명목으로 설립자·원장 등 개인 명의로 보험에 가입 후, 유치원 운영자금에서 보험료를 납입 후 만기 또는 중도해약 시 유치원 회계로 반환하지 않고 개인계좌에 보관하는 등 횡령·유용 개연성
 - ※ 만기환급형 보험(손해, 생명 등)의 매월 납입 보험료는 보험금 지급 사유 발생시 보상한도를 결정하는 ‘보장 보험료’와 저축 목적의 ‘적립 보험료’ 로 결정됨

< 만기환급형 보험 적립 사례 >

- 서울시 소재 사립유치원(679개)을 전수 조사한 결과, 334(49.2%)개 유치원에서 유치원 운영자금으로 설립자 등 개인명의 보험료를 지불하는 사례가 123억이 확인되어 현재 유치원 회계로 환수조치 중('16. 12. 30~)
- * 전국 사립유치원 실태 조사 중

< 서울교육청 사립유치원 만기환급형 보험 적립 현황 >

(단위 : 건, 백만원, 기준 : 2016. 11. 30)

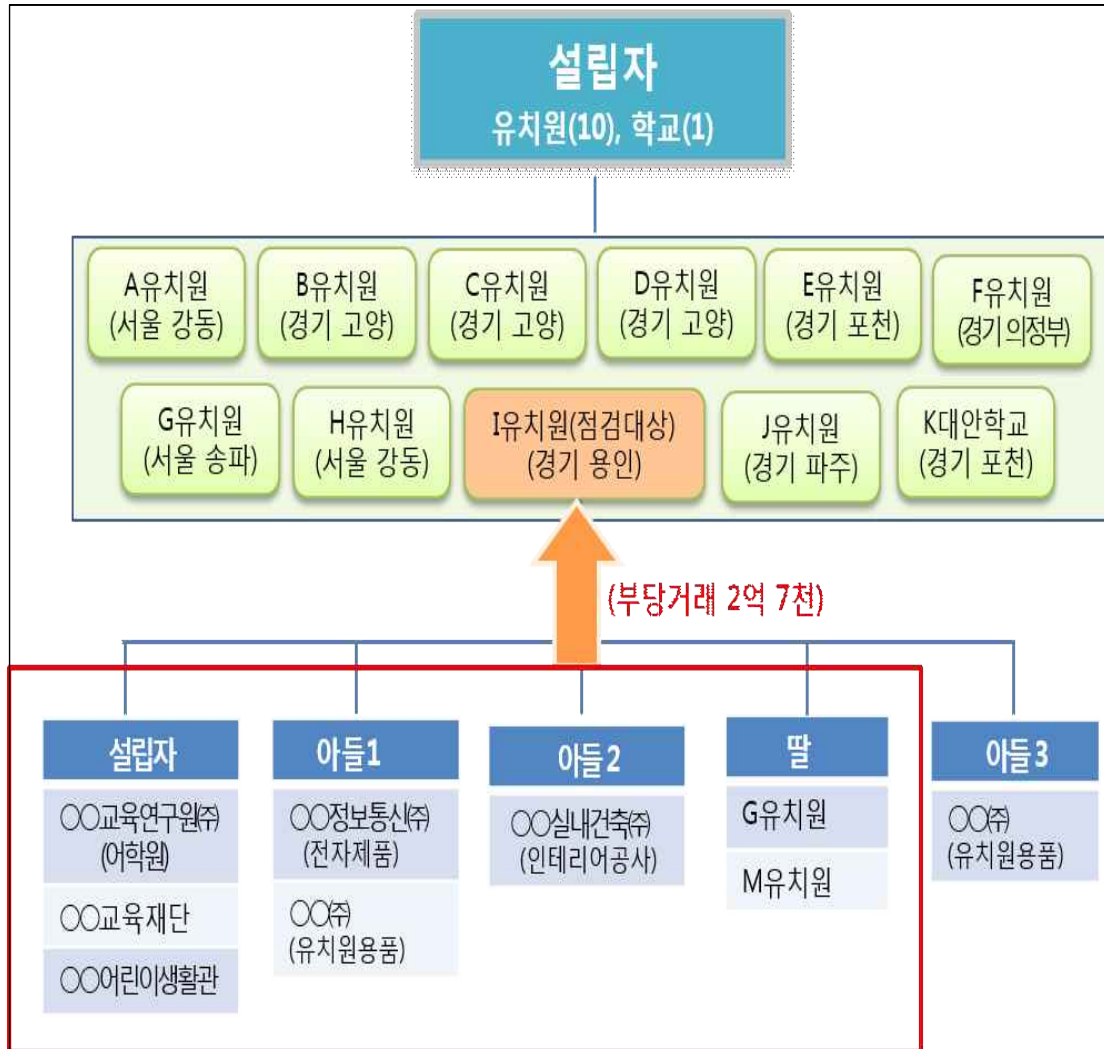
조사대상	손해·생명보험(보장·수익)		수익형 보험		합 계	
	유치원 수	금액	유치원 수	금액	유치원수	금액
679	230	3,519	104	8,877	334	12,396

- ○○유치원은 교육시설 신·증축 등 목적의 적립금을 10년 납입 연금보험(계약자 : 원장, 만기수익자 : 원장, 사망시 : 법정상속인)에 가입하여 유치원 회계에서 1억6천만원을 납입하고, 중도해지 환급받은 9천3백만원을 원장 개인계좌에 보관

II. 가족중심의 기업형 불법적 시설 운영

사례 6 | 가족회사와 부당한 거래 등(유치원, 총 5억1천만 원)

◆ 설립자는 유치원 10개(총 원아수 3,438명)



① 가족회사와 부당한 거래 : 총 2억7천만 원

- 설립자가 대표로 있는 OO교육연구원(주소지 : G유치원)은 어학원임에도 불구하고 '스텐 도시락'을 납품하는 것으로 계약 후 1억2천만원 집행
- 아들1의 유치원용품 회사는 종목이 식자재, 식품 등임에도 '보수공사' 계약 명목으로 1천5백만원 집행, 아들2 회사와는 세부 내역 없이 1억2천만원 거래
- G유치원 원장으로 있는 딸에게 영리목적으로 교육자문료를 줄 수 없음에도 1회당 최저 96만원부터 최고 4백만원까지 증빙 없이 12회에 걸쳐 2천3백만원 지급('14. 5 ~ '15. 9)

② **본인 등 사적사용 의혹 : 총 1억8천만 원**

- 유치원에 인접해 있는 설립자 명의 대지를 유치원 차량 주차장으로 사용하는 명목으로 18회, 6천6백만원(월 370만원)을 주차비로 지출('14.3~'15.7.)
- G유치원 원장인 설립자 딸의 소득세 1천2백만원('14.3~'15.9, 19회), 쇼파 구입비 3백5십만원 등 사적사용 의혹 총 1억1천4백만원

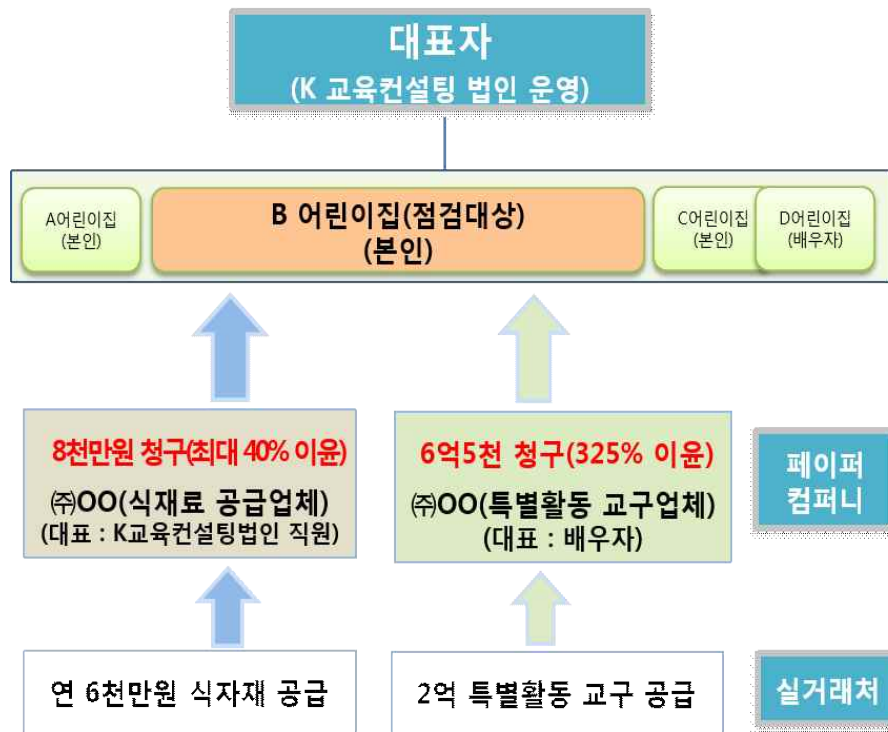
③ **증빙 없이 부당한 집행 :** 물품 구입비·용역비·공사비·식자재 구입비 중 세금 계산서 등 증빙을 수취하지 않고, 현금으로 지급한 금액이 4억8천만원, 원장 개인계좌로 지급한 금액 6천6백만원

④ **결산서 허위 작성 :** '14 ~ '15년 결산서의 세출액과 실제 현금출납부 상의 목별 금액을 다르게 작성하여 공시

사례 7

가족회사와 부당거래(어린이집, 총 8억6천만 원)

- ◆ 대표자는 원아수 140명 규모의 B어린이집을 운영하면서 별도로 본인(2개) 및 부인(1개) 명의 총 4개 어린이집 운영
 - 어린이집 회계는 당해 시설의 장과 소속직원이 관리하도록 되어 있음에도 K교육컨설팅 법인에서 일괄관리
 - 특별활동 교재, 급간식 식자재 등을 거래처로부터 직접 구매하지 않고 중간에 페이퍼컴퍼니를 통하여 구매



① **페이퍼컴퍼니와 부당거래 : 총 7억3천4백만 원**

- 대표자 부인명의 교구회사(주○○)와 특별활동 계약체결('13.1~'16.10) 후 6억5천4백만원을 집행하였으나, 실제로 부인명의 주○○은 업체에게 2억 7백만원 지급
- '14.1.~'15.6.까지 급간식 식재료비를 연간 8천만원 상당 집행하면서 실제 식재료는 주변 도소매 업체로부터 공급 받고, 대금은 공급가격에 일정액 (28~40%) 더한 금액을 실제 거래처가 아닌 (주)OO(대표자: K교육컨설팅 법인 직원, 현재 폐업)로 집행하면서 지출증빙서류 없음

② **본인 사적유용 의혹 : 총 2천4백6십만 원**

- 대표자는 어린이집의 보육교직원이 아님에도 건강보험료 510만원, 국민연금 보험료 145만원 총 660만원을 어린이집 회계에서 납부
- 대표자 개인대출금 이자 1,800만원('14. 1~'16.10) 지출

③ **배우자 등 인건비 유용 의혹 : 총 1억1천5백만 원**

- 대표자의 부인(D어린이집 대표)을 '10~'13년까지 B어린이집 취사부로 채용(출근부 없음)하여 인건비(월 150만원) 5천4백만원을 지출, '14.5.~'16.2.까지 컨설팅비 명목으로 총 64회에 걸쳐 2,500만원(1회 약 40만원 상당)을 부인에게 지급
- K교육컨설팅 법인 직원을 어린이집 취사부로 보육정보포털시스템에 등록하지 않은 채 6개월('13.1.~6.)간 720만원 지급하고, 동일인을 특수교사로 채용('13.7.1.~'14.7.1) 하고 인건비 1,530만원을 지출(실제 근무여부 입증자료 없음)

Ⅲ. 위생관리 부실

사례 8 | 종사자 위생관리 부실

- ▶ ○○어린이집(원아 300명)은 교실에서 급식배식을 하는 교사의 건강검진*을 실시하지 않았으며, 건강검진을 받아야 한다는 인식조차 없음
 - ▶ ○○유치원은 조리사 자격증이 없는 사람을 건강검진결과도 확인하지 않고 채용하고, 입고일자와 유통기한 표시가 없는 김가루와 우동국수를 사용할 목적으로 보관하다 적발
- * 식품취급 및 급식종사자(영양사, 조리사·원, 배식인력 등)는 연 1회 이상 건강검진(장티푸스, 폐결핵, 전염성 피부질환) 실시(식품위생법 제40조)

사례 9 | 유통기한 경과한 식재료 등 보관·사용 <○○유치원, '16. 11. 현장점검, 과태료 부과>

① 유통기한 4.5개월 경과한 어묵



② 유통기한 5.5개월 경과한 떡볶이



- ○○유치원은 유통기한이 4~5개월 가량 경과한 어묵과 떡볶이, 돈까스, 소스 등 총 7가지 식재료를 사용할 목적으로 냉장고에 보관

사례 10

식재료 보관불량 및 조리기구 위생 소홀

<○○유치원, '16. 10. 현장점검, 행정처분 >

① 포장일자 표시 없이 보관한 밥



② 찌든 때가 붙어있는 오븐



- ○○유치원은 포장일자와 유통기한 표시 없이 밥을 냉장고 보관, 특별활동 요리 실습용으로 사용하는 조리기구를 청소도 하지 않고 관리

사례 11

보존식 관리 부실

<○○어린이집, '16. 10. 현장점검, 행정처분 >

밀폐되지 않는 용기를 사용하여 보관한 보존식



- ○○ 어린이집은 식중독 원인규명을 위해 매회 1회 분량의 보존식을 보관기준 (-18℃ 이하 냉동, 144시간, 밀폐용기)에 맞게 관리하여야 하나, 밀폐되지 않는 용기를 사용하여 보관하다 적발
- 또한, 유통기한 경과 및 유통기한 표시가 없는 식재료도 다량 보관하다 적발