



새일센터 및 여성복지시설 보조금 감사 결과



감사위원회
[회계감사팀]

목 차

- I. 감 사 실 시 개 요 / 3
- II. 감 사 결 과 / 4
- III. 감사 결과 처분 요구 / 6

I. 개 요

□ 실 시 근 거

- 『아산시 자체감사 규칙』 제3조(적용범위)
- 『아산시 지방보조금 관리조례』 제18조(감독 등)

□ 감 사 개 요

- 대 상 부 서 : 여성가족과
 - 관련기관 : □□□□ 및 ■■■■■■■■
- 감 사 기 간
 - 2020. 7.13. ~ 8. 7.(기간 중 20일간)
- 감 사 범 위
 - 2017. 1. 1. ~ 2020. 현재까지 처리한 보조사업 전반
- 감 사 인 원 : 회계감사팀장 외 2인

□ 감 사 중 점 사 항

- 보조금, 후원금 등 예산 회계처리 적정 여부
- 급여·수당 등 운영비 집행 현황
- 종사자 관리(채용 및 사회보험 퇴직적립금 적정여부)
- 기타 운영전반 업무처리 및 제반 규정 준수 여부 확인
- 사업 추진에 따른 애로사항 및 문제점, 개선사항 파악으로 향후 기관 운영의 활성화에 반영

II. 감 사 결 과

□ 지적사항 총괄

(단위: 건, 원)

| 합 계 | | | 변상명령 (금액) | 징계 (인원) | 시정 (금액, 인원) | | 주의 (인원) |
|-----|------------|----|--------------|------------|-------------------|------------|------------|
| 건수 | 금액 | 인원 | | | | | |
| 11 | 13,042,265 | - | - | - | 9 (13,042,265) | | 2 |
| | | | 개선 | 권고 | 통보 | 고발 (인원) | 현지조치 |
| | | | - | - | - | - | - |

□ 총 평

- □□□□ 및 ■■■■■■■■■■의 보조금, 후원금 등 예산회계처리 적정여부 및 규정 준수에 대한 적정 사용 여부 등 사업 전반에 대하여 감사를 실시한 결과
 - □□□□에서는 4대 보험료는 공단의 부과 금액과 대조하여 정당한 금액인지 확인 후 지출 하여야 하고, 과납금은 개인별 반환 및 사업장 부담금은 보조금 집행 잔액으로 반납하여야 함에도 그러하지 않았고,
 - 보조금 교부 전 집행사업비는 보조금으로 보전할 수 없음에도 그러하였다.

- 또한, ■■■■■■■■■■에서는 4대보험료 및 원천징수세 정산을 소홀히 하여 잔액이 통장에 그대로 남아있었고,
- 사회복지시설종사자 가이드라인에서 정하고 있는 수당(명절휴가비, 시간외근무수당, 가족수당)사회복지업무수당(다만 사회복지공무원에게 지급되는 수당 이상을 초과할 수 없으며 전체 비지정후원금의 50%이내 지급 가능함에도 그 이상 사용하였다.
- 프로그램 사업비 중 내부강사를 사용하여 발생한 강사료는 별도의 통장에 입금하여 자체적인 집행기준을 마련하여 운영비로 사용 및 매년 세입세출 예산에 계상 하여야 함에도 그러하지 않고 기준 없는 사용 및 잔액은 반납하지 않고 통장에 보관하였다.
- 또한, 자동차 보험을 가입 시 가입연령, 담보 등을 설정하여 시설에 맞는 보험을 가입하여야 함에도 그러하지 않았고,
- 신용카드 발생 포인트 미반납 및 회계직원 재정보증 가입에 소홀하여 전체적 회계교육 강화가 필요해 보였다.

Ⅲ. 감사결과 처분 요구

1. 처분요구사항 일람표

| 번호 | 지 적 사 항 | 행정상 | 재정상(원) | | 신분상 |
|----|---------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| | | | 조치 | 금 액 | |
| 계 | | 계 11 시정 9 주의 2 | 계 회수 추급 추징 반환 기타 | 13,042,265 12,830,750 211,515 | 계 - 경징계 - 훈 계 - 주 의 - 기관경고 - |
| 1 | 4대 보험료 업무 처리 부적정 | 시정 | 회수 | 411,500 | |
| 2 | 보조금 교부 전 집행사업비 지출부적정 | 시정 | 회수 | 87,000 | |
| 3 | 여비 지출업무 부적정 | 시정 | 회수 | 10,400 | |
| 4 | 임차계약 표준계약서 미작성 | 주의 | | | |
| 5 | 4대보험료 및 원천징수세 정산 소홀 | 시정 | 회수 | 4,008,241 | |
| 6 | 비지정 후원금 사용 부적정 | 주의 | | | |
| 7 | 치료회복 관련 프로그램 사업비 지출 부적정 | 시정 | 회수 | 2,300,000 | |
| 8 | ○○○ 치료회복프로그램 내부강사료 사용 부적정 | 시정 | 회수 | 6,013,609 | |
| 9 | 자동차 보험 가입 부적정 | 시정 | 기타 (세입) | 146,880 | |
| 10 | 체크카드 포인트 관리 소홀 | 시정 | 기타 (세입) | 64,635 | |
| 11 | 회계관직 재정보증 가입 소홀 | 시정 | | | |

2. 현지처분사항 일람표

(단위:원)

| 연번 | 제 목 | 처분요구 | 금액 |
|----|---------|------|----|
| 계 | “해당 없음” | | |

일련번호 : 1

감사결과 처분 요구서

【제 목】 4대 보험료 업무 처리 부적정

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 □□□□□

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(411,500원)

【지적내용】

가. 현 황

○내역 [표1]

(원)

| 연도 | 공제총액 (사업자부담금) | 확정부과금액 (사업자부담금) | 차액 (사업자부담금) | 비고 |
|------|------------------|--------------------|----------------|--------|
| 2017 | 10,127,040 | 9,054,390 | 411,500 | 과납금 발생 |

나. 위법·부당사항

○ 4대 보험료 납부의 경우 담당자가 매월 공단에서 고지한 금액과 급여 일에 공제한 금액을 대조하여 정당 금액인지를 확인한 후 지출하며, 과납금이 발생한 경우에는 근로자 부담분은 개인별로 반환하고 사업장 부담분은 보조금 집행 잔액으로 반납하여 과오납이 없도록 조치하여야 한다.

○ 그러나 아산시 □□□□에서는 [표1] 과 같이 2017년 4대 보험료 과납분이 발생하였는데도 이를 보조금 집행 잔액으로 반납하지 않고 감사일 현재까지 예수금 통장에 보관하고 있어 4대 보험료 공제·납부 업무를 부적정하게 처리하였다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 지도·감도 하여주시고 예수금 통장에 보관하고 있는 잔액 411,500원을 환급 받으시기 바랍니다. (시정)

일련번호 : 2

감사결과 처분 요구서

【제 목】 보조금 교부 전 집행 사업비 지출 부적정

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 □□□□

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(87,000원)

【지적내용】

가. 현황

○보조금 교부전 사용 내역 [표1]

(원)

| 시설명 | 예산 구분 | 보조금 교부일 | 업무추진비 사용일 | 사용금액 | 사용목적 | 지출부기재일 |
|-----|----------|-------------|----------------------------|--------|--------|------------|
| □□ | 업무추진비 | 2019. 5. 2. | 2019. 4. 2 (개인카드 지출) | 60,000 | 간담회 식비 | 2019. 5.15 |
| □□ | 기관업무비 | | 2019. 4. 9 (개인카드 지출) | 27,000 | 직원 회의비 | 2019. 5.15 |

나. 위법·부당사항

○ 「보조금 관리에 관한 법률」 제22조(용도 외 사용 금지)보조사업자는 법령, 보조금 교부 결정의 내용 또는 법령에 따른 중앙관서의 장의처분에 따라 선량한 관리자의 주의로 성실히 그 보조사업을 수행하여야 하며 그 보조금을 다른 용도에 사용하여서는 아니 된다.

○ 「지방보조금 관리기준」 지방보조금의 회계관리에서는 자치단체장의 사전 사용승인을 받은 사업 외에는 보조결정 통지일(사업개시일) 이전에 집행한 사업비는 보조금으로 보전할 수 없다.

○ 또한 교부결정전 집행액은 당초 보조사업계획에 포함된 자부담 외 별도

의 추가 자부담으로 처리해야 하며, 보조금 교부 후에 사전승인을 위반한 집행액 발견 시에는 해당 금액만큼 환수

- 그러나 □□□□에서는 [표1] 과 같이 보조결정 통지일 이전에 집행한 사업비는 보조금으로 보전할 수 없음에도 보조금 교부 후 개인카드로 결제한 식사비를 보조금 교부 후 지출하여 개인통장에 입금한 사실이 있다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 보조금 교부결정 전 집행한 사업비 87,000원을 즉시 회수하여주시고, 반복되는 사례가 없도록 지도·감독에 최선을 다하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 3

감사결과 처분 요구서

【제 목】 여비 지출업무 부적정

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 □□□□

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(10,400원)

【지적내용】

가. 현황

○ 자차이용 내역 [표1]

| 연번 | 구분 | 출장일시 | 내용 | 여비지급금액(원) | 비고 |
|----|----|---------------------------------|---------------------------------|-----------|------|
| 1 | 관외 | 2019. 3. 22. 10:00~17:00 | ‘19 상반기 □□□□ 지원협의회 참석 | 32,000 | 자차이용 |
| 2 | 관외 | 2019. 5. 31. | 아산□□□□ 관련 업무차 | 32,000 | 자차이용 |
| 3 | 관외 | 2019. 9. 20. | □□□□지원협의회 | 33,500 | 자차이용 |
| 4 | 관외 | 2019. 10. 24. | 지역특성 맞춤형 일자리 창출 방안 논의 등 | 55,000 | 자차이용 |
| 5 | 관외 | 2019. 10. 31. | 충남노사민정 사업계획수립 및 중장기 발전 방향 논의 | 55,000 | 자차이용 |
| 6 | 관외 | 2019. 11. 22.~ 2019. 11. 23. | 노사민정협력활성화 사업계획 공유 등 | 76,000 | 자차이용 |
| 7 | 관외 | 2019. 11. 6. 10:00~ | 충남여성□□□□ 실무자 협의회 | 33,500 | 자차이용 |
| 8 | 관외 | 2019. 11. 21.~ 2019. 11. 22. | 지역고용전문가과정(일자리 통계 및 사업계획서작성) | 74,500 | 자차이용 |

○ 택시요금 지급 내역 [표2]

| 연번 | 구분 | 출장일시 | 내용 | 여비지급금액(원) | 비고 |
|----|----|-------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | 관외 | 2019. 9. 17.~ 2019. 9. 18. | 충남고용아카데미 교육 | 55,100원 (일비: 40,000원, 교통비: 기차 4,700원(편도)/ 택시요금 10,400원) | |

나. 위법·부당사항

- 「공무원 여비 규정」 제2조 및 「공무원보수 등의 업무지침」 제9장 II. 여비의 종류·계산방법 및 정산에 따르면 운임, 숙박비, 식비, 일비 등이 있으며, 그 중 ‘일비’란 여행 중 출장지에서 소요되는 교통비, 통신비 등 각종 비용을 충당하기 위한 여비이며, 여비는 일반적인 경로와 방법에 따라 이루어지는 여행을 기준으로 계산한다. 이때의 ‘일반적인 경로와 방법’이란 해당 여행시 일반적으로 이용하는 경로와 방법을 말하며, 일반적인 경로와 방법이 여러 가지인 경우에는 공무의 원활한 수행과 국가예산의 적정한 지출을 도모할 수 있는 경로와 방법을 선택한다.
- 「공무원 여비 규정」 제13조 및 「공무원보수 등의 업무지침」 제9장 IV. 2. 라. 국내자동차운임 지급기준에 따르면 자가용을 이용하여 공무로 여행하는 경우의 운임은 여행구간 등급별 철도 또는 버스운임(통상 이용되는 대중교통요금)으로 한다. 다만, 출장자는 고속도로 통행영수증, 출장지에 소재한 주유소에서 결제한 신용카드매출전표, 주차영수증 등 자가용을 이용하여 출장을 이행한 사실을 확인할 수 있는 증거서류를 갖추어 제출해야 한다.
- 그러나 아산시 □□□□에서는 [표1] 과 같이 여비를 지급함에 있어 자가용을 이용한 경우, 자가용을 이용하여 출장을 이행한 사실을 확인할 수 있는 증거서류 없이 여비를 지급하였고, [표2] 와 같이 해당 출장지 내에서의 택시요금을 교통비로 지급하였다.
- 이외에도 근무지내 국내출장의 경우 대부분의 출장결과보고서에 출장 종료시간을 기재하지 않아 출장시간을 확인할 수 없음에도 지출결의서에 4시간이상 2만원, 4시간 미만 1만원 기재 후 여비를 지급하였다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 추가 지급한 택시요금 10,400원을 회수하여 주시고, 여비규정을 준수하여 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 4

감사결과 처분 요구서

【제 목】 임차계약 표준계약서 미작성

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 □□□□□

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현황

○ 내역 [표1]

| 연도 | 계약내용 | 계약금액(원) | 계약상대자 | 계약기간 |
|------|--------------|-----------|--------|--------------------------------|
| 2017 | 복합기 및 세단기 임차 | 2,756,710 | ○○○○○ | 2017. 1. 1. ~ 2019. 12. 31. |
| 2018 | 복합기 및 세단기 임차 | 2,528,736 | | |
| 2019 | 복합기 및 세단기 임차 | 2,533,198 | | |
| 2020 | 복합기 및 세단기 임차 | 2,112,000 | ●●사무기기 | 2020. 1. 1. ~ 2022. 12. 31. |

나. 위법·부당사항

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 제Ⅲ장 세출예산 성질별 분류에 의한 세부집행지침에 의거 민간이전(307목)은 「지방계약법령」을 적용하여 대행사업자를 선정하고 계약을 이행하도록 보조금 교부조건에 명시하고 지도 감독하여야 하며 이를 이행하지 않는 경우 특별한 사유가 없는 한 보조금을 회수하거나 지원을 중단해야 한다.

- 지방계약법 제14조제1항, 같은 법 시행령 제49조 및 같은 법 시행규칙 제47조에 따르면 계약담당자는 계약을 체결하려는 경우 계약의 목적, 계약금액, 이행기간, 계약보증금, 위험부담, 지연배상금, 그 밖에 필요한 사항을 명백히 적은 계약서를 작성하여야 하고, 계약상대자를 결정한 경우에는 지체없이 별지 제7호서식(공사도급 표준계약서), 별지 제8호서식(물품제조·구매 등 표준계약서) 또는 별지 제9호서식(용역 표준계약서)의 표준계약서에 따라 계약을 체결하여야 한다.
- 그러나 아산시 □□□□에서는 [표1] 과 같이 복합기 및 세단기 임차 계약을 체결하면서 특별한 사유 없이 계약의 종류(공사·용역·물품)에 따라 구분된 표준계약서를 따르지 않고 계약상대자가 제출한 임의계약서 등으로 계약을 체결하였다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 임차계약을 체결할 때 용도에 맞는 계약서를 사용하도록 하여주시고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(주의)

일련번호 : 5

감사결과 처분 요구서

【제 목】 4대보험료 및 원천징수세 정산 소홀

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(4,008,241원)

【지적내용】

가. 현황

○ 총괄

(단위:원)

| 구 분 | ‘20년 5월 잔액 | 5월 이후 납부할 금액 | 차 액 | 비고 |
|-----|------------|--------------|-----------|----|
| 금 액 | 7,488,981 | 3,480,740 | 4,008,241 | |

○ 년도별 입출금 내역

(단위:원)

| 구 분 | 입 금 액 | 지 출 액 | 잔 액 | 비고 |
|-------|------------|------------|-----------|-------|
| 2016년 | - | - | 465,338 | |
| 2017년 | 13,817,455 | 12,143,130 | 2,139,663 | |
| 2018년 | 24,782,896 | 19,753,300 | 7,169,259 | |
| 2019년 | 29,685,402 | 31,077,850 | 5,776,811 | |
| 2020년 | 13,606,220 | 11,894,050 | 7,488,981 | 5월 현재 |

○ ‘20년 5월 이후 납부할 금액

(단위:원)

| 구 분 | 계 | 사회보험료 | 소득·주민세 | 비고 |
|-------|-----------|-----------|-----------|----|
| 5월 현재 | 3,480,740 | 1,890,140 | 1,590,600 | |

나. 위법·부당사항

- ■■■■은 근로자 부담금과 사용자 부담금을 납부하는 사회보험료와 근로자 및 강사료 등에 대한 원천징수세 등을 납부하는 예수금 통장을 사용하고 있다.
- 「국민연금법」 제88조, 「국민건강보험법」 제76조, 「노인장기요양보험법」 제11조, 「고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료 징수 등에 관한 법률」 제13조에서는 각 사회보험료에 대한 근로자 부담금과 사용자 부담금을 구분하고 근로자와 사용자는 규정된 부담액만큼 보험료를 납부하여야 하고, 「소득세법」 제20조, 및 「지방세법」 제87조에 의거 소득세 및 주민세를 납부하여야 한다.
- 이에 매월 공단에서 고지한 사회보험료와 시설에서 원천징수(근로자 및 사용자 부담금)한 금액을 대조하여 확인한 후 납부하여야 하며, 원천징수액과 납부액에 차액이 발생한 경우에는 근로자 및 사업주에게 반환하거나 추가로 징수하여 정확하게 정산을 하여야 한다.
- 그러나 ■■■■에서는 2016년부터 2020년 5월까지 사회보험료 및 원천징수세 등을 정상적으로 지출하여 이자를 제외한 잔액이 발생하지 않도록 정기적인 검사를 실시하고 관리하여야 함에도 2020년 5월 이후 납부할 금액 3,480,740원을 제외한 4,008,241원을 예수금통장에 그대로 보관한 사실이 있다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 예수금통장에 보관하고 있는 4,008,241원을 반납하여 주시고, 동일한 사례가 발생하지 않도록 지도·감독에 최선을 다하여 주시기 바랍니다.
(시정)

일련번호 : 6

감사결과 처분 요구서

【제 목】 비지정 후원금 사용 부적정

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현황

○ 후원금 수당 지급 내역 [표1]

(단위:천원)

| 시설명 | 연 도 | 후원금 | 수당지급금 (명절휴가비) | 사용률 (후원금기준) | 비고 |
|------|------|-------|------------------|----------------|--------|
| ■■■■ | 2017 | 3,050 | 1,910 | 62% | ●●●외4인 |
| | 2018 | 5,230 | 2,900 | 55% | ●●●외6인 |
| | 2019 | 3,250 | 2,100 | 64% | ●●●외6인 |

나. 위법·부당사항

○ 「사회복지사업법」 제45조(후원금의관리)에는 사회복지법인의 대표이사
와 시설의 장은 아무런 대가 없이 무상으로 받은 금품이나 그 밖의 자산
을 말하며 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제41조의7
제1항에 따르면 법인의 대표이사와 시설의 장은 후원금을 지정한 사용용
도 외의 용도로 사용하지 못한다.

○ 또한 「사회복지시설 관리안내」에 의하면 후원자가 사용 용도를 지정하
지 않은 비지정후원금은 법인 운영비 및 시설 운영비로 사용하되, 간접
비로 사용하는 비율은 50%를 초과하지 못하며, 업무추진비, 법인회계
전출금, 부채상환금, 잡지출, 예비비로는 사용금지 하고 있다.

- 그리고 인건비로는 사용 가능하되, 후원금으로 직원 수당을 지급하는 경우에는 전체 비지정 후원금의 50% 한도 내에서 지급 가능함
- 그럼에도 ●●●에서는 [표1] 과 같이 전체 비지정 후원금의 50%내 수당을 지급 하여야 함에도 그 이상을 부적절하게 집행한 사실이 있다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 관련지침 및 관련법에 맞게 후원금을 사용하도록 하고, 동일한 사례가 발생하지 않도록 지도·감독을 철저히 하여 주시기 바랍니다.(주의)

일련번호 : 7

감사결과 처분 요구서

【제 목】 치료회복 관련 프로그램 사업비 지출 부적정

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(2,300,000원)

【지적내용】

가. 현황

○ 강사료 지출내역

(단위:원)

| 지출 년월일 | 지출내용 | 금 액 | 입금처 | 비고 |
|---------------|------------|-----------|-------|----|
| 2018. 06. 27. | 치료회복 프로그램비 | 600,000 | 자체통장 | |
| 2018. 06. 27. | " | 600,000 | " | |
| 2018. 09. 28. | " | 600,000 | " | |
| 2019. 12. 31. | " | 500,000 | 퇴직금통장 | |
| 합계 | | 2,300,000 | | |

나. 위법·부당사항

○ 여성가족부 여성아동권익증진사업 운영지침에 의하면 시설 보조금 지원 항목에 프로그램(치료회복과 관련한 프로그램운영 비용)사업비를 지원하고 있다. 이에 어울림은 입소자의 심신 회복을 위한 정신 및 심리치료를 위하여 프로그램을 진행하면서 내부 강사료를 지출하였다.

○ 따라서 내부강사를 활용하여 프로그램을 진행한 경우에는 강사료는 시설 별도의 통장(기타수입)으로 입금하여 자체적인 집행 기준에 따라 시설 운영비로 활용토록 되어 있다.

- 그러나 위 현황과 같이 내부강사료를 시설 별도의 통장(기타수입)에 입금하지 않고 자체 및 퇴직금 통장에 입금하는 등 회계처리를 부적정하게 처리하였다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 시설 별도의 통장으로 입금하여 자체적인 집행기준에 따라 시설운영비로 사용하여 주시고, 자체 및 퇴직금 통장에 보관하고 있는 2,300,000원을 회수하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 8

감사결과 처분 요구서

【제 목】 ○○○○○○치료회복프로그램 내부강사료 사용 부적정

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(6,013,609원)

【지적내용】

가. 현황

○ 내부강사료 입출금 현황

(단위:원)

| 구 분 | 입 금 | 출 금 | 잔 액 | 비 고 |
|----------|------------|-----------|-----------|-----|
| 2016년 잔액 | 2,323,507 | 2017년도 | 2,323,507 | |
| 2017년 | 2,241,779 | 2,805,000 | 1,760,286 | |
| 2018년 | 2,982,649 | - | 4,742,935 | |
| 2019년 | 5,661,174 | 2,013,200 | 8,390,909 | |
| 2020년 5월 | 1,000,000 | 3,377,300 | 6,013,609 | |
| 계 | 14,209,109 | 8,197,517 | 6,013,609 | |

나. 위법·부당사항

○ 여성가족부 여성아동권익증진사업 운영지침에 의하면 ○○○○○○ 치료회복프로그램 운영은 ○○○○○○로 인하여 손상된 심신 및 정서의 회복을 지원하여 건강한 사회 구성원으로 신속한 복귀를 도모하는데 목적이 있으며, ○○○○○○에 대하여 심리적 안정을 위한 전문상담, 심신 회복을 위한 정신 및 심리치료 등을 내용으로 하는 치료·회복 프로그램(개별 심리상담, 집단상담, 미술치료, 음악치료, 심신회복캠프, 문화체험

등)이다.

- 이에 전문가 상담, 심리치료 등을 위한 강사료 및 상담료 등을 지원할 수 있으며, 내부강사에 대한 강사료는 개인에게 지급할 수 없고, 시설 별도의 통장(기타수입)으로 입금하여 자체적인 집행 기준에 따라 시설 운영비로 활용토록 되어 있다.
- 또한 사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계규칙 제7조(세입·세출의 정의)에는 1회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고, 모든 지출은 세출로 한다. 라고 되어 있으며, 제8조(예산총계주의원칙)에는 세입과 세출은 모두 예산에 계상하여야 한다. 라고 되어 있다.
- 그러나 ■■■■은 위 현황과 같이 내부강사료를 자체적인 집행 기준 없이 시설 운영비로 사용하였고, 매년 시설회계 세입세출예산에 계상하지도 않았으며, 당해 연도 잔액에 대하여는 보조금 정산 보고 후 반납하여야 함에도 감사일 현재까지 통장에 보관하고 있다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 내부 강사료 사용에 대한 내부 집행기준을 마련하고, 통장에 보관하고 있는 6,013,609원을 반납하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 9

감사결과 처분 요구서

【제 목】 자동차 보험 가입 부적정

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 시정

【재 정 상】 환 급(146,880원)

【지적내용】

가. 현황

○ ■■■■ 공용 차량 보험 가입 내역 [표1]

(원)

| 시설명 | 차량 | 보험 회사 | 연 도 | 현재가입금액 | 가입조건변경시 (만24세→만30세) | 할인율 |
|-----|-----------|----------|------|-----------|-----------------------------|-------|
| ■■■ | (▲▲보▲▲▲▲) | 현대 해상 | 2017 | 1,047,200 | 823,170 | 21.4% |
| | | | 2018 | 1,357,000 | 1,065,230 | 20.6% |
| | | | 2019 | 1,139,080 | 895,600 | 21.4% |
| | | | 2020 | 1,119,130 | 972,250 (2020.8.31.일 기준) | 13.1% |
| | (△△소△△△△) | 현대 해상 | 2017 | 1,141,140 | 892,660 | 21.8% |
| | | | 2018 | 981,970 | 769,270 | 21.7% |
| | | | 2019 | 1,034,140 | 854,970 | 17.3% |
| | | | 2020 | - | - | |

나. 위법·부당사항

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 제11장 세출예산 운영을 위한 일반지침에 의거 예산절감을 위하여 노력하여야 한다.

○ 「자동차손해배상보장법」 제5조(보험 등의 가입의무) 1항 에는 자동차보유자는 자동차의 운행으로 다른 사람이 사망하거나 부상을 경우에 피해자(피해자가 사망한 경우에는 손해배상을 받을 권리를 가진자를 말한다.

이하 같다)에게 대통령령으로 정하는 금액을 지급할 책임을 지는 책임보험이나 책임공제(이하“책임보험등”이라 한다)에 가입하여야 한다.

- 따라서 보험가입시 조정이 가능한 운전자 나이, 가입담보 종목 등 보험료 변동요소를 실정에 맞게 적절히 검토하여 불필요한 보험료가 집행되지 않도록 가입할 필요가 있다.
- 그러나 아산시 ■■■■은 [표1] 과 같이 시설차량인 스파크와 스타렉스의 보험을 가입하면서 만30세 이하 직원이 없음에도 만24세 운전이 가능한 보험 조건을 가입하여 연간 약20% 이상 절감 할 수 있었음에도 그러하지 않았다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 가입하고 있는 자동차보험의 가입조건을 변경하여 환급금 146,880원을 현대해상으로부터 환급받아 시설 통장으로 입금하고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 10

감사결과 처분 요구서

【제 목】 체크카드 포인트 관리 소홀

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 기 타(64,635원)

【지적내용】

가. 현황

○ 카드 포인트 발생 현황 [표1]

| 시설명 | 기준시점 | 발생포인트 | 소멸포인트 | 잔여포인트 | 부적정 내역 |
|------|-------------|--------|-------|--------|--------------|
| ■■■■ | 2020년 6월 현재 | 64,635 | - | 64,635 | 세입조치 미 실시 |

나. 위법·부당사항

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따르면 신용카드사용으로 인해 발생한 카드사용 인센티브(포인트, 마일리지, 적립금 등)는 사적으로 사용할 수 없으며 해당 자치단체에 연 1회 이상 세입조치 하여야 한다.
- 또한 사회복지시설 관리 안내 지침에도 시설운영비 지출을 보조금 전용카드 등으로 집행함에 따라 발생하는 포인트 또는 마일리지 등은 다시 시설운영에 사용하도록 하고 있다.
- 그러나 아산시 ■■■■은 보조금 및 후원금을 사용하면 [표1] 과 같이 발생한 카드 포인트를 연1회 이상 세입 조치하여 시설운영비로 사용하여야 함에도 그러하지 않은 사실이 있다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 하고 현재까지 적립된 64,635원의 포인트를 세입조치 하시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 11

감사결과 처분 요구서

【제 목】 회계관직 재정보증 가입 소홀

【부 서 명】 여성가족과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현황

○ 재정보증 가입 현황 [표1]

(원)

| 시설명 | 연 도 | 출납원 (재정보증가입여부) | 지출원 (재정보증가입여부) | 재무원 (재정보증가입여부) | 비 고 |
|-----|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| ■■■ | 2017 | ◇◇◇(가입) | ◇◇◇(가입) | ◆◆◆(미가입) | |
| | 2018 | ◇◇◇(가입) | ◇◇◇(가입) | ◆◆◆(미가입) | |
| | 2019 | ◇◇◇(가입) | ◇◇◇(가입) | ◆◆◆(미가입) | |
| | 2020 | ◇◇◇(가입) | ◇◇◇(가입) | ◆◆◆(미가입) | |

나. 위법·부당사항

- 「지방회계법」 제50조(회계관계공무원의 재정보증) 1항 회계관계공무원 (「회계관계직원 등의 책임에 관한 법률」 제2조2제2호 나목에 해당하는 사람을 포함한다)은 재정보증 없이는 그 직무를 담당할 수 없다.
- 「지방회계법 시행령」 제56조(회계관계공무원의 재정보증) 법 제50조1항에 따라 재정보증을 하는 경우의 한도액(공제에 가입한 경우에는 공제가입 한도를 말한다. 이하 같다)은 해당 회계 관계 공무원의 직위 및 책임범위 등을 고려하여 해당 지방자치단체의 장이 정한다, 이 경우 재정보증의 한도액은 1천만원 이상으로 한다.

- 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계규칙」 제22조(수입과 지출의 집행기관) 1항 에는 법인과 시설에는 수입과 지출의 현금출납업무를 담당하게 하기 위하여 각각수입원과 지출원을 둔다. 다만, 법인 또는 시설의 규모가 소규모인 경우에는 수입원과 지출원을 동일인으로 할 수 있다.
- 그러나 아산시 ■■■■ 원장 ◆◆◆은 2014년1월부터 수입과 지출을 총괄하는 원장으로 재직 하고 있음에도 위 [표1] 과 같이 재정정보증을 가입하지 않고 회계 사고에 대한 대비를 소홀히 하였다.

【처분요구】

여성가족과장은

- 회계담당자는 재정정보증에 가입하여 회계사고에 대비하여 주시고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 업무에 최선을 다하여 주시기 바랍니다. (시정)