



장애인복지시설 민간이전사업 재무감사 결과



감사위원회

목 차

- I. 감 사 실 시 개 요 / 3
- II. 감 사 결 과 / 4
- III. 감사 결과 처분 요구 / 5

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 : 경로장애인과
 - 관련기관 : ■■■■■, □□□□□
- 감 사 기 간
 - 2020. 9.21. ~ 9.25.
- 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 | | | | | |
| 7 | 437,441 | - | - | - | 4 (437,441) | | 3 |
| | | | 개선 | 권고 | 통보 | 고발 (인원) | 현지조치 |
| | | | - | - | - | - | - |

Ⅲ. 감사결과 처분 요구

1. 처분요구사항 일람표

| 번호 | 지 적 사 항 | 행정상 | 재정상(원) | |
|----|---------------------|---------------------|------------------------------|---|
| | | | 조치 | 금 액 |
| 계 | | 계 7 시정 4 주의 3 | 계 회수 추급 추징 반환 기타 | 437,441 129,000 80,000 228,441 |
| 1 | 기능보강공사 입찰 공고 부적정 | 주의 | | |
| 2 | 도급계약시 인지세 납부 여부 미확인 | 시정 | 추징 | 80,000 |
| 3 | 지역개발공채 징구 부적정 | 주의 | | |
| 4 | 자동차 보험 가입 부적정 | 시정 | 회수 | 129,000 |
| 5 | 체크카드 포인트 관리 소홀 | 시정2 | 기타 (세입) | 228,441 |
| 6 | 보조금 정산보고서 제출 부적정 | 주의 | | |

2. 현지처분사항 일람표

(단위:원)

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

일련번호 : 1

감사결과 처분 요구서

【제 목】 기능보강공사 입찰 공고 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ [표1]내역

(단위: 원)

| 기관명 | 공사기간 | 계약명 | 계약금액 | 계약상대자 |
|------|--------------------------------|----------------|-------------|------------|
| ■■■■ | 2018. 6. 14. ~ 2018. 7. 14. | ■■■■ 리모델링공사 | 108,507,200 | 주식회사 ◇◇ |

나. 위법부당사항

○ 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제30조의2(계약의 원칙)에 따라 계약에 관한 사항은 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」, 같은 법 시행령 및 같은 법 시행규칙을 준용한다.

○ 「지방자치단체 입찰 및 계약집행 기준」 제1장제8절(보험료 사후정산 등)에 따르면 계약담당자는 국민건강보험료 등(노인장기요양보험료, 국민연금보험료 및 퇴직급여충당금)의 사후정산과 관련하여 다음 각 호의 사항을 입찰공고 등에 명시하여 입찰에 참가하려는 자가 미리 열람할 수 있게 해야 한다.

1) 국민건강보험료 등은 건설산업 기본법 등 관련법령에서 정한 바에 따라 정산하게 된다는 사항

- 2) 예정가격에 반영된 국민건강보험료 등의 금액
- 3) 입찰참가자는 “2)”에 따른 국민건강보험료 등의 금액을 입찰금액(산출내역서 포함)에 조정 없이 반영해야 한다는 사항.
- 4) 기성대가와 준공대가 지급 시 이 절에서 정한 바에 따라 정산을 하게 된다는 사항

○ 그러나 ■■■■에서는 리모델링 공사 입찰 공고 시 공고문에 「지방자치단체 입찰 및 계약집행 기준」에서 규정하고 있는 국민건강보험료 등 사후정산과 관련한 사항들을 입찰공고 등에 명시하여 입찰에 참가하려는 자가 미리 열람할 수 있게 해야 함에도 명시하지 않은 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 입찰 공고 시 관련기준에 따라 처리하여 주시고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(주의)

일련번호 : 2

감사결과 처분 요구서

【제 목】 도급계약 시 인지세 납부 여부 미확인

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 ■■■■

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 추 징(80,000원)

【지적내용】

가. 현 황

○ [표1]내역

(단위: 원)

| 기관명 | 계약명 | 계약기간 | 계약금액 | 인지세액 | 계약상대자 |
|------|--------------------|-------------------------------|------------|--------|---------------|
| 계 | | | | 80,000 | |
| ■■■■ | ■■■■ 리모델링공사(소방) | 2018. 6. 15.~ 2018. 7. 14. | 18,300,000 | 20,000 | △△소방 |
| | ■■■■ 리모델링공사(전기) | 2018. 6. 15.~ 2018. 7. 14. | 18,900,000 | 20,000 | (주)○○ 전기 |
| | ■■■■ 리모델링공사(설비) | 2018. 6. 15.~ 2018. 7. 14. | 19,800,000 | 20,000 | ★★건축 설비,공사 |
| | 냉난방기 설치 | 2018. 6. 15.~ 2018. 7. 14. | 14,500,000 | 20,000 | ☆☆ 시스템 |

나. 위법부당사항

○ 「인지세법」제1조 및 제3조, 같은법 시행령 제2조의3에 따라 국내에서 재산에 관한 권리 등의 창설·이전 또는 변경에 관한 계약서나 이를 증명하는 그 밖의 문서를 작성하는 자는 해당 문서를 작성할 때에 이 법에 따라 그 문서에 대한 인지세를 납부할 의무가 있으며, 도급계약 기재금액이 1천만원 초과 3천만원 이하인 경우 2만원, 3천만원 초과 5천만원 이하인 경우 4만원, 5천만원 초과 1억원 이하인 경우 7만원, 1

억원 초과 10억원 이하인 경우 15만원, 10억원을 초과하는 경우 35만원의 인지세를 납부하여야 한다.

- 그럼에도 ■■■■■에서는 [표1]과 같이 1천만원 이상의 공사, 물품 도급 계약을 체결하면서 합계 80,000원의 인지세 납부 여부를 확인하여야 함에도 납부 여부를 확인하지 않은 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 도급 계약 시 미 징수한 인지세액을 전액 추징하시기 바라며. 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 유의하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 3

감사결과 처분 요구서

【제 목】 지역개발공채 징구 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 □□□□□

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

○ [표1]지역개발공채 징구 내역

(단위: 원)

| 기관명 | 건명 | 지급액 | 채권매입금액 |
|------------|-----------------------------------|------------|-----------|
| □□□ □□무 | 2020 장비보강 사업(데크오브기 등 구입) | 50,200,000 | 755,000 |
| | 2020 장비보강 사업 (위생복살균건조소독기 등 구입) | 6,985,000 | 6,985,000 |

나. 위법부당사항

○ 「충청남도 지역개발기금 설치 및 운용 조례」제4조(지역개발채권의 매입 대상 및 기준)에 따르면 ①지방자치단체로부터 면허·허가·인가를 받거나 지방자치단체에 신고·등록을 신청하는 자, ②지방자치단체나 지방자치단체가 자본금 전액을 출자·출연한 법인과 건설공사 도급계약을 체결하는 자, ③지방자치단체나 지방자치단체가 자본금 전액을 출자·출연한 법인과 용역계약 또는 물품구매·수리·제조 계약을 체결하는 자는 지역개발채권을 매입하여야 한다고 규정하고 있다.

○ □□□□□는 민간보조사업자로 꿈꾸는나무와 도급계약을 체결한 계약 상대방은 「충청남도 지역개발기금 설치 및 운용 조례」제4조(지역개발채권의 매입대상 및 기준)에 따른 매입대상이 아님에도 도급계약을 체결

결한 계약상대자에게 지역개발공채를 매입해 제출하게 하였다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 기준에 따라 계약을 체결하여 주시고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(주의)

일련번호 : 4

감사결과 처분 요구서

【제 목】 자동차 보험 가입 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 □□□□□

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 기 타(129,000)

【지적내용】

가. 현 황

○ 공용 차량 보험 가입 내역 [표1]

(원)

| 시설명 | 차량 | 보험 회사 | 연 도 | 가입기간 | 현가입금액 | 가입변경시 환급금 |
|-------|--------------------|------------|------|---------------------------------|-----------|--------------|
| | | | | 가입조건 변경시 | | |
| □□□□□ | 봉고 트럭 (94머0000) | 삼성 화재 | 2020 | 20. 2 ~ 21. 2 (만21세→만24세) | 1,219,540 | 77,500 |
| | 스타렉스 (77누0000) | DB손해 보험 | 2020 | 20.6.~ 21.6. (만26세→만30세) | 857,910 | 9,530 |
| | 스타렉스 (77저0000) | 현대 해상 | 2020 | 20. 9 ~ 21. 9 (만21세→만24세) | 998,250 | 41,970 |

※ □□□□□ 제출서류 재구성

나. 위법·부당사항

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 제Ⅱ장 세출예산 운영을 위한 일반
지침에 의거 예산절감을 위하여 노력하여야 한다.

○ 「자동차손해배상보장법」 제5조(보험 등의 가입의무) 1항 자동차보유자
는 자동차의 운행으로 다른 사람이 사망하거나 부상한 경우에 피해자(피

해자가 사망한 경우에는 손해배상을 받을 권리를 가진 자를 말한다. 이하 같다)에게 대통령령으로 정하는 금액을 지급할 책임을 지는 책임보험이나 책임공제(이하“책임보험등”이라 한다)에 가입하여야 한다.

- 따라서 보험 가입시 조정이 가능한 운전자 나이, 가입담보 종목 등 보험료 변동요소를 실정에 맞게 적절히 검토하여 불필요한 보험료가 집행되지 않도록 가입할 필요가 있다.
- 그러나 아산시 장애인복지시설 □□□□□는 [표1] 과 같이 시설차량의 보험을 가입하면서 가입조건(나이)의 직원이 없음에도 가입연령을 낮게 가입하여 예산을 낭비한 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 가입하고 있는 자동차보험의 가입조건을 변경하여 129,000원을 보험회사로부터 환급받아 시설 통장으로 입금하고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 5

감사결과 처분 요구서

【제 목】 체크카드 포인트 관리 소홀

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 ■■■■■, □□□□□

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 기 타(228,441원)

【지적내용】

○ 카드 포인트 발생 현황 [표1]

| 시설명 | 기준시점 | 발생포인트 | 소멸포인트 | 잔여포인트 | 부적정 내역 |
|-------|-------------|---------|--------|---------|----------|
| ■■■■■ | 2020년 8월 현재 | 30,157 | 11,735 | 18,422 | 세입조치 미실시 |
| □□□□□ | 2020년 8월 현재 | 212,153 | 2,134 | 210,019 | 세입조치 미실시 |

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 전용 카드 등으로 집행함에 따라 발생하는 포인트 또는 마일리지 등은 다시 시설운영에 사용하도록 하고 있다.
- 그러나 아산시 장애인복지시설 ■■■■■, □□□□□는 보조금 및 후원금을 사용하면서 표1] 과 같이 발생한 카드 포인트를 연1회 이상 세입 조치하여 시설운영비로 사용하여야 함에도 그러하지 않아 13,869포인트소멸분이 발생하였다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 현재까지 적립된 228,441포인트를 세입조치 하여 주시고, 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(시정)

일련번호 : 6

감사결과 처분 요구서

【제 목】 보조금 정산보고서 제출 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 □□□□□

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

(단위 : 건)

| 부서 | 년도 | 시설명 | 연번 | 사업명 | 사업기간 | 정산서 제출일 |
|--------|-------|-------|----|---------------------|---------------------|-------------|
| 경로장애인과 | 2017년 | □□□□□ | 1 | 장애인직업재활시설-운영지원 | 2017. 1. ~ 2017.12. | 2018. 3.27. |
| | | | 2 | 장애인직업재활시설 중증장애인보호수당 | | |
| | | | 3 | 장애인직업재활시설 종사자 처우개선비 | | |

※ 경로장애인과 제출자료 재구성

나. 위법·부당사항

- 「지방재정법」 제32조의6(지방보조사업의 실적보고 및 정산), 「지방재정법 시행령」 제37조의3(지방보조사업의 실적 보고기한) 및 「아산시 지방보조금 관리 조례」 제16조(실적보고) 내지 제17조(정산검사)에 따라 지방보조사업자는 지방보조사업을 완료하였을 때 또는 회계연도가 끝났을 때에는 그 사유가 발생한 날부터 2개월 이내에 그 지방보조사업의 실적보고서를 작성하여 제출하여야 한다.
- 지방자치단체의 장은 제출받은 실적보고서를 토대로 지방보조사업이 법령 및 교부 결정의 내용 또는 법령에 따른 지방자치단체의 장의 처

분에 적합한 것인지를 심사하여 그 보조금액을 확정하도록 규정하고 있다.

- 그럼에도 경로장애인과에서는 지방보조사업이 완료되었으면 2개월 이내에 보조사업자로부터 실적보고서를 제출받아야 함에도 2017년 총 3건의 보조사업 실적보고서를 1개월 이상 지연하여 제출받은 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 규정을 준수하여 2개월 이내에 보조금 정산서를 제출받아 정산하여 주시고, 향후 동일한 사례가 반복되지 않도록 하여 주시기 바랍니다.(주의)