



경로장애인과 민간위탁 재무감사 결과



감사위원회

I. 개 요

□ 실 시 근 거

- 『아산시 자체감사 규칙』 제3조(적용범위)
- 『사회복지사업법』 제51조(지도·감독 등)

□ 감 사 개 요

- 대 상 부 서: 경로장애인과
 - 관련기관 : 아산시□□□□복지관, 아산시■■■■복지관,
장애인◆◆◆◆◆◆, 공동◇◇◇◇◇, 아산시●●●●●복지관
- 감 사 기 간
 - 2021. 9.27. ~ 10. 1.(사전조사)
 - 2021.10. 4. ~ 10.22.(본감사)
- 감 사 범 위
 - 2018. 1. ~ 2021. 8. 까지 처리한 업무 전반
- 감 사 인 원 : 회계감사팀장 외 4인

□ 감 사 중 점 사 항

- 위탁금 및 예산 회계처리 적정 여부
- 위탁사업 계획 등에 따른 적정 집행 및 정산 여부
- 위탁사업 목적외 사용 및 유용·횡령 여부
- 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					
16	5,682,643원	-	-	-	7		9
			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 16 시정 7 주의 9	계 회수 4 추급 추징 반환 기타	5,682,643원 5,682,643원
	경로장애인과			
1	사회복지시설 공공요금 감면 적용 확인 소홀	주의		
2	제3종시설물 지정 고시 업무 소홀	시정		
	아산시□□□□복지관			
3	아산시□□□□복지관 호봉 산정 부적정	시정	회수	45,510원
4	체크카드 포인트 관리 부적정	시정	회수	2,378,812원
5	시설비 집행 부적정	주의		
6	지역개발공채 징구 부적정	주의		
	아산시●●●●복지관			
7	셔틀버스 임차용역 낙차 하한율 부적정	주의		
8	채용 전 경력 인정 부적정	시정	회수	3,245,940원
	아산시■■■■복지관			
9	건설공사 예정가격 작성 부적정	주의		
10	건설공사 시공자격(면허) 부적정	주의		
11	직책보조비 지급관련 운영 규정 개정 미흡	시정		
12	위·수탁 협약서 내용 보완 필요	시정		
	◆◆◆◆주간보호센터			
13	정산보고서 제출 지연	주의		
14	지출결의서 증빙자료 미흡	주의		
15	예산과목 지출 부적정	주의		
	◆◆◆◆주간보호센터			
16	체크카드 포인트 관리 부적정	시정	회수	12,381원

2. 현지처분사항 일람표

(단위:원)

연번	제 목	처분요구	금액
계	채용 전 경력인정 부적정	회수	3,245,940원

일련번호 : 1

감사결과 처분 요구서

【제 목】 사회복지시설 공공요금 감면 적용 확인 소출

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 ◆◆◆◆주간보호센터

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

가. 현 황

○ ◆◆◆◆주간보호센터 보조금 교부 현황 【표1】

(단위: 천원)

해당연도	교부결정일	사업내용	보조금교부액		
			계	도비	시비
합계				158,543	339,172
2018	2018-11-01	◆◆◆◆주간보호센터 운영비 및 처우개선비 지원	31,080	15,216	15,864
2019	2019-01-23		114,395	30,879	83,516
2020	2020-01-20		155,400	51,080	104,320
2021	2021-01-25		196,840	61,368	135,472

나. 위법·부당사항

○ 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계 운영의 기본원칙)에 따라 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 한다.

○ 아산시 감사위원회-142(2021. 1. 6.) 「사회복지시설 공공요금 감면 적용 확인 요청」과 관련하여 사회복지시설에서 보조금 등으로 집행하는 공공요금(전기요금, 통신요금, 도시가스요금, 수도요금)에 대하여 감면 대상인 경우 요금 할인을 적용받아 예산절감토록 요청한 바 있다.

○ 그러나 ◆◆◆◆주간보호센터 시설이 도시가스요금 경감대상인 사회

복지시설 중 「장애인복지법」 제58조 및 같은 법 시행규칙 제41조에 따른 주간보호시설에 해당됨에도 감사일 현재까지 도시가스요금 감면 신청을 하지 않았고, 경로장애인과에서도 이를 확인하지 않은 등 예산 절감 노력을 소홀히 한 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 사회복지시설 공공요금 감면에 대하여 지속적인 확인으로 예산 절감에 노력하여 주시고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 타 사회복지시설에 전파하여 주시기 바랍니다. (주의)

일련번호 : 2

감사결과 처분 요구서

- 【제 목】 제3종시설물 지정 고시 업무 소홀
【부 서 명】 경로장애인과
【관계기관】 아산시□□□□복지관, 아산시■■■■복지관
【행 정 상】 시 정
【재 정 상】 없 음
【지적내용】

가. 현 황

건물명	위치	용도	연면적 (㎡)	사용승인일	경과 연수	소유자	비고
아산시 □□□□복지관	아산시 ●●●● ××	노유자시설 (□□□□시설)	2,306.71	2003.01.13.	18년	아산시	
아산시 ■■■■복지관	아산시 ○○○○××번길 ××	노유자시설 (■■■■복지시설)	1,100.52	1989.07.03.	32년	아산시	

나. 위법·부당사항

- 「시설물의 안전 및 유지관리에 관한 특별법」 제8조 및 같은법 시행령 제5조에 따라 다중이용시설 등 재난이 발생할 위험이 높거나 재난을 예방하기 위하여 계속적으로 관리할 필요가 있다고 인정되는 제1종 시설물 및 제2종시설물 외의 시설물에 대하여 시설물의 안전상태, 공중에게 미치는 위험도 또는 시설의 경과연수 등을 고려하여 제3종시설물로 지정·고시하여야 합니다.
- 같은법 시행령 [별표1] 의2에 따라 준공 후 15년이 경과된 연면적 1천제곱미터 이상 5천제곱미터 미만의 노유자시설에 대하여 제3종시설물로 지정하여야 함에도 준공 후 15년이 경과된 노유자시설인 아산시□□□□복지관 및 아산시■■■■복지관을 제3종시설물로 지정·고시하지

아니한 사실이 있습니다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련법에 따라 제3종시설물로 지정·고시하여 주시기 바랍니다. (시정)

일련번호 : 3

감사결과 처분 요구서

【제 목】 아산시 □□□□복지관 호봉 산정 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시 □□□□복지관

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(54,510원)

【지적내용】

가. 현 황

○ 기본급 산정 오류 내역 【표1】

(단위: 원)

성명 (입사일자)	승급월		호봉 변경 및 인건비 과지급액						
	당초	정정	지급월	당초 호봉	지급액 (A)	재확정 호봉	지급액 (B)	인건비 과지급액 (C=A-B)	자금 원천
★★★ (2020-01-20)	10월	11월	2020년 10월	4	1,916,700	3	1,874,800	41,900	민간 위탁금

○ 수당 산정 오류 내역 【표2】

(단위: 원)

성명 (입사일자)	지급월	시간외수당 오류 지급액			자금 원천
		당초 시간외수당 (A)	재산정 시간외수당 (B)	차액 (C=A-B)	
★★★ (2020-01-20)	2020년 10월	172,830	169,220	3,610	민간위탁금

나. 위법·부당사항

○ 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계 운영의 기본원칙)에 따라 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 한다.

- 「사회복지시설 관리안내」에 따르면 시설에 재직중인 직원이 다음에 모두 해당하는 경우 호봉을 승급하고, 정기승급일은 매달 1일자로 시행하도록 규정하고 있다.
 - 정기승급일이 되어야 함.
 - 정기승급일 현재 승급제한기간 중에 해당하지 않아야 함.
 - 호봉의 승급에 필요한 기간(승급기간)이 1년을 경과하여야 함.
- 또한, 「사회복지시설 종사자 인건비 가이드라인」에 따르면 시간외 근무수당은 규정된 근무시간외에 연장근로를 한 종사자를 대상으로 연장근로시간당 [통상임금(보수월액)/209×1.5]를 다음달 보수 지급일에 지급하도록 규정하고 있다.
- 그러나 아산시□□□□복지관에서는 【표1】, 【표2】와 같이 근로자 1명의 호봉 승급월을 단순 착오로 잘못 계산하여 승급기간이 1년을 경과하지 않았는데도 승급된 호봉을 적용하여 2020년 10월(1개월분) 기본급 및 시간외수당 계 45,510원을 과다하게 지급한 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 착오로 지급된 기본급 및 시간외수당 45,510원을 회수하여 주시고 동일한 사례가 발생하지 않도록 하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

【제 목】 체크카드 포인트 관리 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시□□□□복지관

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(2,378,812원)

【지적내용】

가. 현 황

○ 카드 포인트 발생 현황 [표1]

시설명	기준시점	발생포인트	소멸포인트	잔여포인트	비고
아산시 □□□□복지관	2021년 8월 현재	2,509,052	130,240	2,378,812	

나. 위법·부당사황

- 「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 지침」에도 시설운영비 지출을 보조금 전용카드 등으로 집행함에 따라 발생하는 포인트 또는 마일리지 등은 다시 시설 운영에 사용하도록 하고 있다.
- 그러나 아산시□□□□복지관에서는 위탁금 및 보조금을 사용하면서 [표1] 과 같이 발생한 카드 포인트를 연 1회 이상 세입 조치하여 시설 운영비로 사용하여야 함에도 시설 회계로 세입 처리하지 않아 130,240의 포인트가 소멸하였고, 2,378,812의 잔여 포인트가 발생하였음에도 세입조치 하지 않은 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 지침 및 규정에 따라 발생한 잔여 포인트 2,378,812원의 포인트를 반납 받으시고, 연1회 세입조치 할수있도록 지도하여 주시기 바랍니다. (시정)

일련번호 : 5

감사결과 처분 요구서

【제 목】 시설비 집행 부적정
【부 서 명】 경로장애인과
【관계기관】 아산시□□□□복지관
【행 정 상】 주 의
【재 정 상】 없 음
【지적내용】
가. 현 황

(단위 : 백만원)

사 업 명	공사금액			도급자 (대표자)	사업기간	비고
	합계	도급	관급			
□□□□복지관 공동주방 설치공사	88	88	-	▼▼건설(주) 대표 ☆☆☆	2021.01.26.~ 2021.03.26.	전문공사

나. 위법·부당사항

- 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙」 제10조(예산의 편성 및 결정절차) 제3항 제1호에 따르면 □□□□복지관의 세출예산은 같은규칙 [별표6]의 세출예산과목 구분에 따라 편성하여야 한다고 규정되어 있으며, 복지관 등 시설회계 세출예산과목 구분에 따르면 시설신·증축비 및 부대경비, 그 밖의 시설비를 시설비로 편성하고 시설 운영에 필요한 비품 구입비, 토지·건물·그 밖의 자산의 취득비를 자산취득비로 편성하도록 되어 있습니다.
- 그럼에도 불구하고 아산시□□□□복지관에서는 “□□□□복지관 공동주방 설치공사”를 추진하면서 인덕션 및 오븐 등 주방 운영에 필요한 비품(7,830,000원)을 자산취득비로 별도 편성하여 구입하지 아니하고,

공동주방 설치공사 도급액에 포함되어 시설비로 구입한 사실이 있습니다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 규정에 따라 과목에 맞는 지출 할 수 있도록 지도·감독하여 주시기 바랍니다. (주의)

일련번호 : 6

감사결과 처분 요구서

【제 목】 지역개발공채 징구 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시□□□□복지관

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 지역개발공채 징구 내역(아산시□□□□복지관) [표1]

(단위: 원)

연번	연도	건명	지급액	채권매입금액
1	2018	□□□□복지관 정밀안전진단	19,800,000	495,000
2	2019	스마트인지건강센터 운영장비 구입	112,860,000	1,535,000
3	2019	방문객센터 내 시설 인테리어	20,000,000	45,000
4	2019	스마트인지건강센터 전기공사	20,000,000	45,000
5	2020	경로식당 환경개선 보수공사	58,883,630	1,335,000
6	2020	공기정화시스템	36,080,000	492,000
7	2021	공동주방 설치공사	88,392,920	2,010,000

나. 위법부당사항

○ 「충청남도 지역개발기금 설치 및 운용 조례」제4조(지역개발채권의 매입대상 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.

- 그러나 아산시□□□□복지관은 민간보조사업자로 해당기관과 도급계약을 체결하는 자는「충청남도 지역개발기금 설치 및 운용 조례」제4조(지역개발채권의 매입대상 및 기준)에 충청남도 지역개발공채 매입대상이 아님에도 불구하고 도급계약을 체결한 계약상대자에게 지역개발공채를 제출하게 하였다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 규정에 따라 계약을 진행하여 주시고, 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 지도하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

【제 목】 셔틀버스 임차용역 낙차 하한율 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시●●●●●복지관

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 셔틀버스 임차 수의계약 안내공고 현황 【표1】

공고일시	공고명	추정가격	낙찰하한율	비고
2021-01-22	아산시●●●●●복지관 셔틀버스(25인승) 임차용역 입찰공고	27,500,000원	87.745%	용역

나. 위법·부당사항

- 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계 운영의 기본원칙)에 따라 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 한다.
- 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 제5장 수의계약 운영요령에 따르면 추정가격 5천만원 이하 용역은 지정정보처리장치를 이용하여 2인 이상으로 부터 견적서를 받아 수의계약 대상자를 선정하여야 한다.
- 또한 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」에 따르면 2인 이상 견적서 제출 수의계약을 체결하고자 하는 경우 계약담당자는 예정가격 이하로서 예정 가격 대비 견적가격을 공사는 87.745%, **용역·물품은 88%**(추정가격 2천만원 이하인 용역·물품은 90%) 이상으로 제출한 자(다만, 「출판문화산업 진흥법」 제22조에 해당하는 간행물을 구매하는 경우에는 예정가격 대

비 견적가격을 90% 이상으로 제출한 자)중 최저가격을 제출한 자부터
순서대로 <별표 1>의 배제사유에 해당하지 아니한 자를 계약상대자로 결
정한다.

- 그러나 아산시●●●●복지관에서는 【표1】 과 같이 셔틀버스 임차용역에
대한 수의계약 안내공고를 하면서 낙찰하한율을 88%로 적용해야 함에도
87.745%로 공고문에 기재한 바 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 규정에 따라 계약을 진행하여 주시고, 향후 동일한 사례가 발생
하지 않도록 지도하여 주시기 바랍니다. (주의)

일련번호 : 8

감사결과 처분 요구서

【제 목】 채용 전 경력 인정 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시●●●●●복지관

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(3,245,940원)

【지적내용】

가. 현 황

○ 경력 인정 반영에 따른 호봉 확정 내역 【표1】

경력인정 내역

성명 (직위)	근무기관	기간		적용 환산율	
		시작일	종료일	당초	재확정
★★★ (관장)	◎◎종합사회복지관	1999-07-01	2000-06-30	100%	100%
	◎◎종합사회복지관	2002-07-16	2005-08-31	100%	100%
	○○○○아동보호전문기관	2005-09-01	2007-03-31	80%	80%
	◇◇◇◇아동보호전문기관	2007-04-01	2008-12-31	80%	80%
	◎◎종합사회복지관	2009-01-01	2011-03-31	100%	100%
	□□□□보호전문기관	2011-04-01	2015-03-31	100%	80%
	◆◆◆◆아동보호전문기관	2015-04-01	2015-09-30	100%	80%
	◇◇◇◇◇종합사회복지관	2016-08-12	2017-11-30	100%	100%

초임봉 확정 내역

성명 (직위)	입사일자	당초			재확정		
		당초 초임봉	승급월	기본급 (천원)	재확정 초임봉	승급월	기본급 (천원)
★★★ (관장)	2018-01-01	15	3	3,988	14	2	3,905

○ 인건비 지급 정정 내역(2018. 1. ~ 2021. 10.) 【표2】

(단위: 원)

구분	당초 지급액 (A)	재산정 지급액 (B)	차액 (C=A-B)	자금원천
합계	217,070,220	213,756,380	3,245,940	
기본급	196,621,800	193,528,700	3,025,200	보조금
명절수당	20,448,420	20,227,680	220,740	

나. 위법·부당사항

- 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계 운영의 기본원칙)에 따라 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 한다.
- 「사회복지시설 관리안내」에 따르면 사회복지시설에서 근무한 경력은 100% 인정되는데 이때 사회복지시설이란 동 지침에서 사회복지시설의 종류로 열거한 시설을 의미하고, 법령 또는 지침이 신설 또는 개정되어 신규로 사회복지시설로 규정되는 경우 법령에 규정된 다음연도의 1월 1일부터 근무경력을 인정한다.
- 또한 「아동복지법」 제45조에 의한 아동보호전문기관에서 동법시행령 제43조에 의한 직원의 자격으로 채용되어 근무한 경력(사회복지시설로 인정되기 전의 근무경력)은 80%만 인정된다.
- 아동보호전문기관의 경우 2016년 3월 22일에 「아동복지법」이 개정되어 사회복지시설로 규정되었으므로 2017년 1월 1일부터 근무경력을 100%로 인정하여야 한다.
- 그러나 아산시●●●●●복지관에서는 2018. 1. 1일자로 관장을 채용하면서 【표1】과 같이 2017년 이전 아동보호전문기관 경력을 80%로 적용하여 초임봉을 확정해야 함에도 100%로 적용하여 초임봉을 확정하였고, 이로 인해 【표2】와 같이 인건비를 과다 지급하게 되었다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 규정에 따라 과다 지급된 3,245,940원을 회수하여 주시고 향후 관련 규정을 준수하여 동일한 사례가 발생하지 않도록 주의 하여 주시기 바랍니다. (시정)

일련번호 : 9

감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설공사 예정가격 작성 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시■■■■복지관

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 건설공사 현황 [표1]

(단위: 천원)

공사명	공사기간	공사금액	도급업체	비고
아산시 ■■■■ 복지관 아스콘포장공사	2018. 6. 15. ~ 2018. 7. 4.	28,500	◎◎우종합건설	
화장실 자동문 설치공사	2018. 6. 29. ~ 2018. 7. 7.	12,177	▽▽샷시	
아산시 ■■■■ 복지관 도어교체공사	2018. 12. 8. ~ 2018. 12. 16.	15,000	▲▲종합공사	

나. 위법·부당사항

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약법에 관한 법률」 제11조(예정가격 작성) 제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 입찰 또는 수의계약 등에 부칠 사항에 대하여 낙찰자 및 계약금액의 결정기준으로 삼기 위하여 미리 해당 규격서 및 설계서 등에 따라 예정가격을 작성하도록 규정하고 있다.

○ 하지만 아산시 ■■■■복지관에서 추진한 기능보강사업의 계약 내용을 확인한 결과 “아산시 ■■■■ 복지관 아스콘포장공사”는 원가계산서 상 적용되는 요율을 적법하게 적용하지 않았으며, “화장실 자동문 설치공사” 및 아산시 ■■■■복지관 도어교체공사는 원가계산서를 작성하

지 않은 사실이 발견되었다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 건설공사 추진 시 관련 규정이 준수될 수 있도록 업무 관련자에 대하여 업무 연찬과 함께 같은 사례가 반복되지 않도록 주의하여 주시기 바랍니다. (주의)

일련번호 : 10

감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설공사 시공자격(면허) 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시■■■■복지관

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 건설공사 현황 [표1]

(단위: 천원)

공사명	공사기간	공사금액	도급업체	시공자격	비고
아산시 ■■■■ 복지관 아스콘포장공사	2018. 6. 15. ~ 2018. 7. 4.	28,500	▽▽종합건설	전문공사 (포장공사)	
아산시 ■■■■복지관 도어교체공사	2018. 12. 8. ~ 2018. 12. 16.	15,000	▲▲종합공사	전문공사 (실내건축공사업)	

나. 위법·부당사항

- 「건설산업기본법」 제8조(건설업의 종류) 제1항에 따르면 건설업의 종류는 종합공사를 시공하는 업종과 전문공사를 시공하는 업종으로 하며, 제16조(건설공사의 시공자격)에 따라 건설공사를 도급받으려는 자는 해당 건설공사를 시공하는 업종을 등록하도록 규정하고 있다.
- 하지만 아산시 ■■■■복지관에서 추진한 기능보강사업의 계약 내용을 확인한 결과 “아산시 ■■■■복지관 아스콘포장공사”는 포장공사임에도 불구하고 포장공사업을 등록한 업체가 아닌 종합공사업을 등록한 업체와 계약을 진행하였으며, “아산시 ■■■■복지관 도어교체공사”는 건축물 내부 공사임에도 불구하고 실내건축공사업이 아닌 창호, 유리, 도장공사업을 등록한 업체와 계약한 사실이 발견되었다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련법에 따라 적합한 업체와 계약할 수 있도록 하여 주시고, 동일한 사례가 발생하지 않도록 지도 하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

【제 목】 직책보조비 지급 관련 운영규정 개정 미흡

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시■■■■복지관

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 직책보조비 지급 현황 [표1]

(단위:원)

기관명	관장	사무국장	팀장
아산시 ■■■■복지관	300,000	200,000	120,000

나. 위법·부당사항

- 아산시 ■■■■복지관에서는 2018년도 예산편성 및 집행기준에 따라 법인전입금으로 직책보조비를 [표1] 과 같이 지급하고 있다.
- 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙」 제10조(예산의 편성 및 절차) 제1항에 따르면 법인의 대표이사 및 시설의 장은 예산을 편성하여 각각 법인 이사회 의결 및 「사회복지사업법」 제36조에 따른 운영위원회에 보고를 거쳐 확정한다. 다만 법인이 설치·운영하는 시설인 경우에는 시설운영위원회에 보고한 후 법인 이사회 의결을 거쳐 확정한다.
- 또한 2018년 경로장애인과에서 시달한 예산편성지침 및 집행기준에 따르면 직책보조비 지급대상으로는 관장, 사무국장, 팀장에게 지급할 수 있다고 정하고 있다.

- 그러나 아산시 ■■■■복지관에서는 운영규정에 직책보조비의 지급 기준을 정하지 않고 직책보조비를 지급한 사실이 있다.

【처분요구】

아산시장애인복지관장은

- 관련 지침 및 규정에 따라 운영규정에 직책보조비 지급관련 기준을 마련하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

【제 목】 위·수탁 협약서 내용 보완 필요

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 아산시■■■■복지관

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

- 경로장애인과에서는 「아산시 ■■■■복지관 설치 및 운영에 관한 조례」 제6조(위탁운영)에 따라 (사)◆◆◆◆◆협회와 2018년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지 아산시■■■■복지관 및 부설기관 위·수탁 계약을 체결하여 운영하고 있다.

○ 법인전입금 부담현황 【표1】

(단위: 원)

해당연도	부담금액	이월금액	비고
합계	142,835,000	94,211,117	
2018	17,835,000	3,470,892	
2019	47,000,000	25,178,920	
2020	78,000,000	65,561,305	

나. 위법 · 부당사항

1. 법인전입금에 관한 사항

- 「사회복지사업법」 제34조제5항에 따라 국가나 지방자치단체가 설치한 시설은 필요한 경우 사회복지법인이나 비영리법인에 위탁하여 운영하게 할 수 있다.

- 또한 「사회복지사업법 시행규칙」 제21조의2(시설의 위탁)와 관련하여

국가나 지방자치단체는 법 제34조제5항에 따라 시설을 위탁하여 운영하고자 하는 때에는 수탁자의 명칭, 주소 및 대표자의 이름, 위탁계약기간, 위탁대상시설 및 업무내용, 수탁자의 의무 및 준수 사항, 시설의 안전관리에 관한 사항 등의 내용이 포함된 계약을 체결해야 한다.

- 2017년 12월 27일자에 체결한 「아산시■■■■복지관 위탁 운영 협약서」 제15조를 보면 수탁자는 자체수입 중 이용료수입 및 후원금을 제외한 법인전입금을 매년 1,000만원 이상 부담하고, 부담액을 장애인복지 프로그램 개발 및 교육, 종사자의 복리후생 및 직무환경 개선을 위하여 사용하여야 한다.
- 또한 법인전입금은 다음 연도로 이월시키지 않고 복지관 예산편성 지침에 따라 당해 연도에 모두 사용하여야 하고, 시는 법인전입금 사용 여부를 매년 확인하도록 하고 있다.
- 그러나 아산시■■■■복지관에서는 매년 【표1】과 같이 법인전입금을 1,000만원 이상을 부담하고 있으나, 당해 연도에 법인전입금 모두를 사용하지 않아 이를 매년 이월하고 있는 등 협약서의 규정대로 이행하지 않고 있고, 사실상 법인전입금이 11월~12월에 입금되어 당해연도에 모두 집행하기 어려워 협약서 내용에 이월 예외 사항을 추가하는 등 보완할 필요가 있다.

2. 정산서 제출 기한에 관한 사항

- 「아산시■■■■복지관 위탁 운영 협약서」 제13조4항에 따르면 수탁자는 지출한 운영비에 대하여 보조금 지급 시기를 기준으로 매분기 또는 반기별로 사업실적과 정산서를 그 다음달 20일까지 제출하여야 한다.
- 정산서는 사업 완료에 따라 목적대로 집행하였는지 여부 등을 확인하기 위한 자료로 보조금 지급 시기가 아니라 사업완료 시기를 기준으로 정산서 제출기한을 정하는 것이 타당할 것이며, 실제로 교부시기는 매년 6월 이전에 전액 지급하고 있으므로 협약서의 정산서

제출 기한을 구체적이고, 이행이 가능하게끔 보완할 필요가 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 위·수탁협약서의 법인전입금 이월과 관련한 내용을 보완하여 주시고, 정산서 제출 기한을 구체적으로 명시하여 주시기 바랍니다.(시정)

감사결과 처분 요구서

【제 목】 정산보고서 제출 지연

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 □□□□주간보호센터

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ □□□□주간보호센터 제출 현황 [표1]

(단위:원)

기관명	사업기간	사업명	정산서 제출일
□□□□주간보호센터	2019. 1. ~ 12.	□□□□보호센터 운영	2020. 4. 8.

나. 위법·부당사항

- 「지방재정법」 제32조의6(지방보조사업의 실적보고 및 정산), 「지방재정법 시행령」 제37조의3(지방보조사업의 실적 보고기한) 및 「아산시지방보조금관리조례」 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.
- 또한 지방자치단체의 장은 제출받은 실적보고서를 토대로 지방보조사업이 법령 및 교부 결정의 내용 또는 법령에 따른 지방자치단체의 장의 처분에 적합한 것인지를 심사하여 그 보조금액을 확정하도록 하고 있다.
- 그럼에도 □□□□주간보호센터에서는 사업을 완료한 후 2개월 이내에

실적보고서를 제출해야 함에도 위 [표1] 과 같이 □□□□보호센터운영 사업에 대하여 관련 규정에서 정한 기한을 넘겨 제출한 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 지방보조사업 완료 등 실적보고서 제출사유가 발행하는 경우 보조사업자가 「아산시 지방보조금 관리 조례」에서 명시하고 있는 제출 기한을 준수하도록 감독하여 주시기 바라며, 앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 보조금 집행 정산에 최선을 다하여 주시기 바랍니다. (주의)

일련번호 : 14

감사결과 처분 요구서

【제 목】 지출결의서 증빙자료 미흡

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 □□□□주간보호센터

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 지출 증빙자료 미흡 내역 【표1】

연번	지출일자	건명	금액(원)	재원	비고
5건			4,429,500		
1	2019-03-08	2월 중식비용	324,500	자부담	입소비용 수입
2	2019-03-21	사무용 PC 구입	480,000	자부담	
3	2019-04-29	성인용프로그램 세팅을 위한 이전비	2,360,000	자부담	법인 전입금
4	2019-07-23	낙하방지 난간 설치	990,000	자부담	
5	2019-09-30	명절선물비	275,000	자부담	

나. 위법·부당사항

○ 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계 운영의 기본원칙)에 따라 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 한다.

○ 「사회복지시설 관리안내」에 따르면 상용경비 또는 소액의 경비 지출 시에도 영수증 등 증빙서류 관리를 철저히 하도록 규정하고 있고, 「□□□□주간보호센터 예산회계규정」 제27조에 따르면 회계담당원은 지출된 관계증빙 자료를 비치하여야 한다.

- 또한, 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제6장 선금·대가 지급요령 제3절 대가의 지급에 따라 대가 지급 시 세금계산서 등의 서류를 구비하여야 한다.
- 그럼에도 □□□□주간보호센터에서는 지급을 하기 전에 지출원인행위 관계 서류가 요건을 모두 갖추었는지 확인하여야 함에도 【표1】과 같이 2월 중식비용 외 5건 4,429천원에 대해 (세금)계산서를 첨부하지 않은 채 집행한 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 규정을 숙지하여 지출 시 관련 서류를 모두 갖추어 지출되는지 확인하여 주시고, 동일한 사례가 발생하지 않도록 지도하여 주시기 바랍니다. (주의)

일련번호 : 15

감사결과 처분 요구서

【제 목】 예산과목 지출 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 □□□□주간보호센터

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 비품 구입 내역 【표1】

(단위: 원)

지출일자	예산과목	지출금액	구입품명	비고
2021-01-06	수용비 및 수수료	954,590	PC 등	후원금
2021-02-01	수용비 및 수수료	232,000	옷장	보조금
2021-02-04	수용비 및 수수료	191,400	옷장	보조금

나. 위법·부당사항

- 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제10조제3항(예산의 편성 및 결정절차) 및 제15조(예산의 목적외 사용금지)에 따르면 법인 회계 및 시설회계의 예산은 세출예산이 정한 목적외에 이를 사용하지 못하며, 예산을 편성할 경우 법인회계와 시설회계의 예산은 세입·세출 예산과목 구분에 따라 편성하여야 한다.
- 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」의 세입·세출예산 과목 구분에 따르면 수용비 및 수수료는 사무용품비·인쇄비·집기구입비로 집행하되, 물건의 성질상 장기간사용 또는 고정 자산으로 취급되는 집기류는 자산취득비(212)에 계상한다고 규정하고 있다.

- 또한 「□□□□주간보호 물품관리규정」에 의하면 물품은 비품과 소모품으로 나뉘고, 비품은 그 품질·형상이 변화하지 않고 비교적 장기간 사용할 수 있는 기계기구, 집기 등의 유체물을 말하며, 소모품은 그 성질상 사용됨으로써 소모되거나 훼손되는 물품을 말한다.
- 따라서 □□□□주간보호에서는 【표1】과 같이 소모품이 아닌 PC, 옷장 등의 비품을 구입하는 경우 관련 규정에서 정한 바와 같이 자산취득비로 편성하여 집행하여야 함에도 수용비 및 수수료로 편성·집행한 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 규정에 따라 성질에 맞는 예산 편성 및 지출하도록 지도 하여주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

【제 목】 체크카드 포인트 관리 부적정

【부 서 명】 경로장애인과

【관계기관】 ◇◇◇◇주간보호센터

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(12,381원)

【지적내용】

가. 현 황

○ 카드 포인트 발생 현황 [표1]

시설명	기준시점	발생포인트	소멸포인트	잔여포인트	비 고
◇◇◇◇주간보호센터	2021년 8월 현재	12,381	-	12,381	

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 지침」에도 시설운영비 지출을 보조금 전용카드 등으로 집행함에 따라 발생하는 포인트 또는 마일리지 등은 다시 시설운영에 사용하도록 하고 있다.
- 그러나 ◇◇◇◇주간보호센터에서는 보조금 및 후원금을 사용하면서 [표1] 과 같이 발생한 카드 포인트를 연1회 이상 세입 조치하여 시설운영비로 사용하여야 함에도 시설회계로 세입처리 하지 않아 12,381포인트가 발생한 사실이 있다.

【처분요구】

경로장애인과장은

- 관련 지침 및 규정에 따라 발생한 잔여 포인트 12,381원의 포인트를 반납 받으시고, 연1회 세입조치 할수있도록 지도하여 주시기 바랍니다.
(시정)