

要 約

- 감사기간 : 2022. 2. 14. ~ 2. 18. (5일간)
- 범 위 : 2019. 1월 ~ 2021. 12월 추진업무 전반
- 감사인원 : 감사팀장 외 3명
- 감사결과

【지적사항 총괄】

(단위 : 건/천원)

구분	처분현황	행정상 조치(건)		재정상 조치(천원)		비고
		시정	주의	회수	세입조치	
계	9	4	5	-	1/182	홍보체육실 (주의)

【세부내역】

연 번	제 목	처 분 내 역		비 고
		행정상	재정상	
			1건 182,266원	
1	지방보조사업자의 자기부담금 집행비율 미준수	주의		홍보체육실(주의)
2	지방보조금 지출절차 미준수	주의		
3	중구체육회 내부규정 마련	시정		
4	업무추진비 집행 부적정	주의		
5	경영관련 정보 공시 소홀	시정		
6	지방보조사업 관리통장 관리 소홀	주의		
7	체크카드 포인트 세입조치 미이행	시정	세입조치 182,266원	
8	성희롱·성폭력 예방교육 계획 미수립 및 교육 미실시	주의		
9	회계관계직원 재정보험 미가입	시정		

1. 지방보조사업자의 자기부담금 집행비율 미준수

- 「지방보조금 관리기준」(행정안전부) 제15조 제6항에 의하면 지방자치단체의 장은 지방보조사업의 자기부담금 집행비율이 당초 사업계획보다 낮을 경우 총 집행액을 기준으로 지방보조금과 자기부담금 비율로 나누어 정산 후 반환토록 조치해야 한다. 라고 규정하고 있다.

☞ 그러나 인천광역시중구체육회에서는 합기도 종목 보조금 교부 신청 시 사업비 30%에 해당하는 자부담금을 확보하는 것으로 작성하고, 실제로는 당초 사업계획보다 자부담금을 적게 확보하여 집행하였으며, 홍보체육실에서는 자부담금 집행비율을 미준수하였음에도 별도의 조치를 하지 않는 등 정산 검토를 소홀히 한 사실이 있다.

2. 지방보조금 지출절차 미준수

- 「지방보조금 관리기준」 제11조 제5항에 의하면 지방보조사업자는 지방보조금 지출 시 지출결의서를 작성, 대표자의 결재를 득한 후 지출하게 하는 등 집행관리를 철저히 하여야 한다.라고 명시하고 있다.

☞ 그러나 인천광역시중구체육회에서는 직불카드를 먼저 사용 후 지출결의서를 작성한 사실이 있다.

3. 중구체육회 내부규정 마련

- 인천광역시중구체육회는 기존에는 단체였다가 2021.7.16. 법인으로 인가받고 정관을 제정하였으며, 『정관』 제49조에 의하면 사무국과 사무국장 및 직원에

대해 기본적인 사항을 기재하고, 제50조에서는 사무국의 기구, 조직, 직제 및 복무에 관한 규정은 별도로 정한다.라고 명시하고 있다.

- 또한, 정관 제47조(회계감사 등) 제3항에는 “체육회의 회계처리는 복식부기를 원칙으로 하고, 재산 및 회계에 관한 필요한 사항은 체육회의 규정에 따라 별도로 정한다.” 고 되어 있다.

☞ 그러나 인천광역시중구체육회에서는 생활체육지도자들이 2022.1.1. 계약직에서 정규직으로 전환되었음에도 따로 2021.7.16.부터 현재까지 내부규정을 마련하지 않고 기존에 대한체육회에서 통보한『생활체육지도자 배치 및 근무 규정』에 의거 사무국을 운영하는 등 내부규정 정비에 소홀히 하였으며, 재산 및 회계에 관한 내부규정을 별도로 마련하지 않은 사실이 있다.

4. 업무추진비 집행 부적정

- 「지방보조금 관리기준」 제1조(목적)제2항에 따르면 지방보조금 예산의 편성·집행에 관하여는 「지방자치단체 예산편성 운영기준」과 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 규정이 있는 것을 제외하고는 이 기준에서 정하는 바에 따른다. 라고 규정하고 있으며,
- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 - 3. 별표 및 별지서식 - (별표 3) 세출 예산 성질별 분류에 따른 세부집행기준 - 4. 업무추진비(203목)에 따르면 관련 근무지와 무관한 지역에서 업무추진비를 사용할 수 없으며, 관련 근무지란 시·군·구의 경우, 해당 시·군·구와 그 경계를 접한 인접 시·군·구를 말한다. 또한, 동 훈령에서 간담회 등 접대비는 특별한 사유가 없는 한 1인 1회 당 4만원 이하 범위에서 집행하도록 규정하고 있다.

☞ 그러나, 인천광역시중구체육회에서는 업무추진비 집행에 있어 출장명령서 등과 같은 직무 관련성이 입증되는 객관적인 증빙서류 제출 없이 관련 근무지와 무관한 지역에서 업무추진비를 집행한 사실이 있으며, 집행 시 1인 1회당 4만원을 초과하여 집행한 사실이 있다.

5. 경영관련 정보 공시 소홀

- 『인천광역시중구체육회정관』 제56조(경영공시)에 따르면 체육회는 경영의 투명성을 위하여 경영에 관한 중요 정보를 일반국민이 알 수 있도록 공시하여야 하며, 공시항목은 이사회 및 총회 회의결과, 예산집행내역, 외부평가, 감사결과와 그 외 체육회 회장이 정한 것으로 규정하고 있다.

☞ 그러나, 인천광역시중구체육회에서는 2021년 7월 정관 제정 이후부터 개최한 이사회 및 총회 회의결과, 예산집행내역을 홈페이지에 공시하지 않은 사실이 있다.

6. 지방보조사업 관리통장 관리 소홀

- 『지방보조금 관리기준』 제1조(지방보조사업 관리통장 등)에 따르면 지방자치단체의 장은 지방보조사업자가 민간일 경우, 기존 통장의 잔고가 0원일 경우 기존 통장을 사용할 수 있고, 그 외에는 1개 사업에 1개의 통장(계좌)을 별도 개설하도록 규정하고 있다.

☞ 그러나, 인천광역시중구체육회에서는 기존 통장 잔고가 0원이 아님에도 기존의 통장을 사용하여 보조금을 교부받은 사실이 있다.

7. 체크카드 포인트 세입조치 미이행

- 『지방자치단체 회계관리에 관한 훈령』 제120조(인센티브의 처리)에 따르면 신용카드의 사용이나 금융기관 이용 등으로 인해 포인트, 마일리지, 적립금 등이 발생한 경우 연 1회 이상 세입조치하여야 한다.라고 규정하고 있다.

☞ 그러나, 인천광역시중구체육회에서는 2019년부터 2021년 사이에 발생한 19개의 체크카드 포인트 182,266원을 현재까지 세입조치하지 않은 사실이 있다.

8. 성희롱·성폭력 예방교육 계획 미수립 및 교육 미실시

- 『인천광역시 중구체육회 성희롱·성폭력·직장 내 괴롭힘 예방내규』 제7조(예방교육)에 따르면 성희롱 예방 담당부서장은 매년 연초 성희롱·성폭력 예방교육의 실시 시기·내용·방법 등에 관한 세부 실시계획을 수립하여야 하며, 교육을 1시간 이상 실시하도록 규정하고 있다. 또한, 성희롱·성폭력 예방교육을 실시한 경우 담당부서장은 교육일시 및 방법, 참석자 명단, 교육내용, 교육사진, 강사프로필 등에 관한 실시 결과를 보고하도록 되어 있다.

☞ 그러나, 인천광역시중구체육회에서는 2019. 8월 『성희롱·성폭력·직장 내 괴롭힘 예방내규』를 제정하였으나 2019년과 2021년에는 교육을 실시하지 않았으며, 교육을 실시한 2020년에는 결과보고를 하지 않은 사실이 있다.

9. 회계관계직원 재정보험 미가입

- 『지방회계법』 제50조(회계관계공무원의 재정보증)에 따르면 회계관계공무원(「회계관계직원 등의 책임에 관한 법률」 제2조2호나목에 해당하는 사람을 포함한다)은 재정보증이 없이는 그 직무를 담당할 수 없다. 라고 규정하고 있으며,

- 인천광역시중구체육회는 민간단체법정운영비보조금과 민간경상사업보조금을 지원받아 집행하는 단체로 『회계관계직원 등의 책임에 관한 법률』 제2조제2호나목에 해당된다.

☞ 그러나, 인천광역시중구체육회에서는 회계관계직원에 대한 재정보험을 가입하지 않은 사실이 있다.