

要 約

- 감사기간 : 2022. 5. 9. ~ 5. 13. (5일간)
- 범 위 : 2019. 1월 ~ 2021. 12월 추진업무 전반
- 감사인원 : 감사팀장 외 4명
- 감사결과

【지적사항 총괄】

(단위 : 건/원)

구분	처분 현황	행정상 조치(건)		재정상 조치(천원)			비고
		시정	주의	계	환급·환수 등	세입조치	
계	12	2	10	2/31,473,942	1/31,418,190	1/55,752	

【세부내역】

연 번	제 목	처 분 내 역		비 고
		행정상	재정상	
			2건 31,473,942원	
1	후원금 관련대장(문서) 작성 소홀	주의		
2	불용품 처리 부적정	주의		
3	자활센터 운영위원회 운영 부적정	주의		
4	직원 공개채용 공고기한 산정 부적정	주의		
5	종사자 임면보고 소홀	주의		
6	자활사업단 매출관리 소홀	주의		
7	카드 사용 적립 포인트 세입처리 소홀	시정	세입조치 55,752원	
8	세입세출외 현금 계좌 관리 소홀	시정·주의	환급·환수 등 31,418,190원	
9	물품 용역계약관련 서류 검토 소홀	주의		
10	계약의 담보책임(하자보수)에 대한 업무 소홀	주의		
11	소방훈련교육 실시결과 기록 소홀	주의		

세부 지적사항

1. 후원금 관련대장(문서) 작성 소홀

- 보건복지부『사회복지시설 관리안내』 V. 사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계규칙 제41조의4 제1항에 따르면 시설의 장은 후원금을 받은 때에는 『소득세법 시행규칙』 제10조제20호의2에 따른 기부금영수증 서식 또는 『법인세법 시행규칙』 제82조제7항제3호의3에 따른 기부금영수증 서식에 따라 후원금 영수증을 발급하여야 하며, 영수증 발급목록을 별도의 장부로 작성·비치하여야 한다.라고 규정하고 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 기부금 영수증을 발급하였음에도 불구하고 후원금 영수증 발급대장을 작성하지 않았으며, 후원금 수입 및 사용결과보고서를 작성 시 현물(후원물품)은 후원금품 수입명세서 및 후원품 사용명세서 부분을 작성하여야 하나 이를 누락하고 중구청장에게 보고 및 홈페이지에 공개한 사실이 있다.

2. 불용품 처리 부적정

- 『인천중구지역자활센터 운영규정』 제104조~제106조에 따르면 물품의 불용결정 시에는 불용결정통보서를, 불용품의 매각 시에는 불용품매각처분조서를, 불용품의 폐기 시에는 불용품폐기조서를 작성하여야 한다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 감사범위 기간동안 불용품에 대하여 물품의 불용 결정 및 매각 또는 폐기 시 관련서류를 작성하지 않았으며, 재물조사표 상 불용품과는 다른 물품이 불용(폐기)처리된 사실이 있다.

3. 인천중구자활센터 운영위원회 운영 부적정

- 「사회복지사업법」 제36조에 따르면 시설의 장은 시설운영계획 수립·평가, 사회복지 프로그램의 개발, 시설종사자의 근무환경 개선 및 종사자, 참여자의 인권 보호 및 권익증진, 지역사회의 협력 등 시설의 운영에 관한 사항을 심의하기 위하여 운영위원회를 둘 수 있고, 「사회복지시설 관리안내」(보건복지부)에 따르면 서면 또는 대리출석에 의한 시설운영위원회의 심의는 원칙적으로 불가하다고 안내하고 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 2019년 4차 운영위원회를 개최하면서 대리 출석자가 안건을 심의한 바 있다.

4. 직원 공개채용 공고기한 산정 부적정

- 「사회복지시설 관리안내」 3. 사회복지시설 종사자관리 - 가. 공개모집에 따르면 해당 법인 및 시설 홈페이지, 지자체 홈페이지, 워크넷(work.go.kr), 복지넷(bokji.net), 사회복지 시설 정보 시스템(w4c.go.kr) 중 2곳 이상의 사이트 등에 채용 관련사항을 15일 이상 공고한 후 법인 및 시설 내규 등에 의해 채용하도록 되어 있으며, 다만 긴급한 업무처리 등 불가피한 사유가 있는 경우 공고기간을 자체사정에 따라 7일 이상 15일 이하로 단축이 가능하도록 안내하고 있다.
- 「민법」 제155조(본장의 적용범위) 기간의 계산은 법령, 재판상의 처분 또는 법률 행위에 다른 정한 바가 없으면 본장의 규정에 의한다고 되어 있으며, 동법 제157조(기간의 기산점)에 따르면 기간을 일, 주, 월 또는 연으로 정한 때에는 기간의 초일은 산입하지 아니한다고 규정하고 있고, 같은 법 제161조(공휴일 등과 기간의 만료점)에 따르면 기간의 말일이 토요일 또는 공휴일에 해당하는 때에는 기간은 그 익일로 만료한다고 되어 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 공고기간 계산 시 초일을 산입하여 공고기간을 15일 미만으로 공고한 사실이 있으며, 공고문을 게시하면서 공고일 초일에 홈페이지에 게시하여 공고일수가 사실상 부족한 결과를 초래하였다.

☞ 또한, 긴급으로 공고를 공지하였으나 사회복지시설 관리안내의 단축에 따른 공고기간(7일이상)에 공고일수가 모자른 사실이 있으며, 공고기간 말일이 공휴일에 해당함에도 불구하고 그 익일로 기간을 설정하지 않은 사실이 있다.

5. 종사자 임면보고 소홀

- 「사회복지시설 관리안내」(보건복지부) 종사자 채용계약 시 준수사항에 따르면 사회복지시설에서 사회복지사 자격을 가진 종사자를 임면한 경우에는 그 임면이 있는 달 말일까지 시설정보시스템 또는 서면으로 해당 사실을 시장·군수·구청장에게 보고하도록 규정하고 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 2020년도 ○○○ 입사와 퇴사 시 종사자 임면 보고를 하지 않은 사실이 있다.

6. 자활사업단 매출관리 소홀

- 「자활사업 안내」(보건복지부) - 자활근로사업 매출 관리 - 매출보고에 따르면 사업실시결과 발생한 매출의 총액을 매출액이라 하고, 자활사업 수행으로 발생한 매출은 별도 통장으로 관리하여야 하며, 자활사업실시기관의 장은 매출 관리를 위해 소속직원을 회계관계 직원으로 임명하여 매출액이 발생한 날 다음 근무일 까지 매출액을 금융기관에 예입하도록 규정하고 있다.
- 또한, 동 지침에 따르면 사업실시기관은 매분기말 기준 사업단별 [자활서식37호]

수익금 발생현황 및 통장 사본을 2019 기준 다음달 10일까지, 2020~2021 기준 다음달 15일까지 구청장에게 보고하여야 한다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 자활사업 수행으로 발생한 매출액 중 일부 판매대금을 지연 입금하였으며, 분기별 매출보고를 지연한 사실이 있다.

7. 카드 사용 적립 포인트 세입조치 소홀

- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제120조(인센티브의 처리)에서는 신용카드의 사용이나 금융기관 이용 등으로 발생하는 포인트, 마일리지, 적립금 등이 발생한 경우 개인적으로 사용할 수 없으며, 연 1회 이상 세입조치하여야 하며, 그 외 대형할인점, 문구점 등에서 구매금액에 따라 인센티브가 적립되지만 세입조치가 불가능한 경우에는 구매에 직접사용하거나 불우이웃돕기 등 공적인 행정용도에 사용하여 한다고 되어 있다.
- 또한 보건복지부의 사회복지시설 관리 안내 지침에서는 시설 운영비 지출을 보조금 전용카드 등으로 집행함에 따라 발생하는 포인트 또는 마일리지 등은 개인적으로 사용 할 수 없고, 다시 시설운영에 사용하도록 조치 해야 하며, 카드에서 발생한 포인트 등은 보조금에서 파생된 수익이므로 해당 보조금의 용도와 부합 되는 용도로만 사용해야 한다고 규정되어 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 보조금 전용 카드로 발급받은 센터운영비 등의 카드 포인트 55,752점에 대해 세입처리 하지 않은 사실이 있다.

8. 세입세출외 현금 계좌 관리 소홀

- 인천중구지역자활센터장은 급여 지급시 4대 보험, 퇴직적립금 등의 종사자 및 참여자의 자부담분 및 사업자 부담분의 납부를 위해 세입세출외 현금으로 별도 계좌를 관리하고 있으며, 매달 고지되는 4대 보험료, 퇴직적립금 등의 납부 후에는 별도계좌 통장에는 잔액이 남아있지 않아야 한다.

☞ 인천중구지역자활센터는 4대보험 및 원천징수세의 세입세출외현금(예수금)계좌 및 퇴직적립금 세입세출외현금(예수금)계좌 관리에 있어 4대보험 공제액과 실제 납부액, 소득세 원천징수분과 신고 수납액 등의 일치 여부 미확인, 타 회계 통장과의 오납입금 등의 사유로 잔액이 발생되었다.

9. 물품 용역계약관련 서류 검토 소홀

- 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』 제14장(용역계약 일반조건) 및 제15장(물품계약 일반조건)에 따르면 계약담당자와 계약상대자는 용역표준계약서, 물품 제조·구매 등 표준계약서(이하 “계약서“ 라 한다)에 기재한 용역계약, 물품의 제조·구매 계약에 관하여 계약문서에서 정하는 바에 따라 신의와 성실의 원칙에 입각하여 이를 이행한다.라고 규정하고 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률』 및 『지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』에 따른 계약업무(계약시 구비서류 제출 미확인)를 소홀히 한 사실이 있다.

10. 계약의 담보책임(하자보수)에 대한 업무 소홀

- 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령』 제70조(하자검사) 및 동법 시행규칙 제69조 (시설의 안전점검 등) 및 『지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』 제13장(공사계약일반조건) 제10절(목적물의 하자)에 따르면

“계약담당자는 하자담보책임기간 중 연2회 이상 정기적으로 하자발생 여부를 검사하여야 하며, 하자담보책임기간이 만료되기 14일 전부터 만료일까지의 기간 중에 따로 최종검사를 해야 한다.” 라고 규정하고 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 인천중구지역자활센터 기능보강사업에 대해 2021년도 상·하반기 검사 및 만료전 검사를 실시하지 않은 사실이 있다.

11. 소방훈련교육 실시결과 기록 소홀

- 『화재예방, 소방시설 설치·유지 및 안전관리에 관한 법률』 제22조제3항에 따르면 “특정소방대상물의 관계인은 그 장소에 상시 근무하거나 거주하는 사람에게 소화·통보·피난 등의 훈련(이하 “소방훈련”이라한다)과 소방안전관리에 필요한 교육을 하여야 한다.” 라고 규정하고 있으며,
- 동법 시행규칙 제15조(특정소방대상물의 근무자 및 거주자에 대한 소방 훈련과 교육)에서는 특정소방대상물의 관계인은 소방훈련과 교육을 연1회 이상 실시하여야 하고, 소방훈련에 필요한 장비 및 교재 등을 갖추어야 하며 소방훈련과 교육을 실시하였을 때에는 그 실시 결과를 소방훈련·교육 실시 결과 기록부에 기록하여야 한다고 규정하고 있다.

☞ 인천중구지역자활센터에서는 연1회 이상 교육은 실시하였으나 교육참여자 인원 확인이 불분명하며, 소방훈련·교육 실시 결과 기록부를 미작성한 사실이 있다.