

2023년 [재]인천중구문화재단 종합감사 결과 보고

인천중구가 함께하는

청렴  세상

인천광역시중구
감 사 실

새로운도약  글로벌+융합 도시 인천중구

요 지

- 감사대상 : (재)인천중구문화재단 (*출범일 : 2022.1.1.)
- 감사기간 : 2022. 2. 20. ~ 2. 24. (5일간) * 사전조사: '22.2.15. ~ 2.17.
- 범 위 : 2022. 1월 ~ 2022. 12월 추진업무 전반
- 감사인원 : 9명 [감사팀원 3, 부서지원 6]

□ 감사 중점사항

- 법령 및 자치법규, 재단 규정 준수 및 정비 여부
- 계약·회계 업무 추진 등 예산 편성 및 집행의 적정성
- 각종 대관·공유재산 등의 관리의 적정성

□ 감사결과

【지적사항 총괄】

행정상(건)				재정상(천원)			신분상(명)			기관 경고 (건)
계	시정	주의	개선 권고	계	회수 추징	추급	계	징계	훈계	
23	5	17	1	2,632	2,632	-	4	-	4	3

○ 분야별 주요 지적사항 (21)

- 재단운영(7) : 정보공개, 임직원 행동강령, 물품관리 등 규정 미준수
- 사업관련(2) : 사업별 대상자 중복 지원 및 공연장 대관료 징수 부적정
- 복 무(1) : 병가 사용 승인 부적정
- 회 계(10)
 - 특근매식비 현금영수증 지급절차 부적정
 - 계약절차 및 관련 규정 미준수 등
- 기록물(1) : 계약관련 문서접수 소홀

1 총 평

- (재)인천중구문화재단(이하 '재단')은 인천 중구 출연기관으로 지역 주민의 문화복지 실현과 구민의 문화적 권리 증진을 목표로 2022. 1월 출범하였음.

인천 중구에서 2021. 10월부터 구 공무원 1명(지방행정 6급)을 파견하여 재단의 기능과 역할이 안정화시키기 위해 인력 지원을 하였으나, 문화 예술 사업의 특징을 고려하면 회계 운영, 관련 규정 등의 정비 등을 단시간내에 안정화 시키기에는 한계가 있는 것으로 사료됨

출범 첫 해를 맞이하여 지속적으로 업무 수행을 위해 노력하였으나, 대표이사 공석으로 인한 총괄 관리자의 부재, 직원들의 잦은 퇴사로 인한 업무의 공백 발생, 타기관 보조금의 교부 시기 지연으로 집행 시기가 촉박한 상황이 발생하는 등 각종 문화·프로그램 사업 및 대행사업 추진시 어려운 상황이 발생했음에도, 주민주도형 생활문화 활성화 사업, 영종국제도시 세계전통음식축제, 영종역사관의 어린이 체험전 등 다양한 프로그램을 운영하고자 노력하였음.

본 감사는 1년간 운영된 사업 전반에 대해 진행하였으며, 재단 운영 초반에 발생 될수 있는 행정 오류를 최소화 하고, 투명한 회계 질서 안정화를 위해 회계운영, 관련규정 정비 등을 중점으로 점검하였으며, 징계·지적 위주의 감사보다는 계도 위주로 실시하여 계약·지출 절차 등 관련 회계 규정의 절차 이행 및 계약 관련 규정 준수 여부 점검 위주로 실시하였음.

- 이에 2023년 (재) 인천중구문화재단 종합감사 주요 지적사항은

조직 운영실태와 출연금 및 대행비 집행 전반에 대한 추진실태 감사 실시 결과 총 21건의 부적정 운영 사례를 적발하였으며 행정상 조치23건(시정 5건, 주의 17건, 개선 1건) 및 재정상 2건 2,632천원(세입조치, 환수), 신분상(훈계 4건,)기관경고 3건의 처분이 요구됨

- 회계의 엄정성(책임소재 명확화)과 공정성(기회균등,경쟁의 원칙)을 위반된 사항중 발생 비중이 높은 계약 관련 사항과 회계 서류의 관리 등에서 미흡한 점이 발견되어 신분상(훈계4), 기관 경고 3건을 처분 하였음.

② 지적사항 총괄

(단위: 건/천원)

행정상(건)				재정상(천원)			신분상(명)			기관 경고
계	시정	주의	개선 권고	계	회수 추징	추급	계	징계	훈계	
23	5	17	1	2,632	2,632	-	4	-	4	3

※ 주의·시정 중복으로 인해 목록수와 행정상 조치 목록수 불일치

③ 처분요구 목록

연번	분 야	제 목	처분내역				비 고
			행정상	재정상 (천원)	신분상 (명)	기관 경고	
		계	개선1 시정5 주의17	2,632	4	3	
1	재단운영	퇴직자 보수규정 개선	개선	-			
2	사 업	한중문화관 공연장 대관료 징수 부적정	시정	-		-	
3	사 업	사업별 대상자 지원에 관한 사항	주의	-		-	
4	재단운영	공공기관 정보의 사전적 공개 등 이행 불성실	주의	-		-	
5	복 무	병가사용 부적정	주의	-		-	
6	회 계	세출예산 집행 부적정	주의	-		-	
7	재단운영	사무 인계인수서 미작성	주의	-		-	
8	재단운영	임직원 행동강령 규정 미준수	시정	-		-	

연번	분 야	제 목	처분내역				비 고
			행정상	재정상 (천원)	신분상 (명)	기관 경고	
9	재단운영	정보공개에 관한 교육 미 실시	주의	-		-	
10	재단운영	중구문화재단 물품 관리 소홀	주의	-		-	
11	재단운영	출장여비 지급 부적정 및 여비규정 개선	시정	130 회수		-	
12	회 계	특근매식비 현금영수증 지급절차 부적정	주의	-			
13	회 계	세입세출외 현금(보관금)관리 소홀	시정· 주의	2,502 세입조치		-	
14	회 계	수의계약 절차 부적정	주의	-	훈계2	-	
15	회 계	1인 수의 견적 계약으로 인한 공정한 계약절차 미준수	주의	-		기관 경고	
16	회 계	단일 사업에 대한 용역의 분할발주 부적정	주의	-	훈계2	기관 경고	
17	기 록 물	계약관련 문서접수 소홀	주의	-		-	
18	회 계	회계관련 지출증빙서 관리 부적정	시정· 주의	-		기관 경고	
19	회 계	하자검사 관리 부적정	주의	-		-	
20	회 계	공사·용역 계약내역서(견적서 등)검토 소홀	주의	-		-	
21	회 계	계약관련 제출서류 및 확인 미비	주의	-		-	

[일련번호 : 1]

인천광역시 중구 개선 요구

[제 목] 퇴직자 보수규정 개선

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

재단법인 인천중구문화재단 보수규정

제15조(보수의 계산) ① 월 보수는 당해 월의 초일부터 말일까지를 계산기간으로 한다.

② 임직원의 보수는 법령에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 신규임용, 정직, 감봉 및 직위해제 등의 경우에는 발령일을 기준으로 그 월액을 일할 계산하여 지급한다.

③ 2년 이상 근속한 자가 면직(징계처분 또는 금고이상의 형을 받아 면직되는 경우와 그 달 1일자로 면직되는 경우를 제외한다)된 때 또는 법률의 규정에 의한 의무를 수행하기 위하여 휴직된 때에는 면직 또는 휴직된 날이 속하는 월의 보수전액을 지급한다. 다만, 본인의 사망으로 인한 경우에는 근속연수에도 불구하고 당월의 보수전액을 지급한다.

제41조(준용) 이 규정에서 정하지 못한 사항은 「근로기준법」, 「지방 출자출연기관 예산편성지침」, 「지방공무원 보수규정」, 「지방공무원 수당등에 관한 규정」 등을 준용한다.

2. 위법부당내용

- (재)인천중구문화재단에서는 과거 「지방공무원 보수규정」을 준용하여 2년이상 근속자에 대한 보수지급 규정을 정한 것처럼 판단된다. 그러나 위 규정에 따를 경우 2년 이상 근로자가 면직할 경우 1일만 근무하여도 해당 월의 보수 또는 연봉월액을 전액 지급할 수 있다.

- 현재 「지방공무원 보수규정」은 2014.2.7. 개정되어 2년이상 근속한 공무원에게 월의 봉급 전액을 지급하던 것을 5년이상 근속한 공무원이 월 중 15일 이상 근무한 후 면직되는 경우에만 해당 월의 봉급 또는 연봉월액을 전액 지급하도록 개정하여 보수지급 요건을 강화함으로써 제도의 운영상 나타난 일부 미비점을 개선 보완하였다.

지방공무원 보수규정 [시행 2023.1.6. 현재]

제23조(5년 이상 근속한 공무원의 월 중 면직 등의 경우 봉급 지급) ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 제21조제1항에도 불구하고 면직되거나 휴직한 날이 속하는 달의 봉급 전액을 지급한다.

1. 5년 이상 근속한 공무원이 월 중에 15일 이상을 근무한 후 면직되는 경우. 다만, 금고 이상의 형을 받거나 파면 또는 해임에 의하여 면직되는 경우는 제외한다.
 2. 2년 이상 근속한 공무원이 「병역법」이나 그 밖의 법률에 따른 의무를 수행하기 위하여 휴직한 경우
 3. 공무원이 재직 중 공무로 사망하거나공무상 질병 또는 부상으로 재직 중 사망하여 면직(그 달 1일자로 면직되는 경우는 제외한다)된 경우
- ② 제1항에 따라 봉급을 지급하는 경우 징계처분이나 그 밖의 사유로 봉급이 감액(결근으로 인한 봉급의 감액은 제외한다)되어 지급 중인 공무원에게는 감액된 봉급을 계산하여 그 달의 봉급 전액을 지급한다.
- ③ 제1항 및 제2항에 따라 봉급을 지급받은 공무원이 면직된 달에 다시 임용된 경우에는 그 달분의 봉급은 지급하지 아니하되, 새로 임용된 계급의 봉급이 면직 당시보다 많을 때에는 그 차액을 일할계산하여 지급한다.

- 2023.2월 기준 재단 퇴직자 현황을 살펴보면 급여 지급 시 그 달 근무한 일수를 일할계산하여 지급하였다.
- 그러나 2년 이상 근무자가 퇴직할 가능성이 있으므로 「재단법인 인천중구문화재단 보수규정」을 「지방공무원 보수규정」과 맞추어 5년이상 근속한 임직원이 월 중 15일 이상 근무한 후 면직되는 경우에만 해당 월의 보수 또는 연봉월액을

전액 지급하도록 보수지급 요건을 강화하여 제도의 운영상 나타난 미비점을 개선 보완할 필요가 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[개선] 재단법인 인천중구문화재단 보수규정 제15조(보수의 계산) 제3항에 대한 규정을 개정된 「지방공무원 보수 규정」 제23조항을 반영하여 보수지급 요건을 강화하여 제도의 운영상 나타난 미비점을 개선해 주시기 바랍니다.

[일련번호 : 2]

인천광역시 중구 주의·시정 요구

[제 목] 한중문화관 공연장 대관료 징수 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

(단위:원)

대 관 자	대 관 일	대관료 납부일	금 액	비 고
AA	2022.3.24	2022.3.24.	240,000	
BB	2022.6.14.	2022.7.7.	110,000	상반기 지도점검 시 문화관광과 지적사항
CC	2022.8.12.	2022.8.12.	180,000	
DD	2022.11.19.	2022.11.21.	260,000	
계			790,000	

2. 위법부당내용

- (재)인천중구문화재단은 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」에 따라 지방자치단체가 설립하고 지정·고시된 출연기관으로 구에서 출연한 예산을 주된 재원으로 하여 설립·운영되고 위탁재산의 임대료, 대관료, 사용료 등의 수입금은 「재단법인 인천중구문화재단 정관」에서 규정한 재단의 보통재산에 속한다.
- 한중문화관 관리·운영 위수탁계약서를 살펴보면 수탁자는 시설물 및 장비의 관리·운영, 유지 등 대행사업을 수행함에 있어 선량한 관리자의 의무를 다하

여야 하고, 위탁재산 운영과 관련하여 발생하는 수입금은 수탁자에게 ‘위탁대행수수료’로 지급하도록 규정하고 있다.

- 문화재단에서는 한중문화관 대관 업무를 위탁받아 처리하면서 대관시 허가조건으로 ‘대관일 기준 1일전까지 미 입금시, 자동으로 대관이 취소된다’고 명시하고 있음에도 불구하고 대관료 수납이 대관일 당일이거나 대관일 이후 받은 사실이 있다.
- 또한, 문화관광과에서 2022년 상반기 (재)인천중구문화재단 대행사업 지도점검시 대관료를 시설사용일 이후 징수한 것에 대해 지적받았음에도 불구하고 이후에도 대관료 징수 지연 건이 발견되었다.

* 참고[지도점검 결과 관련 공문(문화관광과-20046(2022.9.13.))]

- 이에 대해 대관업무에 대한 내부 규정을 마련하여 대관결정 및 통지, 대관료 완납 기한일, 대관료 미수납 시 처리 절차 등에 대해 통일된 규정을 적용할 필요성이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 향후 시설물 대관시 시설물 사용전 대관결정 및 통지, 대관료 징수 및 수납 여부 확인후 대관을 실시해 주시기 바라며 동일한 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다.

[시 정] 대관업무에 위탁시 대관결정 및 통지, 납부 기한일, 대관료 미수납시 처리 절차 등에 대한 규정 또는 매뉴얼을 마련하여 각종 시설물에 대한 대관료 처리 절차에 통일된 규정을 적용하여 처리하시기 바랍니다.

[일련번호 : 3]

인천광역시 중구

주의 요구

[제 목] 사업별 대상자 지원에 관한 사항

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

[표 1] 주민주도형 생활문화 활성화사업 선정 결과

(단위:명)

구분	신청 인원		계	최종 선정 인원		계	비고
	원도심	영종		원도심	영종		
주민&활동가	34	14	48	23	14	37	
문화예술인	13	6	19	13	6	19	
청년&기획자	10	8	18	10	8	18	
문화공간운영자	23	-	23	23	-	23	
계	80	28	108	69	28	97	

2. 위법부당내용

- 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」(이하 ‘법’이라 한다)제 3조(경영의 기본원칙)에 따르면 출자·출연 기관은 해당 기관의 경영의 효율성을 높이고, 지역주민에 대한 공공복리가 증진될 수 있도록 노력하여야 하고,
- 「지역문화진흥법」 제20조(지역문화재단 및 지역문화예술위원회에 대한 지원)에 따르면 지방자치단체는 지역문화재단 및 지역문화예술위원회의 운영 및 사업에 필요한 경비를 지원할 수 있다고 규정하고 있다.

- 「인천광역시 중구 지역문화진흥 조례」에 따르면 구청장은 법 제19조제1항에 따라 지역역문화진흥 사업을 수행하기 위해 인천중구문화재단(이하 ‘재단’이라 한다)을 설립·운영할 수 있고, 동 조례 제10조(운영재원)에 따르면 재단의 운영 및 사업에 필요한 재원은 구의 출연금, 재단사업의 수익금, 기부금과 그 밖의 수입금으로 충당한다고 규정하여
- 이를 근거로 (재)인천중구문화재단에서는 2022년 1회 추경 시 지역공동체활성화 사업, 2회 추경 시 주민주도형 생활문화 활성화로 각각 출연금으로 25,000천원을 편성한 바 있고
- 주민주도형 생활문화 활성화 사업으로 영종국제도시 일원으로 “문 짝(PARK) 문화생활”을 추진(6개 프로그램)하면서 아래와 같이 4개 프로그램에서 동일한 대상자에게 지원금을 중복 지원한 사실이 있다.

[표2] (재)인천중구문화재단 “문 짝(PARK) 문화생활” 지원 현황 (단위:천원)

연번	프로그램	구 성 원	지 원 금
1	ATE,IMAGE,LIFE	AA, B, C	3,500
2	홍당무마켓: 영종마르쉐	D, EE, F	3,500
3	홍당무마켓	GG, H, I	3,500
4	용유,문화로 잇는날	EE, GG, AA	3,500

- (재)인천중구문화재단은 문화소외지역(용유)을 고려하여 [표2] 연번4 ‘용유, 문화로 잇는 날’ 구성시 영종지역내 주민 추진단에게 문화소외지역(용유)에 프로그램을 진행할 수 있는 지 여부를 확인 후 지원자중 선정하여 중복지원을 했다고 하나 재원이 출연금이라는 것과 지원금의 규모가 프로그램별로 3,500천원이라는 것을 고려하면 지원자들의 기회의 균등과 형평성을 고려하여 일부 구성원에게 중복 지원되지 않도록 계획 수립부터 면밀히 검토해야 했으며
- 문화소외지역(용유)에 프로그램 지원자 선정시 기회의 균등과 형평성 차원에서 영종국제도시내 주민추진단원에서만 선정할 것이 아니라 원도심내 주민추진단원에

게도 추가된 프로그램 운영에 대한 취지 및 신청 기회를 줘서 최대한 구성원간 동일 사업에 대한 중복 지원 방지를 위한 방안을 강구했어야 한다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 각종 지원금 사업 및 프로그램 대상자 선정시 당초 계획 수립부터 중복자 지원에 대한 제외 기준 등을 수립하여 기회의 균등과 형평성의 원칙에 위배되지 않도록 중복지원에 대해 주의해 주시기 바랍니다.

[일련번호 : 4]

인천광역시 중구

주의 요구

[제 목] 공공기관 정보의 사전적 공개 등 이행 불성실

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

- 업무추진비 2023.1.11. 홈페이지 일괄 공개
- 수의계약현황 2023.1.20. 홈페이지 일괄 공개

2. 위법부당내용

- 『공공기관의 정보공개에 관한 법률 시행령』 제2조(공공기관의 범위)에 따르면 『지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률』 제2조제1항에 따른 출자 기관 및 출연기관을 포함하고 있으며,
- 동 시행령 제4조(정보의 사전적 공개 등)에 따르면 공공기관은 다음 각 호에 해당하는 정보를 포함하여 국민에게 알려야 할 필요가 있는 정보를 공개해야 한다.

3. 다음 각 목에 해당하는 정보

- 가. 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제92조의2에 따른 계약관련 정보(입찰공고에 따른 낙찰자 결정관련 심사기준과 그 심사 결과에 관한 정보를 포함한다)
- 나. 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제31조에 따른 수의계약 내역 정보 및 같은 영 제124조에 따른 계약정보(입찰공고에 따른 낙찰자 결정관련 심사기준과 그 심사 결과에 관한 정보를 포함한다)

다. (이하 생략)

4. 생략

5. 공공기관의 장의 업무추진비에 관한 정보

- 『2022년도 지방 출자·출연기관 예산집행 기준』에 따르면 기관장 및 임원의 업무추진비 사용내역을 매월 각 기관홈페이지에 공개하도록 규정하고 있다.
- (재)인천중구문화재단 홈페이지 경영공시를 확인해보면 2022년 업무추진비 집행 현황을 2023.1.11.에 한번에 게재하였으며, 2022년 수의계약 현황은 2023.1.20. 일괄로 올린 바 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 사전적 공개 정보 대상인 업무추진비 및 수의계약 현황을 매월 게시 기한을 정하여 기한내 월1회 게시하여 주시고, 업무 연찬을 통해 향후 동일 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다.

[일련번호 : 5]

인천광역시 중구

주의 요구

[제 목] 병가사용 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

부서	성명	직위	휴가구분	사용일자	사용일수	사유	진단서 첨부여부
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.3.23.	1	동거인 코로나19 확진	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.3.24.	1	코로나19확진	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.3.25.	1	코로나19확진	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.3.28.	1	코로나19확진	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.3.29.	1	코로나19확진	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.8.23.	0.5625	병원진료	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.8.24.	1	병원진료	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.12.21.	0.5	위통증	×
평가 감사반	□□	◎◇	병가	22.12.22.	0.4375	몸살	×
계					8.5		

2. 위법부당내용

- 「재단법인 인천중구문화재단 복무규정」 제28조(병가)에 따라 재단은 직원에게 연간 60일의 범위에서 병가를 허가할 수 있고, 병가 일수가 연 7일 이상인 경우에는 의사의 진단서를 첨부하여야 한다.

○ 그러나 (재)인천중구문화재단 소속 직원의 병가 사용 현황을 확인한 결과, 위 현황과 같이 연 6일을 초과하여 병가를 사용하였음에도 진단서를 첨부하지 않거나, 진단서 또는 진료 확인서 등 객관적 증빙자료 확인 없이 동일 질병을 사유로 병가를 사용하는 등 병가를 부적정하게 사용하였고, 허가권자는 이에 대한 확인 없이 승인하는 등 소속 직원 복무관리에 소홀히 하였다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 연 6일을 초과하여 병가를 사용하고자 하는 경우 반드시 진단서를 첨부하도록 하고, 허가권자는 진단서를 확인하여 병가 신청에 대한 적정성 및 필요기간 등을 판단하여 승인하여 향후 동일한 사례가 발생되지 않도록 관련 규정 등 업무연찬에 만전을 기하시기 바랍니다.

[일련번호 : 6]

인천광역시 중구

주의 요구

[제 목] 세출예산 집행 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

(단위:천원)

적 요	금 액	통계목	지출일
상권투어 프로그램 온누리상품권 구매 지출건	20,000	행사운영비	2022.9.8.
상권투어 프로그램 온누리상품권 구매 지출건(2차)	20,000	행사운영비	2022.10.7.

2. 위법부당내용

- 「2022년도 지방 출자·출연기관 예산집행 기준」에 따르면 행사·홍보비는 초청장, 홍보유인물, 현수막, 상패제작 등 행사개최에 소요되는 각종 일반수용비나 행사개최를 위한 시설·장비·물품의 임차료, 행사지원을 위한 강사료, 무료봉사 행사지원 인력을 대상으로 하는 식비(간식비 포함, 급식비 단가 8,000원)에 집행할 수 있으며,
- 행사에 참여한 초청인사 등을 대상으로 하는 식비, 행사관련 기념품이나 기관 선물의 구입 등은 본 과목에서 집행할 수 없고 사업 성격을 고려하여 행사실비보상금(문화제 행사 등 출연자 및 발표자의 반대급부적 사례금) 또는 기타보상금[법령 또는 조례(기관의 정관, 규칙 등) 규정 필요] 으로 집행하도록 되어 있다.

- 상품권은 유가증권으로서 홍보성 성격인지, 참여자 포상 성격인지, 행사 참여자에 대한 반대급부적 경비인지 행사목적에 따라 적합한 과목으로 집행하여야 하며,
- 그러나 온누리상품권은 행사관련 기념품으로 볼 수 있고 이는 「2022년도 지방출자·출연기관 예산집행 기준」에 따르면 행사운영비로 편성하여 집행할 수 없으나, (재)인천중구문화재단에서는 상권투어 프로그램 연계 할인쿠폰 지원사업을 진행하면서 행사운영비에서 온누리상품권을 위 현황과 같이 2차에 걸쳐 구매한 사실이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 상품권 구입은 행사운영비에 집행이 불가하므로 향후에도 유사한 행사 진행시 관련 공직선거법 저촉여부, 관련 법 및 규정에 대한 충분한 검토후 행사 성격에 따라 적정한 세출예산과목으로 편성하여 집행하기 바라며, 향후 동일한 사례가 발생되지 않도록 업무연찬 및 교육을 진행하시기 바랍니다.

[일련번호 : 7]

인천광역시 중구

주의 요구

[제 목] 사무인계인수서 미작성

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[관계부서] 각 사업부서

[내 용]

1. 현 황

○ 퇴사자 인계·인수서 미작성

2. 위법부당내용

○ 「재단법인 인천중구문화재단 복무규정」에 따르면 직원이 휴직, 직위해제, 사직 또는 근무상 변동이 있을 때에는 지체 없이 사무인계인수서를 작성하여 후임자 또는 그 업무를 대리할 수 있는 자가 사무를 인계하여야 하도록 규정하고 있다.

○ 퇴사자 현황

연번	퇴직일자	부서명	직위(급)	성명	인계인수서 작성여부	비고
1	2022/ 1 / 26	공연전시팀	◎◇	민○○	미작성	
2	2022 / 2 / 21	공연전시팀	◎◇	양○○	미작성	
3	2022 / 6 / 30	공연전시팀	◎◇	김○○	작 성	
4	2022 / 6 / 30	공연전시팀	◎◇	노○○	미작성	
5	2022 / 6 / 30	공연전시팀	◎◇	김○○	작 성	

연번	퇴직일자	부서명	직위(급)	성명	인계인수서 작성여부	비고
6	2022 / 9 / 28.	공연전시팀	◎◇	이○○	작 성	
7	2022 / 9 / 30	개항희망문화 상권사업단	◎◇	김○○	미작성	
8	2022 / 12 / 31	공연전시팀	◎◇	정○○	미작성	

○ 이는 안정적으로 재단을 운영할 수 있도록 업무의 전문성 및 지속성을 유지하는 방안으로 현재 설립 1년 여밖에 되지 않은 중구 문화재단 운영의 안정성을 고려하면 반드시 필요한 조치이며, 2022년 퇴사자가 8명이 되는 것을 확인할 때 인계인수서 작성을 요한다.

○ 그러나 (재)인천중구문화재단에서는 사직 또는 근무 상 변동이 있을 시 일부 인계인수서를 작성하지 않은 사실이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 퇴직 및 인사 발령에 따른 업무 담당자 변동시 업무 인계서를 작성하여 인계·인수자간의 업무 공백이 생기지 않도록 인계인수 방법에 대해 지속적인 교육 및 업무 연찬을 실시하여 동일한 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다

[일련번호 : 8]

인천광역시 중구 시정 요구

[제 목] 임직원 행동강령 규정 미준수

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[관계부서] 경영기획팀

[내 용]

1. 현 황

- 임원의 임기 개시 전의 민간분야 업무활동 내역 미제출
- 행동강령 준수 교육계획 미수립
- 행동강령책임관 미지정
- 임직원의 강령 이행실태 및 준수 여부 미점검

2. 위법부당내용

- 「재단법인 인천중구문화재단 임직원 행동강령」(이하 ‘규정’이라 한다)에 따르면 임원(「공공기관의 운영에 관한 법률」 제24조에 따른 상임이사 및 감사, 이에 준하는 지위에 있는 사람을 말한다)은 그 직위에 임용된 날 또는 임기를 개시한 날부터 30일 이내에 임용 또는 임기 개시 전의 민간 분야 업무활동 내역을 대표이사에게 “별지 제8호 서식”에 따른 서면으로 제출하여야 하고,
- 재직하였던 법인·단체와 그 업무 내용, 관리·운영하였던 사업 또는 영리행위의 내용 및 대표이사가 정하는 사항이 포함되어야 한다.
- 동 규정 제36조(교육)에 따르면 이 강령의 준수를 위한 교육 계획을 수립·시행

하여야 하고 그 교육은 매년 1회 이상 실시하도록 규정하고 있다.

- 동 규정 제37조(행동강령책임관의 지정)을 살펴보면 대표이사는 이 강령의 원활한 운영을 위하여 그 기관과 그 소속기관에 감사나 윤리업무를 담당하는 부서의 장을 행동강령책임관으로 지정하여야 하고, 제38조(준수 여부 점검)에 따르면 행동강령책임관은 임직원의 강령 이행실태 및 준수 여부 등을 매년 1회 이상 정기적으로 점검하도록 규정하고 있다.
- 「재단법인 인천중구문화재단 정관」에 따르면 임원은 이사장과 대표이사, 이사, 감사 2인을 말하며, 규정이 2022. 9. 5. 제정됨에 따라 제정 이후 임원의 민간분야 활동 내역을 서면으로 제출받았어야 한다.
- 또한 강령 준수를 위한 교육 계획을 수립하고 이에 따른 교육을 실시했어야 하며, 행동강령책임관 지정 및 규정 준수 여부 등을 제정 이후 점검했어야 했다.
- 그러나 (재)인천중구문화재단에서는 규정과 관련하여 임원의 민간 분야 업무활동 내역을 제출받지 않았고, 교육 계획 미수립, 행동강령책임관 미지정, 규정 이행실태 및 준수 여부를 점검하지 않은 사실이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

- [시 정] ① 「재단법인 인천중구문화재단 정관」에 따른 임원의 민간분야 활동 내역을 서면 제출받아 관련 서류를 정비하여 주시기 바랍니다.
- ② 행동강령 교육 계획을 수립하여 매년 1회 이상 교육을 실시 (실시계획 제출)
- ③ 행동강령 책임관 지정 및 규정 이행실태 점검을 실시하시기 바랍니다.

[일련번호 : 9]

인천광역시 중구 주의 요구

[제 목] 정보공개에 관한 교육 미실시

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

○ 정보공개에 관한 교육 미실시

2. 위법부당내용

- 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」(이하 ‘법’이라 한다)에 따르면 ‘정보’란 공공기관이 직무상 작성 또는 취득하여 관리하고 있는 문서(전자문서 포함) 및 전자매체를 비롯한 모든 형태의 매체 등에 기록된 사항을 말하며,
- ‘공공기관’이란 「공공기관의 정보공개에 관한 법률 시행령」(이하 ‘령’이라 한다)에 따라 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」 제2조 제1항에 따른 출자기관 및 출연기관을 포함한다.

공공기관의 정보공개에 관한 법률 시행령 제2조(적용 대상 등) ① 이 법은 지방자치단체가 설립하고 지정·고시한 출자기관 또는 출연기관에 대하여 적용한다. 이 경우 출자기관은 지방자치단체의 지분이 100분의 10 이상인 경우를 말한다.

- 법 제6조는 공공기관은 소속 공무원 또는 임직원 전체를 대상으로 정보공개 제도 운영에 관한 교육을 실시하도록 규정하고 있고, 영 제3조의2(정보공개에 관한 교육의 실시)에서는 법 및 정보공개 제도에 관한 사항과 정보공개 청구의 처리절차 및 불복절차 등 정보공개 제도의 운영에 관한 사항, 정보공개시스템

및 같은 조 제3항에 따른 통합정보공개시스템의 활용에 관한 사항 등을 포함하는 교육을 연 1회 이상 실시하도록 하고 있다.

- 그러나 (재)인천중구문화재단에서는 설립 이후 임직원 전체를 대상으로 한 정보공개 제도 운영에 대한 교육을 실시한 바 없다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 향후 법정 의무교육인 정보공개 제도 교육을 임직원 전체를 대상으로 교육을 연 1회 이상 실시하여 동일한 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다

[일련번호 : 10]

인천광역시 중구

주의 요구

[제 목] 중구문화재단 물품 관리 소홀

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

○ 재물조사 미 실시, 물품수입 및 출급원장 미작성, 비소모품대장 미작성

2. 위법부당내용

○ (재)인천중구문화재단은 구에서 출연한 예산을 주된 재원으로 하여 설립·운영되고 구 출연금으로 취득한 재산에 대해 적정하게 보호하고 효율적으로 관리·처분할 의무가 있다.

○ 「재단법인 인천중구문화재단 물품관리규정」(이하 ‘규정’이라 한다)에 따르면 물품관리자는 물품의 출납 또는 운영에 관한 장부를 비치하고 필요한 사항을 기록 유지하여야 하며, 물품은 항상 사용 또는 처분할 수 있도록 재단의 시설 내에 보관하도록 규정하고 있다.

○ 또한 동 규정에 따르면 재물조사는 1년마다 12월 31일 현재 기준으로 실시하되 필요하다고 인정할 때에는 그 소관물품에 대하여 수시 재물조사를 실시할 수 있도록 하고 있다.

○ (재)인천중구문화재단에서 제출한 수검자료 비소모품대장을 살펴보면 현재 재단에서 보유하고 있는 재산의 일부만 기재되어 있으며, 2022.1.1. 정식 출범하여 재단이 운영된 지 1년이 지났으나 보유하고 있는 재산에 대해 정기 재물조사는 물론 수시 재물조사를 실시한 바 없으며, 재단 소유의 물품에 대해 현황파악이

되지 않아 물품 관리 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 재단 설립에 따른 물품 인계 목록을 정비하여 재물조사를 연 1회 실시하고, 물품의 취득, 폐기 등의 사유 발생시 물품의 필요사항에 대하여 기록·유지하여 물품관리에 동일한 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다

[일련번호 : 11]

인천광역시 중구 시정 요구

[제 목] 출장여비 지급 부적정 및 여비규정 개선

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

[표] 출장여비 부적정 지급 현황

(단위:원)

일자	직위 (직급)	출장자	출장지	수령액	지적사항	회수금액
8. 4.	팀장 (4급)	○○	영종씨사이드파크	20,000	출장 시 관용차량을 사용하였으나 2만원 수령	10,000
8. 5.	팀장 (4급)	○○	중구생활문화센터	20,000	재택근무 시 생활문화센터로 출 장을 나갔으나, 생활문화센터는 원 근무지인 재단본부와 편도 234m 도보로 4분 거리에 위치한 시설임. 원 근무지 업무수행 시 출장비 지출이 불가한 시설로 재택근무를 사유로 출장 처리 후 출장비를 수령한 것은 합리 적인 사유가 되지 않는 것으로 판단됨	20,000

일자	직위 (직급)	출장자	출장지	수령액	지적사항	회수금액
8. 8.	팀장 (4급)	◎○	중구생활문화센터, 중구문화재단	20,000	재택근무 시 생활문화센터 및 중구문화재단으로 출장을 나갔으나, 생활문화센터는 원 근무지인 재단 본부와 편도 234m 도보로 4분 거리에 위치한 시설이며 중구문화재단은 원 근무지임. 원 근무지 업무수행 시 출장비 지출이 불가한 시설로 재택근무를 사유로 출장 처리 후 출장비를 수령한 것은 합리적인 사유가 되지 않는 것으로 판단됨	20,000
8. 11.	팀장 (4급)	◎○	한중문화관	20,000	재택근무 시 한중문화관으로 출장을 나갔으나, 한중문화관은 원 근무지인 재단본부와 편도 278m 도보로 4분 거리에 위치한 시설임. 원 근무지 업무수행 시 출장비 지출이 불가한 시설로 재택근무를 사유로 출장 처리 후 출장비를 수령한 것은 합리적인 사유가 되지 않는 것으로 판단됨	20,000
8. 25.	팀장 (4급)	◎○	영종씨사이드파크, 영종국제도시 총연합회 사무실	20,000	출장 시 관용차량을 사용하였으나 2만원 수령	10,000
12.15.	팀장 (4급)	◎○	인천시 무형문화전수과	20,000	시에서 참석수당 수령 (150,000원)	20,000
8. 25.	대리 (6급)	●□	영종씨사이드파크, 영종국제도시 총연합회 사무실	20,000	출장 시 관용차량을 사용하였으나 2만원 수령	10,000
8. 8.	팀장 (4급)	◎◇	중구청	10,000	재택근무 시 중구청으로 출장을 나갔으나, 중구청은 원 근무지인 재단본부와 편도 60m 도보로 1분 거리에 위치한 시설임. 원 근무지 업무수행 시 출장비 지출이 불가한 시설로 재택근무를 사유로 출장 처리 후 출장비를 수령한 것은 합리적인 사유가 되지 않는 것으로 판단됨	10,000

일자	직위 (직급)	출장자	출장지	수령액	지적사항	회수금액
10.18.	팀장 (4급)	□▼	서담재	10,000	서담재는 재단본부와 편도 765m 도보로 13분 거리에 위치한 시설임. 근무지내 국내출장 중 왕복 2km 이내의 근거리 출장인 경우 여비 지급 시 인사혁신처장이 정하는 바에 따라 실비로 지급. 도보로 이동 가능한 곳이므로 여비 지급이 불가할 것으로 판단됨	10,000

2. 위법부당내용

- 「지방공무원 복무에 관한 예규」에 따르면 출장이란 상사의 명에 의하여 정규 근무지 이외의 장소에서 공무를 수행하는 것으로 공무와 무관한 사항에 대하여 출장 처리를 해서는 아니되고
- 「지방공무원보수 등의 업무지침」은 「공무원 여비 규정」에서 위임된 사항과 공무원 여비의 지급대상, 지급절차, 지급방법 등 여비관련 업무처리의 기준을 명확히 정하여 공무원 여비 업무의 정확성과 통일성을 기하는 데 그 목적을 두고 있다.
- 한편, 「지방공무원보수 등의 업무지침」을 살펴보면 근무지내 국내출장의 경우 별도의 여비의 구분 없이, 출장 여행시간이 4시간 미만인 경우 1만원, 4시간 이상인 경우 2만원을 지급하도록 하나, 근무지내 국내출장 중 왕복 2km 이내의 근거리 출장인 경우 실비를 지급하도록 하고 있다.
- 「재단법인 인천중구문화재단 여비규정」(이하 ‘규정’이라 한다)에서는 인천시 관내 안에서의 출장이나 여행거리가 12km 미만인 거리의 출장지는 관내 출장지로, 기타 지역은 관외 출장지로 구분하며,
- 관내 출장의 경우에는 “별표 1”의 규정에도 불구하고 출장여행 시간이 4시간 이상인 자에 대하여는 2만원, 4시간 미만인 자에 대하여는 1만원을 지급하고 재단 차량을 이용하는 경우에는 1만원을 감하여 지급하도록 규정하고 있고
- 규정 제 15조(준용)에 따르면 이 규정에 명시되지 아니한 사항은 「공무원여비

규정」 및 「공무원 보수 등의 업무지침」을 준용하도록 명시하고 있다.

- 규정에서 「공무원여비규정」 및 「공무원 보수 등의 업무지침」을 준용하도록 명시한 바, 별도의 조항이 없이도 왕복 2km 이내의 근거리 출장의 경우는 실비를 지급하여야 하나 인천중구문화재단(이하)재단]이라 한다)에서는 이에 대한 검토없이 여비를 지급하였으며, 관용차량 이용 출장자에 대해 여비를 감액하지 않은 사실이 있다.
- 이와 별개로 재단 직원이 여비 청구 시 왕복 2km 이내의 근거리 출장에 대해 실비로 지급한다는 규정을 인지할 수 있도록 「재단법인 인천중구문화재단 여비규정」 보완의 필요성이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[시 정] ① 여비 환수·세입 조치 : ○○외 3명/ 130,000원

- 팀장(4급) ○○ 100,000원
- 대리(6급) ●□ 10,000원
- 팀장(4급) ○◇ 10,000원
- 팀장(4급) □▼ 10,000원

② 근거리 출장의 경우 실비 지급한다는 규정을 임직원이 인지할 수 있도록 2킬로 이내 근거리 출장 실비 지급의 규정을 「재단법인 인천중구문화재단 여비 규정」에 기재하여 일부 개정하시기 바랍니다.

[일련번호 : 12]

인천광역시 중구 주의 요구

[제 목] 특급매식비 현금영수증 지급절차 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

- 『지방자치단체 회계관리에 관한 훈령』(행정안전부 훈령) - 별표 및 별지서식 - (별표 5) 지방자치단체 구매카드 발급 및 사용기준 - 1. 지방자치단체 구매카드 발급, 등록 및 관리 - 3. 지방자치단체 구매카드 사용절차에 따르면
- 정기적으로 소액의 예산을 지출하는 경우 1개월 이하의 일정기간을 합산하여 1건으로 신용카드를 사용 할수 있다(특급매식비의 경우 현금영수증 카드)로 규정 되어 있다.
- 현금영수증을 발급받은 경우에는 지체 없이 증빙서류로 회계담당자에게 제출하여야 하고 회계담당자는 현금영수증을 제출받은 날로부터 5일 이내에 지출을 결정하여 해당 사업자 계좌로 입금한다.

〈 현금영수증카드 사용 시 회계처리 절차 〉

- ① 예산의 범위 내에서 집행대상, 집행금액 등에 대한 의사결정을 한다⇒ 품의
- ② 집행할 금액에 대하여 품의금액 범위 내에서 거래사업자에게 부서별 신용카드의 현금영수증 발급기능을 사용하여 지출증빙용(소득공제용이 아님) 현금영수증 발급을 요청하고 발급받아 지체 없이 회계담당자에게 증빙서류로 제출하고 현금영수증카드 사용대장을 정리한다.
- ③ 회계담당자는 현금영수증을 제출받은 날로부터 5일 이내(지출일을 포함하며, 법정 공휴일 및 토·일요일은 제외)에 사업자의 계좌번호를 확인하여 지급을 결정 ⇒ 원인행위
- ④ 회계담당자는 해당 사업자 계좌에 대금을 입금한다. ⇒ 지출

2. 위법부당내용

가. 급량비 사전품의 미이행

- 현금영수증 사전품의 미이행 현황

연번	품의일자	현금영수증 발행일	적 요	금 액	비고
1	9.13.	9.7.	중구문화회관 8월 특근매식비	285,000원	
2	10.11.	10.7.	중구문화회관 9월 특근매식비	125,500원	

○ 그러나 (재)인천중구문화재단에서는 2건에 대하여 사전 품의를 하지 않고 현금영수증을 발급하여 현금영수증카드 사용절차를 소홀히 한 사실이 있다.

나. 현금영수증 미첨부

- 현금영수증 미첨부 현황

(단위:원)

연번	품의일자	적 요	금 액	비 고
1	11.3.	중구문화회관 10월 특근매식비	253,500	
2	12.25.	영종역사관 1월 특근매식비	22,500	

○ 그러나, (재)인천중구문화재단에서는 2건에 대하여 사용자의 성명이 기재된 현금영수증을 특근매식비 지출 증빙자료로 미첨부한 사실이 있다.

다. 현금영수증 발행전 선 입금

- 현금영수증 발급전 선 입금처리 현황사용

(단위:원)

연 번	품의 일자	적 요	현금영수증 발급일	이체일	금 액	업체명	비 고
1	9.15	재단본부 8월 특근매식비 지출	10.21	9.23.	607,500원	○○외 3건	
2	12.06	재단본부 11월 특근매식비 지출	12.14.~12.15.	12.09.	775,000원	○○식당 외 2건	

○ (재)인천중구문화재단은 사전품의⇒현금영수증 발행⇒ 5일 이내 계좌입금 순으로 현금영수증 회계처리에 따라 지출했어야 함에도, 위의 2건에 대하여 현금영수증 미 발급되어 지출증빙자료가 없음에도 원인행위 등록후 지출을 한후 수일이 지나 현금지출영수증을 발행하여 증빙자료를 첨부하는 등 급량비 집행을 소홀히 한 사실이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 현금영수증카드 사용 시 회계처리 절차에 대한 업무 연찬을 실시하여, 향후 동일한 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다.

[일련번호 : 13]

인천광역시 중구

시정·주의 요구

[제 목] 세입세출외 현금(보관금)관리 소홀

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

○ (재)인천중구문화재단에서는 세입세출외 현금 즉, 일시적으로 현금을 보관한 후 반환하는 현금 처리를 위해 보관금 계좌를 운영·관리하고 있다.

- 세입세출외현금 계좌: 신한 100-***-***255

【표 1】 세입세출외 현금 잔액현황 (단위:원)

연번	기 준 일	잔 액 현 황	비 고
1	2022.1.10.	20,250	
2	2022.12.30.	44,492,980	■ 2023. 1월 지출예정액 (매월 10일 납부) ◦ 합계: 37,275,150 원 . 지방소득세: 591,880원 . 원천세: 5,918,970원 . 4대보험: 30,764,300원
3	2023.1.10.	7,217,830	

※ 임직원 급여지출일 : 매월 20일/ 원천징수 및 4대보험 납부일 : 익월 10일

【표 2】 세입세출외 현금 中 세입처리 대상 (단위:원)

연번	거래일	입 금	출 금	적 요	비고
1	2022.2.21.	7,770,470	-	부가가치세 환급금 (세무서→재단)	
2	2022.4.25.	-	5,268,040	부가가치세 정정신고에 따른 반납금 (재단→세무서)	
세입처리 대상금액			2,502,430		

2. 위법부당내용

- 「재단법인 인천중구문화재단 회계관리규정」 제36조(준용)에 따르면 예산 운영, 재산의 관리등에 관하여는 「인천광역시 중구 예산 및 기금의 회계 관리에 관한 규칙」과 「인천광역시 중구 예산편성 및 집행지침」을 준용하도록 되어 있고, 「인천광역시 중구 예산편성지침 및 집행기준」에 따르면 본 지침에 별도의 규정이 없는 경우 「지방자치단체 세출예산 집행기준」의 관련 규정을 준용하도록 정하고 있다.

「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제61조에 따르면 세입세출외현금은 보관금, 잡종금 등 기타(사무관리상 필요에 의하여 일시적으로 보관하는 경비) 구분에 따라 정리하도록 되어 있다.

1) 4대 보험 및 원천징수세의 세입세출외현금(예수금)계좌 관리

- (재)인천중구문화재단은 종사자 및 참여자의 4대 보험(국민연금,건강,고용,산재 보험)의 자부담분과 사업자 부담분 및 원천징수세(소득세 등) 신고 금액을 급여 지급시 세입세출외 현금 계좌 별도 보관하여 4대 보험 등의 납부전(익월 10일 납부)까지 보관하는 일시적 보관 용도의 통장이다.

일시적 보관의 용도이므로 이를 납부후 잔액이 남지 않아야 함에도 불구하고, [표1] 잔액 현황과 같이 2023. 1.10. 기준(원천세 납부기준) 7,217,830원의 잔액이 남아있다.

(* 참여자의 근무 현황에 따라 원천세 납부신고가 이월되어 일부 차이 있음)

익월 원천징수 신고대상자 여부 파악후 익월 납부예상액을 제외한 원인불명의 잔액 발생시 과오납자 발생 여부 및 사용자 부담분 과입금 여부를 확인하여 적의 조치하여 주시기 바랍니다.

2) 부가가치세 등 환급금에 대한 세입처리 관리 소홀

- 「재단법인 인천중구문화재단 회계관리 규정」 제18조 금전의 수납은 규정, 계약 등에서 정하는 바에 따라 입금전표 또는 징수결의서에 의하고 관계증빙서를 첨부하여야 한다. 출납원은 수납한 현금을 특별한 사정이 없는 한 익일 이내에 당해금고 또는 금융기관에 수납함을 원칙으로 한다.

(재)인천중구문화재단은 부가가치세 신고에 따라 7,770,470원('22.2.21.)을 인천세무서로부터 환급을 받았으며, 추후 환급에 대한 착오를 인지하여 부가가치세 정정신고를 함에 따라 과환급금 5,268,040원('22.4.25.)을 인천세무서에 반납하였다.

과환급금을 납부후 남은 부가가치세 환급금 2,502,430원에 대해 재단 세입금으로 징수결의 해야 함에도 불구하고 감사일 현재일까지 세입세출외 현금 계좌에 보관하고 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[시 정] 세입세출외 현금에 보관하고 있는 부가가치세 환급금은 2,502,430원을 세입조치하시기 바랍니다.

[주 의] 주기적으로 세입세출외 현금 계좌 잔액에 대해 보관기간·보관사유 등을 검토하여 세입 처리하거나 정당한 채권자에게 지급될 수 있도록 입출금에 대한 상세 내역 관리 등 세입세출외 현금 계좌에 대해 사유가 불명확한 잔액이 남지 않도록 주의하시기 바랍니다.

[일련번호 : 14]

인천광역시 중구 주의(훈계) 요구

[제 목] 수의계약 절차 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

☐ 계약현황

(단위:천원)

연 번	계약 구분	계 약 명	계약일자	계약금액 (부가세포함)	업체명	비 고
1	용역	누들스쿨 창업교육 및 인큐 베이팅 사업 운영 용역	2022-09-22	50,000	주식회사 ◎◎	중소 기업
2	용역	개항 카페거리 커피 페스티벌 운영 용역	2022-11-04	49,750	(주)◇◇	중소 기업

2. 위법부당내용

- 「재단법인 인천중구문화재단 회계 관리규정」 제28조(계약의 원칙)에 따르면 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」(약칭:지방계약법시행령)을 준용하도록 되어 있다.
- “지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령의 수의계약 등 한시적 특례 적용기간에 관한 고시”와 관련한 조항은 「지방계약법 시행령」 제25조 제3항으로 “제1항제5호가목 및 다목부터 마목까지의 규정에도 불구하고 「재난 및 안전관리 기본법」 제3조제1호에 따른 재난이나 경기 침체, 대량실업 등으로 인한 국가 또는 해당 지역의 경제위기를 극복하기 위해 행정안전부장관이 기간을 정하여 고시한 경우 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 계약에 대해 수의계약을 할 수 있다”라고 규정되어 있다.
- 1인 견적 수의계약의 범위를 결정하는 「지방계약법 시행령」 제30조는 “지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령의 수의계약 등 한시적 특

례 적용기간에 관한 고시”와 연관된 조항이 아니며, 한시적 특례로 인해 1인 견적을 허용한 사항은 아니다.

- 「지방계약법」을 구체화한 “지방자치단체 입찰 및 계약집행기준” 제5장수의 계약 운영요령에 따르면 수의계약 유형별 구분 중 2인 이상 견적제출은 견적서 제출방법은 “지정정보처리장치에 의한 계약”을 통해서만 가능하다.
- 그러나, (재)인천중구문화재단의 누들스쿨 창업교육 및 인큐베이팅 사업 운영 용역외 1건에 대한 계약을 적용한 추정가격 1억원 이하 소기업, 소상공인 대한 사항은 1인 견적 수의계약이 아닌 2인 이상 견적제출 공고를 통하여 계약을 체결하였어야 했다.
- (재)인천중구문화재단에서는 누들스쿨 창업교육 및 인큐베이팅 사업 운영 용역 외 1건에 계약 진행시 2인 견적제출 수의계약(입찰)건임에도 불구하고 1인 견적 수의 계약으로 진행하였다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 계약·회계 업무 소홀히 한 아래 관련자에 대해 「재단법인 인천중구문화재단 직원의 직원양정등에 관한 내규」 제8조 규정에 따라 “훈계”처분 하시기 바랍니다.

[관련자]

(재)인천중구문화재단	일반직○급	AAA
(재)인천중구문화재단	일반직○급	BBB (* 2023. 1월 면직)
중구청 문화관광과	행정 ○급	CCC (파견근무)

[일련번호 : 15]

인천광역시 중구 기관경고

[제 목] 1인 수의 견적 계약으로 인한 공정한 계약절차 미준수

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

☐ 2022년 1인 견적 수의계약 현황 (2천만원 ~ 5천만원 이하)

(단위:천원)

연 번	구 분	계 약 명	계약일자	계약 금액	업체명	계약 사유	비 고
합 계			21건	927,892			
1	용역	기획공연 '찾아가는 문화공연' - JAB(중구 아트&버스킹) 운영대행	2022.3.11	45,805	◎●	사회적 협동조합	
2	용역	중구문화회관 기획공연 "사랑, 그리움... 그대" 공연기획 용역	2022.3.29	32,000	(주)◇□	여성	
3	용역	2022 중구 어린이축제 운영대행 용역 계약	2022.4.4	53,900	주식회사 ○●	여성	
4	용역	2022년 중구문화회관 조경녹지 유지관리 용역	2022.4.6	24,000	□조경(주)	여성	
5	용역	인천 중구 문화도시 조성계획 수립 연구 용역 계약	2022.4.14	53,000	주식회사◎	여성	
6	용역	개항차 타고 즐기는 유랑악단 버스킹 공연 운영 계약	2022.8.24	51,000	▲▽	여성	
7	용역	동화마을 이야기마당 사업 운영 용역	2022.9.16	40,000	▽◎	여성	
8	용역	누들플랫폼 체험프로그램 운영 용역	2022.9.16	48,760	주식회사 □▲	여성	
9	용역	SNS기반 홍보 플랫폼 육성(서포터즈운영) 사업 용역계약	2022.9.5	45,390	주식회사 ◎◇	장애인	
10	용역	SNS기반 홍보플랫폼 육성(동영상)사업 용역 계약	2022.9.5	34,600	□▼	여성	
11	용역	통합브랜드 시스템 개발용역 계약(변경:2회)	2022.9.5	50,000	주식회사 ○▽	여성	

연 번	구 분	계 약 명	계약일자	계약 금액	업체명	계약 사유	비 고
12	용역	인천개항 미니야행 공연 운영 용역 계약	2022.10.5	54,450	(주)●▽	여성	
13	용역	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 행사 시스템 장비 용역 계약	2022.10.17	46,090	◎◎	여성	
14	용역	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 부스설치 및 물품 임차 용역	2022.10.20	36,433	주식회사 ▽▽	사회적 기업	
15	용역	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 현장 운영 용역	2022.10.21	49,465	주식회사 ▲▲	여성	
16	물 품	개항희망문화상권사업 라이브스튜디오 조성 및 운영 방송장비 구입 및 설치	2022.11.3	52,559	(주)◎◇	여성	
17	용역	인천개항박물관 교육프로그램 운영 용역	2022.11.22	37,000	◇▲	여성	
18	공사	짜장면박물관 기획전시 전시연출 공사 계약	2022.12.8	29,940	(주)▲◇	여성	
19	용역	2022 크리스마스 트리축제 행사 운영대행 용역	2022.12.8	50,000	◎◎	여성	
20	공사	영종역사관 국립항공박물관 순회전 "공중용사 안창남" 전시 연출 공사	2022.12.16	39,000	(주)●●	여성	
21	공사	레트로 포토존 조성(시공) 공사 계약	2022.12.29	54,500	▼▼	장애인	

2. 위법부당내용

○ 『2022년도 지방출자출연기관 예산편성지침 및 집행기준』 ④ 사업비에
서는 공사, 용역 등의 사업 추진을 위한 계약은 『지방자치단체를 당사
자로 하는 계약에 관한 법률』을 적용하도록 되어있고, 『재단법인 인
천중구문화재단 회계관리 규정』 제28조(계약의 원칙)에 따르면 재단이
계약을 체결하려는 경우, 계약의 기준 및 절차와 입찰참가자격의 제한
등에 관하여는 그 성질에 반하지 아니하는 범위에서 『지방자치단체를
당사자로 하는 계약에 관한 법률』 대부분을 준용한다고 되어있다.

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제9조 및 동법시행령

제25조에 따르면 추정가격 2천만원 이상인 공사·용역·물품의 경우 전자 공개 수의계약 및 경쟁입찰방식으로 사업자를 선정하여야 한다.

- 그러나 (재)인천중구문화재단에서는 위의 계약 현황과 같이 2022년까지 추정 가격 2천만원 이상의 공사 3건(123,440천원), 용역 17건(751,893천원), 물품 1건(52,559)의 총 21건(927,892천원)의 계약을 여성, 장애인 등의 예외적 사유를 적용하여 계약을 진행하였다.

이는 2022년 계약금액 2천이상 5천이하 23건*의 계약중 21건으로 91%의 비중이 높은데도 전자 공개 수의 계약(입찰)건에 대하여 비교 검토 등의 정당한 사유 없이 여성기업, 장애인단체 등의 예외 사유를 일괄 적용하여 91% 이상 넘는 계약건에 대하여 1인 수의견적 계약으로 체결함으로서, 입찰 대비 경쟁에 의한 낙찰차액 등을 유도하지 못하고 손해를 끼치는 등 공정한 계약 절차를 소홀히 하였다.

* [일련번호 14] 수의계약 절차 부적정 현황의 계약 2건 포함

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[기관경고] 회계의 공정성을 저해하는 1인 수의 견적 계약의 비중이 높으므로 이를 지양하고 예산 집행기준 및 계약관련 규정을 준수하여 2인 견적 계약(입찰) 방식의 기본 원칙을 준수하시기 바라며, 1인 견적 수의계약은 예외적인 사항으로 면밀히 검토후 적용할 수 있도록 주의할 수있도록 지속적인 업무 연찬을 시행하시기 바랍니다.

[일련번호 : 16]

인천광역시 중구 기관 경고·주의(훈계) 요구

[제 목] 단일 사업에 대한 용역의 분할발주 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[내 용]

1. 현 황

(단위:천원)

연 번	계 약 명	계약일자	계약금액	통합발주 가능여부	비 고
1	인천중구문화회관 무대시설 점검 및 유지관리 용역	2022.02.15	19,620	동일목적	
2	인천중구문화회관 무대조명 유지보수 용역	2022.02.24	14,960		
	계		34,580		
3	박물관 및 전시관 조경 용역	2022.05.03	5,000	관리시설물 조경 관리 목적 동일	
4	영종역사관 야외조경 유지관리 용역	2022.05.12	21,984		
	계		26,984		
5	중구문화회관 기획공연 “두번째달x김준수” 공연 출연 용역	2022.05.18	8,800	동일한 출 연진 참여 하는 공연	
6	기획공연 “두번째달x김준수” 공연기획 용역	2022.05.23	17,600		
	계		26,400		
7	개항n싸 사운드 바운드 축제 무대 시설 임차·운영 용역	2022.09.08	20,000	동일 축제 관련 용역	
8	개항n싸 사운드 바운드 축제 공연 운영 용역	2022.09.08	20,000		
9	개항n싸 사운드 바운드 축제 홍보 용역	2022.09.08	10,000		
	계		50,000		
10	누들스쿨 창업교육 및 인큐베이팅(홍보/마케팅)사업 운영 용역	2022.09.22	20,000	동일사업 관련 용역	
11	누들스쿨 창업교육 및 인큐베이팅 사업 운영 용역	2022.09.22	50,000		
	계		70,000		

연 번	계 약 명	계약일자	계약금액	통합발주 가능여부	비 고
12	인천개항 미니야행 무대 및 조명 임차 용역	2022.10.04	21,780	동일행사에 대한 용역	
13	인천개항 미니야행 음향시스템 임차·운영	2022.10.04	10,164		
	계		31,944		
14	인천개항 미니야행 홍보 운영 용역	2022.10.05	12,850		
15	인천개항 미니야행 공연 운영 용역	2022.10.05	54,450		
	계		67,300		
16	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 가을음악회 (폐막공연) 운영 용역	2022.10.06	6,000	동일행사에 대한 용역	
17	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 퍼레이드 및 전통문화체험 운영 용역	2022.10.06	5,500		
18	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 '시네마OST 콘서트(개막공연)' 공연 용역	2022.10.07	12,000		
19	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 가을음악회 (클래식음악) 공연 용역	2022.10.07	3,000		
20	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 중구지역 예술인 공연 용역	2022.10.14	2,200		
21	2022 영종국제도시 세계전통음식축제 공연 출연진 섭외 용역	2022.10.20	19,840		
	계		48,540		

2. 위법부당내용

○ 「지방출자출연기관 예산편성지침 및 집행기준」에 따르면 “출자출연기관은 재정의 건전한 운영을 위해 노력하고 지방자치단체에 부담을전가하는 사업이 시행되지 않도록 노력해야 함” 이라고 규정되어 있으며, 출자·출연 기관장은 사업내용이 유사하거나 중복되는 사업은 법령의 범위 내에서 통합발주를 위하여 적극 노력하여 지출성과를 극대화할 수 있도록 하여야 한다.

○ 「재단법인 인천중구문화재단 회계 관리규정」 제28조(계약의 원칙)에 따르면 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」(약칭:지방계약법 시행령)을 준용하도록 되어 있고, 「지방계약법 시행령」 제77조 및 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」에서는 계약담당자는 동일 구조물공사 또는 단일공사로서 설계서 등에 따라 전체 사업내용이 확정된 공사는 시기

적으로 분할하거나 공사물량을 구조별·공종별 분할하지아니하고 일괄하여 계약을 체결해야 한다고 규정있으며

계약담당자는 공사의 예산 편성과 기본설계 등 사업의 계획단계부터 분할·분리계약 가능 여부를 검토하여야 한다. 다만, 1인 건적 수의계약을 체결하기 위하여 시기적으로 분할하거나 공사량을 분할하여서는 아니되며, 이 규정은 용역·물품 계약에 대하여도 단일 사업을 부당하게 분할하거나 시기적으로 나누어 체결하지 않도록 해야 한다.

○ 그러나, (재)인천중구문화재단에서는 2022년 시행한 21건의 용역건에서 위의 표와 같이 동일한 행사 또는 시설물 관리 등의 용역에 대해서는 통합발주를 통해 입찰 계약으로 예산절감이 가능함에도 1인 수의건적 계약의 방법으로 용역을 분할하여 계약을 체결하였다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[기관경고] 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 예산 집행기준에 따라 사업내용이 유사하거나 중복된 사업이 분할 계약되지 되지 않도록 면밀히 검토후 통합발주를 하도록 계약 업무 처리에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

[주 의] 계약·회계 업무 소홀히 한 아래 관련자에 대해 「재단법인 인천중구문화재단 직원의 직원양정등에 관한 내규」 제8조 규정에 따라 “훈계”처분 하시기 바랍니다.

[관련자]

(재)인천중구문화재단	일반직○급	AAA
(재)인천중구문화재단	일반직○급	BBB (* 2023. 1월 면직)
중구청 문화관광과	행정 ○급	CCC (파견근무)

[일련번호 : 17]

인천광역시 중구 주의 요구

[제 목] 계약관련 문서 접수 소홀

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[관계부서] 경영기획팀

[내 용]

1. 현 황

- 「공공기록물 관리에 관한 법률」 제18조(기록물의 등록·분류·편철 등) 및 제19조(기록물의 관리 등) 규정에 따라 공공기관은 업무수행 과정에서 기록물을 생산하거나 접수하였을 때에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 기록물의 등록·분류·편철 등에 필요한 조치를 하여야 하며, 기록물의 보존기간, 공개여부, 비밀여부 및 접근권한 등을 분류하여 관리하여야 한다.
- 또한 행정효율화 협업 촉진에 관한 규정 제6조, 제10조, 제11조에 따르면 문서는 접수등록, 결재 시 효력이 발생하므로 공사 및 용역 등 계약의 경우 착공계 및 준공계는 착·준공일 확인, 준공검사, 대금청구서 등을 위해 반드시 서면으로 제출받아 접수 처리하여야 한다.

2. 위법부당내용

- 2022년 공사 및 용역 등의 계약 업무의 절차 진행시 착수계, 준공계 등의 일체 서류의 접수일(문서등록일)은 공사지연 여부, 대금 지급 기준일이 되므로 접수되는 즉시, 비전자문서 등록후 선결이 진행되어야 한다.
- 그러나 (재)인천중구문화재단은 착수계, 준공계, 대금청구서 등 계약관련 서류를 계약업체로부터 제출받고 비전자 문서접수 등록과 선결 처리를 병행하여 처리 하지 않은 사실이 있다.

○ (재)인천중구문화재단은 향후 동일 사례가 발생하지 않도록 직원 교육 및 관리감독을 철저히 하기 바랍니다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 향후 계약관련 서류 등 비전자 문서에 대해 접수 등록을 하여 기록물 관리에 만전을 기하기 바라며, 동일한 사례가 발생되지 않도록 업무 연찬 및 교육을 진행해 주시기 바랍니다.

[일련번호 : 18]

인천광역시 중구 기관 경고

[제 목] 회계관련 지출증빙서 관리 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[관계부서] 경영기획팀

[내 용]

1. 현 황

- 「재단법인 인천중구문화재단 회계 관리규정」 제31조(증빙서류 원본주의)제① 수입 또는 지출결의서에 붙이는 증빙서류는 원본에 한한다. 다만, 부득이한 경우에는 증명책임자가 틀림없다고 사인을 날인하여 증명한 등본을 첨부할수 있다.
- ② 지출에 관한 증빙서류는 지출증빙서임을 표시하는 표지를 첨부하여야 한다.
- ③ 제2항의 증빙서류는 지출일자 순으로 편철하되 표지 다음장에 지출증빙서를 목록을 첨부하여야 한다.

2. 위법부당내용

- (재)인천중구문화재단은 2022년 1월 출범 된후로 지출된 회계서류에 대하여 지출일자 순으로 지출 관련 증빙자료를 첨부하여 지출증빙서 형태로 묶어서 보관해야 함에도, 개별건으로 보관하는 등 회계서류를 부적정하게 관리하고 있다.
- (재)인천중구문화재단에서는 회계 투명성 및 공정성 확보를 위해 지출일자별로 지출결의서, 품의서, 각종 지출 증빙자료 등을 첨부한 지출증빙서를 만들어 지출증빙서 보존기관인 5년간 보관·관리하시기 바랍니다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[시 정] 회계의 투명성 및 사후 관리를 위해 「재단법인 인천중구문화재단 회계 관리 규정」에 따라 2022년도 지출건에 대하여 지출일자별로 지출결의서, 품의서, 각종 지출 증빙자료 등을 첨부한 지출증빙서를 만들어 보존기관인 5년간 보관·관리하시기 바랍니다.

[주 의] 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 지출증빙서 등 회계공무원에 대한 지속적인 업무 연찬 및 회계 관련 서류 관리에 만전을 기하시기 바랍니다.

[일련번호 : 19]

인천광역시 중구 주의 요구

[제 목] 하자검사 관리 부적정

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[관계부서] 경영기획팀

[내 용]

1. 현 황

[표1] 하자검사 미 실시 현황

연번	계 약 명	책 임 개시일	책 임 만료일	하자검사 미 실시 내역	비 고
1	대불호텔 피아노의방 전시 홍보물 제작(물품)	2022.03.18.	2023.03.17.	2022년 상·하반기	
2	2022년 중구문화회관 조경녹지 유지관리 용역	2022.10.31.	2024.10.30.	2022년 하반기	

[표2] 하자보수각서 제출 유무 확인 없이 하자검사 실시

연번	계 약 명	2022년 상반기 하자검사일	2022년 하반기 하자검사일	하자보증보험 및 각서	비 고
1	중무문화회관 무대기계 조종실 천장정비공사	2022.04.11.	2022.09.15.	미제출	
2	영종역사관 에어컨 및 전열교환기 종합세척 유지관리	2022.05.30.	2022.10.12.	미제출	
3	소무의도스토리움 전기계량기 설치공사	2022.06.24.	2022.10.05.	미제출	

[표3] 하자담보책임기간 확인 소홀 내역

연번	계 약 명	공종구분	하자보증기간	비고
1	중구문화회관 냉난방기 수리	전문 (냉난방)	2022.03.05. ~ 2023.03.04.(1년)	
2	중구문화회관 냉난방기 수리(2층)	전문 (냉난방)	2022.03.11. ~ 2023.03.10.(1년)	
3	박물관 및 전시관 조명등 교체 공사	전기	2022.07.01. ~ 2024.06.30.(2년)	
4	인천화교역사관 CCTV 교체 공사	통신	2022.08.13. ~ 2024.08.12.(2년)	
5	야외공연장 보수(방수, 도장) 공사	전문	2022.08.29. ~ 2024.03.05. (1년6개월)	
6	영종역사관 테마전시 시설공사	전문	-	기간 미기재

2. 위법부당내용

○ 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률』(이하 ‘지방계약법’ 이라한다) 제20조(계약의 담보책임) 제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사의 도급 계약을 체결할 때에는 그 담보책임의 존속기간을 정하여야 한다. 또한 동법 제20조제2항에 따르면 물품 및 용역 등의 계약을 체결할 때에는 그 계약의 성질상 필요한 경우 담보책임의 존속기간을 정할 수 있다고 규정하고 있다.

○ 『지방계약법 시행령』 제69조(담보책임의 존속기간)에 따르면 담보책임의 존속기간은 “전체 목적물을 인수한 날과 지방계약법 시행령 제64조제1항에 따른 검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한날부터 *행정안전부령으로 정하는 기간으로 하며, 『동법 시행규칙』 제68조(담보책임의 존속기간)에서는 공사계약을 체결할 때에는 공사의 종류별 구분에 따라 담보책임의 존속기간을 정하여야한다. 다만 각 공사의 종류 간의 하자책임을 구분할 수 없는 복합공사인 경우에는 주된 공사의 종류를 기준으로 하여 담보책임의 존속기간을 정하여야한다고 되어 있다.

* 「건설산업기본법시행령」 별표 4, 「전기공사업법시행령」 별표 4, 「정보통신공사업법시행령」 제37조 및 「소방시설공사업법시행령」 제6조에 따른 기간

- 또한 『지방계약법 시행령』 제70조(하자검사) 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 있으며
- 『지방계약법』 제17조(검사) 및 제18조(대가의 지급)에 의하면 계약담당자는 계약상대자가 계약의 전부 또는 일부의 이행을 끝내면 이를 확인하기 위하여 계약서·설계서 및 그 밖의 관계서류에 따라 이를 검사하고 검사조서를 작성하여야 하며, 계약담당자는 공사·물품·용역, 그 밖에 재정지출의 부담이 되는 계약에서는 검사한 후 또는 검사조서를 작성한 후에 그 대가를 지급하여야 한다고 규정하고 있다.
- 따라서 계약담당자는 검사를 실시하고 검사조서를 작성한 후 그에따른 담보책임의 존속기간을 정하여야한다. 담보책임의 존속 기간이 정해진 공사·용역·물품에 대해서 연2회 이상 정기적으로 하자 검사를 하여야하며, 담보책임의 존속기간이 만료되는 경우에는 하자만료검사를 실시하여야한다.
- 그러나 (재)인천중구문화재단에서는 정기 검사를 실시하지 않은 사실[표1]이 있으며, 존속기간이 만료되는 경우에도 하자만료검사를 실시하여야하나 만료일을 알 수 없는데도 불구하고 [표2]와 같이 하자보증보증서 또는 각서를 받지 않고 하자검사를 실시하였으며, 하자보수보증서 또는 각서 상 책임개시일은 검사를 완료하고 목적물을 인수하므로 통상적으로 검사를 완료한 날부터 기산하지만 대부분의 계약에서 검사조서를 작성하지않은 사실이 있다.

또한 담보책임의 존속기간은 공사의 종류를 기준으로 기간을 정하여야하고 「야외공연장 보수(방수, 도장)공사」와 같이 공종이 명확한 공사는 방수(3년), 도장(1년) 하자보증기간을 각각 명시해 주어야하는 등 계약담당자가 존속기간을 미확인 한 사실[표3]이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 담보 책임의 존속기간등을 숙지하여 계약시 하자보증기간을 명시하고, 준공 후에는 하자보수 기간내 연2회 하자검사(상·하반기) 및 하자보증 기간 만료전 14일 이내에 만료 하자 검사조서를 작성하여 시설물의 관리에 만전을 기하고, 향후 직원들의 업무 연찬등을 통해 동일한 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다

[일련번호 : 20]

인천광역시 중구 주의 요구

[제 목] 공사·용역 등 견적가격(내역서 등) 검토 소홀

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[관계부서] 경영기획팀

[내 용]

1. 현 황

(단위:천원)

연번	사 업 명	계약일자	계약금액	계약업체	비 고
1	위탁시설(4개소) 방역관리 용역 (코로나 19살균소독포함) 계약	2022.01.20.	20,170	(주)○○○	· 방역장비 및 소독, 인건비 단가 등 견적서 미흡
2	인천중구문화회관 무대시설 점검 및 유지관리 용역	2022.02.15.	19,620	▼▼ 주식회사	· 기술자 관련 경력증명서 확인 미흡
3	영종역사관 국립항공박물관 순회전"공중용사 안창남" 전시 연출공사	2022.02.15.	39,000	(주)▲▲	· 원가계산서 상 퇴직공제부금 반영 검토 미흡(공사예정금액 1억원이상인 공사 반영)
4	(2022 중구문화회관 및 체육센터 정밀안전점검 용역계약	2022.04.05.	7,920	(주)●●	· 과업지시서 검토 소홀 (산업안전보건관리비 내역서에는 반영안되었으나 과업상엔 내용 반영) · 참여기술자 현황과 내역서 상 기술자 현황 검토 미흡
5	2022년 중구문화회관 조경녹지 유지관리 용역	2022.04.06.	24,000	◎▼	· 원가계산서 확인 미흡 (2021년 제비율 적용, 폐기물처리단가 근거 미확인)
6	중구문화회관 공연장 방역 용역 계약	2022.04.06.	19,000	●▲ (주)	· 비교견적 등 견적서 검토미흡
7	대불호텔 커피체험 프로그램 공간 조성 공사	2022.12.28.	20,455	◎●	· 인건비 노임단가확인미흡 · 재료비 산출근거 확인미흡
8	레트로 포토존 조성(시공) 공사 계약	2022.12.27.	54,500	▲▼	· 자격 확인미흡

2. 위법부당내용

- 『지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』 제5장(수의계약 운영요령)에 따르면 “계약담당자는 1인으로부터 견적서를 제출받아 제출된 견적가격을 거래실례가격, 통계작성 승인을 받은 기관이 조사·공표한 가격, 감정가격, 유사거래 실례가격 등과 비교 검토 후 품질 등을 고려하여 최종 계약금액을 결정한다.” 라고 규정하고 있다.
- 그러나, (재)인천중구문화재단에서는 위 현황과 같이 견적서(내역서) 등을 제출받아 공사·용역 계약을 시행함에 있어 견적서의 적정성(물품·공임단가, 수량, 자격 확인 등) 검토를 하지 않은 사실이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 공사·용역 등의 계약진행시 견적서의 적정성(물품·공임단가, 수량, 자격 확인 등)을 검토하여 견적서의 비교 검토후 거래를 진행하시기 바라며, 업무연찬을 통해 동일한 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다

[일련번호 : 21]

인천광역시 중구

[제 목] 계약관련 제출 서류 및 확인 미비

[기 관 명] (재)인천중구문화재단

[관계부서] 경영기획팀

[내 용]

1. 현 황

※ [붙임] 계약관련 제출 서류 현황

2. 위법부당내용

- 『지방계약법』 제6조(계약의 원칙)에 따르면 계약은 상호 대등한 입장에서 당사자의 합의에 따라 체결되어야 하고, 당사자는 계약의 내용을 신의성실의 원칙에 따라 이행하여야 하며, 계약담당자는 이 법 및 관계 법령에 규정된 계약상대자의 계약상 이익을 부당하게 제한하는 특약이나 조건을 정하여서는 아니된다.
- 『지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』 제13장, 제14장 및 제15장(공사·용역·물품계약 일반조건)에 따르면 계약담당자와 계약상대자는 공사도급·용역표준계약서, 물품제조구매 등 표준계약서(이하 “계약서”라 한다)에 기재한 공사·용역계약, 물품의 제조·구매 계약에 관하여 각 계약의 체결 “계약문서”에 따른 계약문서에서 정하는 바에 따라 신의와 성실의 원칙에 입각하여 이를 이행한다고 규정하고 있다.
- 『지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』 제13장 공사계약 일반조건 제2절 공사계약의 체결에서는 계약문서는 상호보완의 효력을 가지며, 산출내역서는 계

약금액의 구성과 기성부분에 대한 대가지급 시 단가산정에 적용할 기준으로
서 계약문서의 효력을 가지며 계약문서의 종류에는

- 1) 품의서 · 계획서
- 2) 계약서(계약당사자간 상호 날인 · 간인)
· 계약금액 5천만 원 이하, 국가기관·지방자치단체 간 계약은 계약서 작성 생략
가능(시행령 제50조)
- 3) 입찰유의서, 계약일반조건, 계약특수조건(필요시)
- 4) 설계서(설계설명서, 설계도면, 현장설명서), 규격서(물품)
- 5) 물량내역서(입찰 · 수의계약안내공고의 경우)
- 6) 과업내용서·과업지시서(용역·물품 등)
- 7) 착공 · 준공신고서, 공정예정표, 산출내역서 등
- 8) 감독관, 검사 · 검수공무원이 지정하는 서류, 감독조서, 검사 · 검수조서 등
- 9) 입찰 · 계약 · 하자 · 선금 보증서(계약기간 · 보증기간 · 보증금액 등 확인)
· 면제자는 보증금 지급확약서
- 10) 정부수입인지(인지세법)
- 11) 지역개발공채 매입필증 등(지역개발기금설치조례 등)
- 12) 하도급계약서 사본(하도급계약 통지의 경우)
- 13) 하도급대금 직불합의서(하도급대금 직불의 경우)
- 14) 공동계약이행계획서(공동계약의 경우)
- 15) 「산업안전보건기준에 관한 규칙」에 따른 밀폐공간 작업시행 계획서 등 근로
자 안전관련 계획서
- 16) 그 밖의 계약이행에 필요한 서류 등이 있다.

- 『지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』 제13장(공사계약 일반조건) 및 제14
장(용역계약 일반조건)에 따르면 계약상대자는 계약문서에서 정하는 바에 따
라 착공 · 착수해야하며 착공 · 착수 시에는 착공 · 착수신고서를 발주기관에
제출해야하며, 공사를 완성한 때에는 그 사실을 준공신고서등 서면으로 계약
담당자에게 통지하고 필요한 검사를 받아야한다. 계약담당자는 통지를 받은
때에는 계약서, 설계서, 준공신고서 그밖의 관계서류에 따라 그 날로부터 14
일 이내에 계약상대자의 입회하에 그 이행을 확인하기 위한 검사를 해야한

다. 또한 계약이행기간이 연장될 때에는 계약담당자는 제8절 “1”에 따른 지연배상금을 부과해야 한다.

- 또한 계약상대자는 공사를 완성한 후 검사에 합격한 때에는 대가지급을 청구할 수 있고, 계약담당자는 준공대가를 지급한 경우에는 계약상대자에게 하수급인, 자재·장비업자 및 하수급인의 자재·장비업자의 대금 수령 내역 및 증빙서류를 제출하게 하여야 한다.
- 그러나 (재)인천중구문화재단에서는 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률』 및 『지방자치단체 입찰 및 계약집행기준』에 따른 계약과 관련된 서류 검토를 소홀히 하였으며 착공계·준공계를 제출받았음에도 불구하고 계약담당자 확인 미흡 및 준공계 관련 준공조서 미작성 등 계약담당자 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

조치할 사항 인천중구문화재단 이사장은

[주 의] 계약 및 집행기준에 대한 업무 연찬 및 교육을 실시하여 계약서류 및 준공금 지급시 서류 등이 누락되는 사례가 발생되지 않도록 주의하시기 바랍니다