

2023. 12.

2023년 자체감사 결과 공개자료

[성폭력예방치료센터]



김 제 시
기 획 감 사 실

※ 본 감사결과 공개문은 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」 제9조제1항제6호, 제7호 및 「김제시 자체감사 규칙」 제23조 등 관련 규정에 따라 비공개 대상 정보는 수정 또는 삭제하여 공개합니다.

○ 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」 제9조제1항제6호

- 성명·주민등록번호 등 개인에 관한 사항으로서 공개될 경우 사생활의 비밀 또는 자유를 침해할 우려가 있다고 인정되는 정보

○ 「공공기관의 정보공개에 관한 법률」 제9조제1항제7호

- 법인·단체 또는 개인의 경영상·영업상 비밀에 관한 사항으로서 공개될 경우 법인 등의 정당한 이익을 현저히 해칠 우려가 있다고 인정되는 정보

처 분 요 구 목 록

성 폭 력 예 방 치 료 센 터

□ 지적사항 총괄

(단위 : 건, 천원, 명)

합 계(지적)			시 정				주의	개선	권고	통보
총 건수	신분상 조 치	재정상 조 치	소계	회수	추징	기타				
5	-	270	1	-	-	1	4	-	-	-

□ 처분요구사항 일람표

(단위 : 건, 천원, 명)

연 번	건 명	처분요구			비고
		처분 종류	신분상 조치인원	재정상 조치금액	
계	5건		0	270	
1	예수금 계좌 관리 부적정	시정 (기타)		270	
2	예산전용 승인 및 예산편성 보고 등 부적정	주의			
3	법인이사회비 지출 부적정	주의			
4	지출증빙 서류 부적정	주의			
5	직원 채용에 관한 사항	주의			

[일련번호: 1]

김 제 시

기관 · 부서명	성폭력예방치료센터
제 목	예수금 계좌 관리 부적정
행정상 조치	시정(기타)
재정상 조치	270,828원
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제3조(회계연도), 제5조(출납기한) 및 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제37조의2(계좌의 개설 관리)에 따르면 시설의 회계연도는 정부의 회계연도에 따르고 1회계연도에 속하는 시설의 수입·세출의 출납은 회계 연도가 끝나는 날까지 완결하여야 하고, 수입·지출은 원칙적으로 입·출금이 제한되는 공금예금계좌로 개설하여 운영하되, 사업운영 목적상 불가피한 경우 보통예금계좌를 개설하여 운영 할 수 있으며 개설된 계좌는 해당 목적대로만 운영 및 주기적으로 계좌 거래내역, 잔액 등 검사를 실시하여야 한다.

예수금이란 매월 급여에서 공제되는 근로소득세, 4대보험료 등 직원들로부터 미리 받은 금액으로 원인이 해결되면 처리하는 부채에 속하는 임의계정이며, 예수금 관련 구체적인 지침은 없으나 지방재정법 및 지자체 재무회계규칙 등을 준용하여 처리하고, 예수금 계좌는 일종의 수입세출외현금 통장으로 회계투명성을 위하여 현금출납부와 결의서등 출납관계를 증명할 서류를 구비하여야 한다. 또한 예수금의 잔액은 자금원천이 보조금이면 국고나 지방자치단체에 반납조치 하여야 한다.

따라서 예수금을 관리할 때 급여대장에 있는 근로소득세나 4대 보험료 등을 향후 납부할 금액과 일치시켜야 하고, 보험료 등을 납부한 후에 공단에서 환급액이나 추가 납부금액이 발생되었을 때에는 추후 정산 절차를 통해 예수금을 관리하여야 한다. 따라서 다음 달 납부하거나 정산할 보험료 등을 제외하고는 예수금 잔액이 발

생해서는 안되며, 예수금 통장을 관리하면서 발생한 이자수입은 잡수입처리 해야 한다.

2. 감사결과 확인된 문제

성폭력예방치료센터는 4대 보험료, 소득세 집행 및 환급금 처리 등을 위한 예수금 통장을 개설·운영하면서 4대 보험료 등 법정경비를 정상적으로 지출하여 이자를 제외한 잔액이 발생하지 않도록 정기적인 검사를 실시하고 관리하여야 함에도 현황과 같이 개인별 소득세 환급 또는 기관부담금 환급 등 원인을 파악하지 못하는 금액 270,828원의 잔액을 세입처리 또는 반환하지 않은 채 예수금 통장에 방치하였다.

조치할 사항 성폭력예방치료센터는

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하도록 주의하기 바라며, 즉시 미정산 금액 270,828원을 잔액 발생 원인을 파악하여 처리하시기 바랍니다.(시정-기타)

[일련번호: 2]

김 제 시

기관 · 부서명	성폭력예방치료센터
제 목	예산전용 승인 및 예산편성 보고 등 부적정
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제10조(예산의 편성 및 결정절차) 제1항에 따르면 법인이 설치·운영하는 시설인 경우 시설의 장은 예산을 편성하여 시설운영위원회에 보고한 후 법인 이사회의 의결을 거쳐 확정한다고 규정하고 있고, 제13조(추가경정예산) 제1항에 따르면 시설의 장은 예산 성립 후에 생긴 사유로 인하여 이미 성립된 예산에 변경을 가할 필요가 있을 때에는 제10조 및 제11조의 규정에 의한 절차에 준하여 추가경정예산을 편성·확정할 수 있다고 규정하고 있으며, 같은 규칙 제16조(예산의 전용) 제1항에 따르면 법인이 운영하는 시설의 장은 관·항·목간의 예산을 전용할 수 있으나, 관간 전용 또는 동일 관내의 항간 전용을 하려면 시설운영위원회에의 보고한 후 법인 이사회의 의결을 거쳐야 한다고 규정하고 있다.

또한 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제19조(결산서의 작성 제출)에 따르면 법인이 운영하는 시설인 경우 시설의 장은 시설회계의 세입·세출 결산보고서를 작성하여 시설운영위원회에 보고한 후 법인 이사회의 의결을 거쳐 시장·군수·구청장에게 제출(「사회복지사업법」 제6조의2제2항에 따른 정보시스템을 활용한 제출을 포함한다)하여야 하며, 같은 규칙 제20조는 결산보고서에 첨부해야 할 서류로 ‘과목 전용조서’를 규정하고 있다.

시장·군수·구청장은 위와 같이 예산 및 결산보고서를 제출받은 때에는 20일 이내에 시설의 세입·세출결산서를 시·군·구의 게시판과 인터넷 홈페이지에 20일 이상 공고하고, 시설의 장으로 하여금 해당 시설의 게시판과 인터넷 홈페이지에 20일 이상 공고하도록 하여야 한다고 규정하고 있다.

「지방재정법」 제32조의4(지방보조금의 용도 외 사용금지 등)에 지방보조사업자는 지방보조금을 다른 용도에 사용해서는 아니 되며, 지방보조사업자는 사정의 변경으로 지방보조사업의 내용을 변경하거나 지방보조사업에 드는 경비의 배분을 변경하려면 지방자치단체의 장의 승인을 받아야 하고, 같은 법 제32조의8(법령 위반 등에 따른 교부결정의 취소 등) 제3항에 의거 기 교부된 보조금이 보조사업을 확정 한 금액을 초과한 경우 그 초과액에 대해 반환 조치할 것을 규정하고 있다.

여성가족부 「여성·아동권익증진사업 운영지침」의 국고보조금 집행 공통기준에는 시설의 지원항목은 인건비 및 운영비, 사업비 등으로 구분하고 있으며, 인건비 불용이 발생할 경우 해당 지자체의 승인을 받아 운영비 또는 사업비로 전환하여 집행이 가능하다고 명시하고 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 성폭력예방치료센터는

- ① 사회복지시설의 장은 매 회계연도 개시 5일전까지 예산을 확정하여 주무관청에 제출하고, 시설회계의 세입·세출 결산보고서를 작성하여 시설운영위원회에의 보고를 거친 후 다음 연도 3월 31일까지 주무관청에 제출하여야 하나 2019년 이후 예산서 및 결산보고서를 미제출하거나 지연 제출하였다.
- ② 인건비의 불용액이 발생할 경우 이를 전용해서 사무비로 사용하기 위해서는 지자체의 승인을 받아 집행하여야 함에도 승인 절차 없이 1건, 1,460,033원을 사무비로 전용해서 사용하였다.

조치할 사항 성폭력예방치료센터는

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하도록
주의하기 바랍니다.(주의)

[일련번호: 3]

김 제 시

기관 · 부서명	성폭력예방치료센터
제 목	법인이사회비 지출 부적정
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지사업법」 제34조제3항에 따르면 시설을 설치·운영하는 자는 보건복지부령으로 정하는 재무·회계에 관한 기준에 따라 시설을 투명하게 운영하여야 한다.

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조에는 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 하고, 같은 법 제15조에 따라 법인회계 및 시설회계의 예산은 세출예산이 정한 목적 외에 이를 사용하지 못하도록 하고 있다. 같은 규칙 제10조(예산의 편성 및 결정절차) 제3항 규정에 시설회계의 예산은 별표3(시설회계 세입예산과목구분), 별표4(시설회계 세출예산과목구분)의 구분에 따라 편성하여야 한다. 시설회계 세입예산 과목구분에 차입금은 금융기관·개인·단체 등으로부터의 차입금이고 법인전입금은 법인으로부터의 전입금으로 구분하고 있으며, 시설회계 세출예산과목구분에 부채상환금은 차입금 원금·이자 상환금, 법인회계 전출금은 법인회계로의 전출금(보건복지부·여성가족부 장관이 정하는 경우만 해당함, 보건복지부 「사회복지시설 관리안내」에는 동일 법인에서 운영하는 타 시설 중 자연재해로 인한 개보수가 필요한 경우에는 가능)으로 구분하고 있다.

여성가족부 「여성·아동권익증진사업 운영지침」에 성매매피해지원시설의 재무회계는 정부재무회계 관련 법령을 준용하며 시설의 재무회계는 법인회계와는 별도

로 구분하여 독립채산제로 운영하고, 국고보조금 지원항목 및 내역에 차입금과 법인전출에 관한 사항을 규정한 내용이 없어 관련 예산 편성 및 지출은 불가하다.

「사단법인 성폭력예방치료센터 정관」 제24조(재정) ① 본 법인의 재정은 이사회비, 회비 및 지부의 분담금, 기타 수익금 등으로 충당한다. 제34조(지부의 의무) 1. 지부는 본 법인의 정관, 제 규정 및 각종 회의의 의결사항을 준수하여야 하며 회비 또는 분담금을 납부하여야 한다.

2. 감사결과 확인된 문제

성폭력예방치료센터는 사회복지사업법 및 사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙에 따라 법인의 회계와 시설의 회계를 독립적으로 운영하여야 함에도 법인이사회비라는 명목으로 감사대상 기간동안(2018.11.1. ~ 2023.9.30.) 총 5,700,000원을 법인회계로 전출하여 사용하였다.

조치할 사항 성폭력예방치료센터는

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하도록 주의하기 바랍니다.(주의)

[일련번호: 4]

김 제 시

기관 · 부서명	성폭력예방치료센터
제 목	지출증빙 서류 부적정
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

지방보조금에 대한 기본적인 사항을 규정하고 있는 「지방보조금 관리기준(행정안전부 예규)」을 보면 지방보조금 예산의 편성·집행에 관하여는 「지방자치단체 예산편성 운영기준」과 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」을 따른다고 규정하고 있다.

「지방보조금 관리기준」 제11조(지방보조금 사용 방법)에 따르면, 지방보조금은 지방보조금 입·출금 계좌에서의 계좌이체(지로를 포함한다) 또는 지방보조사업비 카드(신용카드 또는 체크카드를 구분하지 아니한다)를 사용하여 집행하여야 한다.

「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제32조(지출의 절차)에 따르면, “지급할 때에는 해당 사업자등록증을 확인한 후 산출기초조사서, 검수조서 등을 작성하고 물품납품대가를 지급할 때에는 세금계산서를 제출받아 관련 증빙서를 일상경비등 출납원이 보관하도록 해야 한다.”고 규정하고 있으며, 동법 제33조에 따르면, “지출원은 지출행위 전에 회계관계법령에 의한 적법여부를 심사하여야 한다.”고 규정하고 있음에 따라 지출 서류에는 계약서 및 지출을 증빙하는 서류가 있어야 한다.

2. 감사결과 확인된 문제

성폭력예방치료센터는 사무용품(A4) 구입 시 지출증빙 서류를 동일 사진으로 작성하였으며, 화재보험 가입비 등 12건을 지출하면서 계약 상대자인 업체에서

발행하는 세금계산서를 제출받지 아니하고 이체증을 증빙서류로 첨부하여 지출을 처리하였다.

조치할 사항 **성폭력예방치료센터는**

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하도록 주의하기 바랍니다.(주의)

[일련번호: 5]

김 제 시

기관 · 부서명	성폭력예방치료센터
제 목	직원 채용에 관한 사항
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

제32조의7 및 제32조의8 제8항과 「지방재정법 시행령」 37조 및 제37조의4에 의거한 「지방보조금 관리기준(행정안전부 예규 제108호)」에 따라 재정부출의 효율성과 책임성을 제고하여야 하며, 지방보조금 예산의 지출에 대해서는 본 기준과 함께 「지방자치체 예산편성 운영기준(훈령)」과 「지방자치단체 세출 예산 집행기준(예규)」에 따른다.

사단법인 성폭력예방치료센터 김제지부 성폭력상담소는 「지방자치단체보조금 관리에 관한 법률」 제8조(지방보조금의 교부 결정)에 따라 사업에 필요한 경비 일부 또는 전부를 보조받아 운영되고 있다.

「사단법인 성폭력예방치료센터 김제지부 성폭력상담소 정관」 제20조(선임과 임기)에 채용 관련 내부 규정이 있으나 별도로 정한 세부 사항이 마련되어 있지 않아 김제시 지방보조금으로 지방보조사업을 추진하는 시설로 직원을 채용함에 있어 채용의 공정성과 투명성을 제고하기 위해 근로기준법, 공공기관에 준하는 인사 가이드라인(인사혁신처 '공정채용 가이드북')을 준수할 필요성이 있다.

- 채용절차 공정성 및 투명성 확보 사항

채용 공고의 내용은 채용계획 문서와 내용이 일치되어야 하고, 공고 후 내용을 임의로 변경하여서는 아니되며, 채용공고 후 불가피하게 내용 변경이 필요

한 경우 인사위원회 심의·의결 등 내부통제 절차를 거쳐 재공고하여야 한다.

- 위원 위촉에 관한 사항

평가의 공정성을 위해 외부시험위원을 과반수 이상 위촉하게 되어있고, 지원자와 제척 기피 대상에 있는 사람은 위원 위촉 시 배제하여야 한다.

- 서류전형에 관한 사항

당해 직무수행에 관련되는 응시자의 자격·경력 등이 소정의 기준에 적합한지 여부를 서면으로 심사하며, 적격 또는 부적격 여부를 판단하는 것이라 할 수 있으므로 서류전형 기준은 관련분야 자격, 근무경력 등 정량적인 내용 위주로 선정하고 자기소개서 평가 등 정성적 평가는 가급적 꼭 필요한 경우로 한정한다.

서류전형을 점수화하여 평가할 경우 평가항목은 직무수행과 관련되는 객관적인 항목 위주로 구성하며, 평가항목별 점수기준을 구체적으로 설정하여 시험위원의 주관 개입을 최소화하고 당초 공고한 기준에 따라 평가해야 한다.

- 면접시험에 관한 사항

면접시험 시행 시에는 보안유지를 위해 출제위원에게 보안각서를 징구해야 하고 보안각서는 1. 최종합격자 발표일까지 위촉사실 누설 금지, 2. 출제문제 누설금지, 3. 출제문제와 동일 또는 유사한 문제 타시험 등에 재출제 금지 내용을 포함해야 한다.

- 합격자 발표에 관한 사항

채용계획 수립 시에 마련한 합격자 결정방법을 준수하여야 하며 각 채용 단계를 진행하면서 평가기준 또는 배점항목을 임의로 변경하여서는 아니된다. 합격자 발표는 사전 공지된 일자에 공지된 방식으로 하며, 공식 홈페이지 일간지 등을 이용함으로써 시험 부정 가능성을 차단해야 한다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 성폭력예방치료센터는

- ① 직원채용계획을 수립하지 않고 채용공고와 면접만을 시행, 공고문과 면접

평가표만 남아있을 뿐이어서 채용공고의 내용이 채용계획 문서와 일치하는지 여부를 확인할 수 없으며, 공고·지원서류접수·서류심사·면접시험·합격자 공고 및 통보 등 일련의 채용과정의 적정성 여부를 확인할 수 없다.

② 2019, 2020, 2023년 채용 건은 서류 및 면접전형 위원의 선정에 관한 내부 방침 문서가 없어 외부위원 선정의 적정성을 확인할 수 없고, 외부위원에게 제척·회피의 대상인 경우에 대한 사전 공지 여부 및 면접 전 주요사항에 대한 사전교육 실시 여부 등을 확인할 수 있는 증빙자료가 없어 채용 절차의 적정 여부를 확인할 수 없다.

③ 채용면접 완료 후 합격자 발표하는 과정에서 채용 결과를 김제시 공식 홈페이지 등에 공고하지 않았다.

조치할 사항 성폭력예방치료센터는

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하도록 주의하기 바랍니다.(주의)