

2023. 12.

2023년 자체감사 결과 공개자료

[김제노인전문요양원]



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

김 제 노 인 전 문 요 양 원

□ 지적사항 총괄

(단위 : 건, 천원, 명)

합 계(지적)			시 정				주의	계선	권고	통보
총 건수	신분상 조 치	재정상 조 치	소계	회수	추징	기타				
7	-	558	1	-	-	1	3	-	-	3

□ 처분요구사항 일람표

(단위 : 건, 천원, 명)

연 번	건 명	처분요구			비고
		처분 종류	신분상 조치인원	재정상 조치금액	
계	7건		0	558	
1	종사자 식대 지출 부적정	주의			
2	식자재 납품 계약 부적정	주의			
3	예수금 통장 관리 소홀	시정 (기타)		558	
4	운영위원회 회의결과 미공개	통보			
5	채용 공고 부적정 및 인사위원회 미개최	주의			
6	직원 포상 인원선정 및 절차 등 부적정	통보			
7	보조금 전용카드 사용 부적정	통보			

[일련번호: 1]

김 제 시

기관 · 부서명	김제노인전문요양원
제 목	종사자 식대 지출 부적정
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지사업법」 제23조 제4항, 제34조 제4항에 의하면 사회복지시설 및 법인 등은 보건복지부령으로 정하는 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」에 따라 시설을 투명하게 운영하여야 하며, 「보조금관리에 관한 법률」 제22조 제1항에서는 “보조사업자는 법령, 보조금 교부 결정의 내용 또는 법령에 따른 중앙관서의 장의 처분에 따라 선량한 관리자의 주의로 성실히 그 보조사업을 수행하여야 하며 그 보조금을 다른 용도에 사용하여서는 아니 된다.” 라고 규정하여 보조금의 용도외 사용을 금지하고 있다.

「2020년 국민기초생활보장 사업안내(보건복지부)」 제6편 보장시설 IV. 보장시설 수급자에 대한 급여 나. 지급기준에 따르면, 보장시설에서 입소자(수급자)와 시설 종사자가 공동급식을 하는 경우 입소자 급식비용에 상응하는 비용을 납부하고 납부한 식대는 반드시 식자재 구입 비용으로 전액 사용하도록 명시하고 있다.

또한 「사회복지시설관리안내(보건복지부)」 시설회계 세출예산과목에 따르면 생계비는 주식비, 부식비, 특별부식비, 장유비, 월동용 김장비로 사용하도록 명시하고 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

김제노인전문요양원은 시설 입소자와 시설 종사자가 공동급식을 하는 경

우에는 시설 종사자는 입소자와 상당한 단가에 맞춰 급식비를 시설에 납부하여야 하지만, 시설 입소자와 공동급식을 하면서 종사자 1인당 월 20,000원(1식 단가 : 1,000원)을 수납하여 입소자 1식 단가(2,500 ~ 3,323원)에 못 미치는 금액으로 공동급식을 하였다.

조치할 사항 김제노인전문요양원은

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

[일련번호: 2]

김 제 시

기관 · 부서명	김제노인전문요양원
제 목	식자재 납품 계약 부적정
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제30조2에 따르면 계약에 관한 사항은 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」(이하 「지방계약법」이라 한다), 같은 법 시행령 및 같은 법 시행규칙을 준용한다고 되어있다.

「지방계약법」 제9조(계약의 방법) 제1항에 따르면 계약을 체결하려는 경우에는 이를 공고하여 일반입찰에 부쳐야 함을 규정하고 「지방자치단체 입찰 및 계약집행 기준」 제5장 수의계약 운영 요령에 추정가격 5천만원 이하의 물품은 지정정보처리장치(국가종합전자조달시스템, 단체급식 식재료 전자조달시스템 등)로 수의계약 공고를 해야 하며, 공고 절차 없이 1인 견적에 의한 수의계약은 추정가격 2천만원 이하만 가능하다고 규정하고 있다.

다만, 지방계약법 시행령 제30조(수의계약대상자의 선정절차 등) 제2항에 따라 품질 확인 및 예산절감의 필요성이 큰 경우 5천만원 이하의 음식물(재료·공산품 구입 포함)의 구입 시 지정정보처리장치를 이용하지 않고 2인 이상으로부터 직접 견적서를 받아 계약할 수 있으며, 추정가격이 2천만원 초과 5천만원 이하인 계약으로써 개별 법령에 따른 여성기업, 장애인기업, 사회적기업, 자활기업 등과는 입찰 없이 수의계약이 가능하다.

따라서, 연간 추정가격 2천만원 초과 5천만원 이하의 음식물, 농축수산물의 구매 등 품질을 우선적으로 고려해야하는 경우에는 지정정보처리장치를 이용하지 않고 2인 이상으로부터 직접 견적서를 받아 수의계약을 체결 하거나 지정정보처리장치를 통한 견적입찰로 식자재 납품업체를 선정 할 수 있고, 추정가격 5천만원을 초과하는 식자재 납품계약은 반드시 지정된 정보처리장치를 통하여 입찰 공고하여 납품업체를 선정하도록 하여야 한다.

「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제1절 5호에는“계약담당자는 동일구조물 공사 또는 단일공사로서 설계서 등에 따라 전체 사업내용이 확정된 공사는 시행령 제77조 제1항에 따라 이를 시기적으로 분할하거나 공사량을 구조별·공종별로 분할하지 아니하고 일괄하여 계약을 체결해야 한다.”고 정하고 있고 용역·물품 계약에 대하여도 단일 사업을 부당하게 분할하거나 시기적으로 나누어 체결하지 않도록 해야한다고 되어 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

김제노인전문요양원은 집단급식소 운영을 위해 감사 대상기간 동안 총 958,019,180원, 연간 약 2억원 상당의 식자재를 구매하면서 지정정보처리장치(G2B)를 이용한 공개입찰을 통하여 집단급식소 식품판매업체와 계약을 하거나 식자재 상호 오염 방지 등을 이유로 농·축·수산물, 공산품 등으로 분할 발주 하더라도 분야별 추정가격을 고려하여 2인 견적 수의계약이나, 견적입찰 등을 하여야 하나 모든 계약을 임의대로 1인 수의계약 하였다.

조치할 사항 김제노인전문요양원은

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

[일련번호: 3]

김 제 시

기관 · 부서명	김제노인전문요양원
제 목	예수금 통장 관리 소홀
행정상 조치	시정(기타)
재정상 조치	558,325원
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「김제시 노인복지타운 위수탁협약서」 제14조(재무·회계) ① 사업의 회계연도는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지로 한다. ② 재무·회계업무는 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계규칙」 등이 정하는 바에 따라 처리한다.

「김제시 노인복지타운 운영규정」 제35조(회계의 구분 등) ② 복지타운의 회계처리는 사회복지사업법 및 관계 법규에서 따로 정하는 경우를 제외하고는 사회복지법인 재무·회계규칙이 정하는 바를 따른다.

「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, 예수금관련

구체적인 지침은 없으나 지방재정법 및 지자체 재무회계규칙 등을 준용하여 처리하고, 예수금 계좌는 일종의 세입세출외현금 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 발생해서는 안되며, 예수금 통장을 관리하면서 발생한 이자수입은 잡수입처리 해야 한다.

2. 감사결과 확인된 문제

김제노인전문요양원은 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 감사일 현재까지 개인별 소득세 등 환급사유 또는 기관부담금 환급사유, 이자수입 등 원인을 파악하지 못하는 금액 558,325원 상당의 잔액을 정산하지 않은 사유로 예수금 통장에 방치하여 보관하고 있는 사실이 있다.

조치할 사항 김제노인전문요양원은

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하도록 주의하기 바라며, 즉시 미정산 금액 558,325원을 잔액 발생 원인을 파악하여 처리하시기 바랍니다.(시정-기타)

[일련번호: 4]

김 제 시

기관·부서명 김제노인전문요양원
제 목 운영위원회 회의결과 미공개
행정상 조치 통보
재정상 조치 없음
내 용

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지사업법」 제36조(운영위원회) 및 「사회복지시설 관리안내」 "사회복지시설 운영위원회"에 따르면 사회복지시설 운영의 민주성·투명성 제고 및 생활자 권익 향상 등을 위해 사회복지시설 운영위원회를 설치·운영하여야 하고, 정기 회의는 분기별 1회 이상 실시하고 위원회 회의는 시설생활자, 시설종사자 등에게 공개를 원칙으로 하되, 개인 정보 보호 등 불가피한 사유 시 위원장이 비공개 결정을 할 수 있으나 비공개 사유는 공개하여야 하며, 위원회의 간사는 매년 1회 정기 및 수시회의 결과를 간략하게 요약하여 정본을 위원회에 보관하고 사본 1부는 시장에게 제출하여야 한다. 라고 명시하고 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

김제노인전문요양원은 분기별로 운영위원회를 개최하였으나, 회의결과를 시설이용자 및 시설종사자 등에게 공개하지 않았다.

조치할 사항 김제노인전문요양원은

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하기 바랍니다.(통보)

[일련번호: 5]

김 제 시

기관 · 부서명	김제노인전문요양원
제 목	채용 공고 부적정 및 인사위원회 미개최
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「김제노인전문요양원 운영규정」 제4장 제11조(인사위원회 구성 등)에 따르면 인사위원회는 3인 이상 5인 이내의 위원으로 구성하고 과반수 출석으로 성립하고 과반수 이상의 찬성으로 의결하고 동 규정 인사관리세칙 제2장제6조(인사의 원칙)에 따르면, 복지타운의 인사 및 직원채용은 인사위원회의 심의를 거쳐 시행한다고 명시되어 있다.

또한, 「2023 사회복지시설 관리안내」 p.38 “사회복지시설 종사자 관리”에 따르면 채용 방법은 시 홈페이지나 해당 법인 시설홈페이지, 워크넷(work.go.kr), 복지넷(bokji.net), 사회복지시설 정보시스템(w4c.go.kr) 중 2곳 이상의 사이트 등에 채용관련 사항을 15일(긴급한 업무처리 등 불가피한 사유가 있는 경우 공고기간을 자체사정에 따라 7일 이상 15일 이하로 단축 가능) 이상 공고한 후 법인 및 시설 내규 등에 의해 채용 한다. 라고 규정하고 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

김제노인전문요양원은 2018년부터 감사일 현재까지 총 2건의 공개채용 과정에 특별한 사유 없이 공고 기간이 도래하기 전에 면접 등을 시행하여 종사자를 채용하였으며, 총 5건에 대해서는 인사위원회의 심의 및 의결을 거치지 않고 채용하는 등 채용절차를 부적절하게 시행하였다.

조치할 사항 김제노인전문요양원은

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

[일련번호: 6]

김 제 시

기관 · 부서명	김제노인전문요양원
제 목	직원 포상 인원선정 및 절차 등 부적정
행정상 조치	통보
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「노인복지법」, 「사회복지사업법」, 「노인장기요양보험법」, 동법 시행령 및 동법 시행규칙, 「김제시노인복지타운 운영조례」, 「김제시노인복지타운 운영 조례 시행규칙」, 김제시와 대한성공회 유지재단의 김제시노인복지타운 위·수탁 협약서에 의거 김제시 노인복지타운의 운영에 관하여 필요한 사항은 김제시 노인복지타운 운영규정을 규정하여 이에 따른다.

김제시 노인복지타운 운영규정의 인사관리세칙 제4장 제23조부터 제28조까지 포상에 관한 사항이 규정되어있고, 포상의 경우 포상 종류에 따라 시기, 인원, 절차 등의 규정에 따르며 ①제26조(포상인원)에 따르면 근속상 및 공로상은 인원의 제한이 없으나 모범상은 직원 수의 20% 이내로 하도록 규정하고 ②제27조(포상절차)에 따르면 관장(원장)이 주관하는 공적심사위원회의 심의를 거쳐 시행하고, 포상 시 공적조서를 작성하며 필요에 따라 공적조서에 해당 증빙자료를 첨부할 수 있다고 규정한다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 김제노인전문요양원은

- ① 2020년 ○○○ ○○등의 공로를 포상할 목적으로 김제사랑상품권을 구입하여 포상하였으나, 김제시 노인복지타운 운영규정의 인사관리세칙 제27조(포

상절차)에 따른 공적심사위원회 심의 및 공적조서 등의 근거 없이 포상하였다.

- ② 2022년 □□□ □□에 따른 노고 격려를 이유로 전직원에 모범직원 포상금을 지급하였으나, 김제시 노인복지타운 운영규정의 인사관리세칙 제26조(포상인원)에 따르면 모범상은 직원 수의 20% 이내로 하여야 하나 전직원을 대상으로 일괄 지급하였고, 또한 제27조(포상절차)에 따른 공적심사위원회 심의 및 공적조서 등의 근거 없이 포상하였다.

조치할 사항 김제노인전문요양원은

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하기 바랍니다.(통보)

[일련번호: 7]

김 제 시

기관 · 부서명	김제노인전문요양원
제 목	보조금 전용카드 사용 부적정
행정상 조치	통보
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계운영의 기본 원칙)에 따라 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 하며, 제2조의2(다른 법령과의 관계)에 따라 법인 및 시설의 재무 및 회계 처리에 관하여 다른 법령에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 이 규칙이 정하는 바에 따른다.

지방자치단체의 지방보조금 예산의 편성, 운용 관리 등은 「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률」에 의거한 「지방보조금 관리기준(행정안전부 예규 제236호)」에 따라 재정지출의 효율성과 책임성을 제고하여야 하며, 지방보조금 예산의 지출에 대해서는 본 기준과 함께 「지방자치단체 예산편성 운영기준」과 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 따른다.

「지방보조금 관리기준」 제11조(지방보조금 사용 방법) ① 지방보조금은 지방보조금 입·출금 계좌에서의 계좌이체(지로를 포함한다) 또는 지방보조사업비 카드(신용카드 또는 체크카드를 구분하지 아니한다)를 사용하여 집행하여야 한다. 다만, 지방자치단체의 장이 정하는 바에 따라 소상공인 간편결제시스템(소상공인의 결제수수료 부담을 줄이고자 중소벤처기업부장관이 정한 운영기관이 운영하는 결제시스템을 말한다)을 인정할 수 있다. ② 지방보조금 지출거래 시 세금계산서는 전

자세금계산서를 사용하여야 한다. ③ 제1항과 제2항에도 불구하고 교통, 통신시설
미비 등으로 계좌이체, 카드사용, 전자세금계산서 등의 사용이 곤란한 경우에는
그러하지 아니하다.

2. 감사결과 확인된 문제

김제노인전문요양원은 2018~2023년 공용차량 주유비 지출 시, 주유 사유가 발생
할 때마다 보조금 전용 체크카드를 사용하지 않고 주거래 주유소에서 매월 수시로 주
유를 하고 매월 말 한 달 치 주유금액을 일괄 결제하는 장부거래 방법으로 차량 주
유비를 지출하였다.

조치할 사항 김제노인전문요양원은

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 처리하기 바
랍니다.(통보)