

2022. 11.

2022년 자체감사 결과 공개자료

[가나안요양원]



김 제 시
기 획 감 사 실

처 분 요 구 목 록

가 나 안 요 양 원

☐ 지적사항 총괄

(단위 : 건, 명, 천원)

합 계(지적)			시정 · 주의	주의	훈계	개선	권고	통보	비고
총 건수	신분상 조 치	재정상 조 치							
7	-	-	2	4	-	-	1	-	

☐ 처분요구사항 일람표 * 처분요구서 [별첨 1]

(단위 : 건, 천원, 명)

연 번	건 명	처분요구			비 고
		처분 종류	신분상 조치인원	재정상 조치금액	
계	7건		0	0	
1	운영위원회 구성 부적정 및 보고 소홀	시정 주의			
2	지출원 관련 부적정	주의			
3	여비 지급 관련 규정 미흡	개선			
4	후원금 관리 미흡	주의			
5	공사계약 업무 소홀	주의			
6	공용차량 관리 업무 소홀	시정 주의			
7	세출예산 집행 부적정	주의			

[일련번호: 1]

김 제 시

기관 · 부서명	가나안요양원
제 목	운영위원회 구성 부적정 및 보고 소홀
행정상 조치	시정·주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지사업법」 제36조(운영위원회) 제1항에 시설의 장은 시설의 운영에 관한 사항을 심의하기 위하여 시설에 운영위원회를 두어야 하며, 제2항에 운영위원회의 위원은 1. 시설의 장, 2. 시설 거주자 대표, 3. 시설 거주자의 보호자 대표, 4. 시설 종사자의 대표, 5. 해당 시·군·구 소속의 사회복지업무를 담당하는 공무원, 6. 후원자 대표 또는 지역주민, 7. 공익단체에서 추천한 사람, 8. 그 밖에 시설의 운영 또는 사회복지에 관하여 전문적인 지식과 경험이 풍부한 사람 중에서 **관할 시장·군수·구청장이 임명하거나 위촉**한다고 되어 있다고 되어 있다.

또한 같은 법 시행규칙 제24조(운영위원회의 설치 및 운영 등) 제1항에는 운영위원회의 위원은 위원장을 포함하여 5명 이상 15명 이하의 위원으로 구성하고, 법 제36조 제2항 각 호 중 같은 호에 해당하는 위원이 2명을 초과하여서는 아니 되며, **위원의 임기는 3년으로 하되**, 보궐된 임원의 임기는 전임자 임기의 남은 기간으로 한다고 되어 있다.

「지방자치법」 제43조(겸직 등 금지) 제5항에 따라 **지방의회의원은 지방자치단체로부터 운영비 등을 보조받는 사회복지사업을 하는 자가 설치·운영하는 사회복지시설의 운영위원회 위원이 될 수 없다고** 규정(법제처 해

석, 17-0433)하고 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 가나안요양원은

- ① 위원을 위촉하면서 시장의 임명 또는 위촉사항 없이 시설에서 운영위원을 위촉하고 운영위원회를 운영하였으며, 시행규칙에 따라 위원의 임기를 3년으로 하여야 하나 4년으로 한 사실이 있다.
- ② 지방자치법에 따라 지방의회의원은 운영위원회의 위원이 될 수 없음에도 시의원 당선 후에도 해촉하지 않은 사실이 있다.

조치할 사항 가나안요양원에서는

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 업무를 처리하도록 주의하기 바라며, 운영위원회 구성을 변경하고 김제시(여성가족과)에 보고, 위촉 후 운영하시기 바랍니다.(시정·주의)

[일련번호: 2]

김 제 시

기관 · 부서명	가나안요양원
제 목	지출원 관련 부적정
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제22조(수입과 지출의 집행 기관)에 따르면 ‘법인과 시설에는 수입과 지출의 현금출납업무를 담당하게 하기 위하여 수입원과 지출원을 두며, 제28조(지출의 원칙)에는 지출은 제21조의 규정에 의한 지출사무를 관리하는 자 및 그 위임을 받아 지출명령이 있는 것에 한하여 지출원이 행한다.’라고 규정하고 있다.

「가나안요양원 회계관리 규정」 제18조(회계 담당자)에 따르면 회계 관계 업무의 객관성과 효율성을 제고하고 회계에 관한 독립의 업무를 담당하기 위하여 다음과 같이 회계직원을 두어야 하며 재무원과 지출원을 제외한 다른 회계 직원은 서로 겸직 할 수 없다. 1. 예산, 회계 총괄 : 시설장, 2. 재무, 지출 및 수입원 : 사무국장, 3. 물품출납원 : 사무국장, 팀장

또한 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제43조(사무의 인계·인수)에 따르면 회계사무를 담당하는 직원이 교체된 때에는 당해 사무의 인계·인수는 발령일로부터 5일 이내에 행해져야 하며, 인계자는 인계할 장부와 증빙서류 등의 목록을 각각 3부씩 작성하여 인계·인수자가 각 서명 또는 날인한 후 각각 1부씩 보관하고, 1부는 이를 예금잔고증명과 함께 인계·인수보고서에 첨부하여 법인의 대표이사 및 시설의 장에게 제출하여야 한다고 규정되어 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 가나안요양원은 지출업무 수행직원을 변경하면서 지출원을 별도로 지정하지 않고 회계업무를 처리하였으며 인계인수서 또한 작성하지 않은 사실이 있다.

조치할 사항 가나안요양원에서는

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

[일련번호: 3]

김 제 시

기관 · 부서명	가나안요양원
제 목	여비지급 관련 규정 미흡
행정상 조치	업무개선
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지사업법」 제34조(사회복지시설의 설치) 제4항에 의하면 시설을 설치·운영하는 자는 보건복지부령으로 정하는 재무·회계에 관한 기준에 따라 시설을 투명하게 운영하여야 하고, 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계운영의 기본원칙)의 규정에 따라 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 한다.

가나안요양원의 여비 지급에 관한 사항은 「가나안요양원 복무관리 규정」 제24조(여비)에 따른다.

「가나안요양원 복무관리 규정」 제24조(여비)① 공무로 출장 중인 직원에 대하여 소정의 여비를 지급한다. ② 제1항의 규정에도 불구하고 도 또는 시 등 다른 기관에서 여비를 지급할 경우는 이를 지급하지 아니할 수 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 가나안요양원은 복무관리 규정에 ‘소정의 여비’로만 규정하고, 출장비 지급 시에 관련 근거(관내·관외출장 여부, 출장 시간, 공용차량 사용, 일비, 교통비, 식비, 숙박비 등)를 명확하게 규정하지 않고 출장비를 지급한 사실이 있다.

조치할 사항 가나안요양원은

조속한 시일 내에 여비 규정을 개선하여 운영하시기를 바랍니다. (개선)

[일련번호: 4]

김 제 시

기관 · 부서명	가나안요양원
제 목	후원금 관리 미흡
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계규칙」에 따르면, 제41조의5(후원금의 수입 및 사용내용통보) 법인의 대표이사과 시설의 장은 연 1회 이상 해당 후원금의 수입 및 사용내용을 후원금을 낸 법인·단체 또는 개인에게 통보하여야 한다. 이 경우 법인이 발행하는 정기간행물 또는 홍보지 등을 이용하여 일괄 통보할 수 있다.

제41조의6(후원금의 수입·사용결과 보고 및 공개) ① 법인의 대표이사과 시설의 장은 제19조 및 제20조에 따른 결산보고서를 제출할 때에 별지 제19호서식에 따른 후원금수입 및 사용결과보고서(전산파일을 포함한다)를 관할 시장·군수·구청장에게 제출(「사회복지사업법」 제6조의2제2항에 따른 정보시스템을 활용한 제출을 포함한다)하여야 한다.

사회복지시설 관리안내(2022) 5장 6절 후원금의 관리를 보면 후원금 영수증 발급대장을 비치하여야하고, 후원금 유형을 구분하여 작성하여야 한다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 가나안요양원은 2017년부터 2020년까지 후원금 영수증 발급이나 전

용계좌 사용 등 관리를 대부분 잘하고 있으나, 후원금의 수입 및 사용 결과를 시설 홈페이지에 게시하지 않은 점, 후원금 발급 대장에 후원금 유형(지정, 비지정)을 구분하는 난은 있지만 작성하지 않은 점 등 후원금 관리를 미흡하게 한 사실이 있다.

조치할 사항 가나안요양원은

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

[일련번호: 5]

김 제 시

기관 · 부서명	가나안요양원
제 목	공사 계약업무 소홀
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 제13장 제3절 2. 계약문서에 따르면 계약문서의 종류에는 품의서·계획서 등과 함께 착공·준공신고서, 공정예정표, 산출내역서 등이 포함된다. 또한 5. 착공·공정보고에 따르면 계약상대자는 계약문서에서 정하는 바에 따라 착공해야 하며 착공 시에는 사업 규모에 따라 1) 「건설기술진흥법령」 등 관련법령에 따른 현장기술자지정신고서, 2) 공사공정예정표, 3) 안전·환경 및 품질관리계획서, 4) 공정별 인력·장비투입계획서, 5) 착공 전 현장사진, 6) 직접시공계획통보서(관련법령에서 정한 경우), 7) 그밖에 계약담당자가 지정한 사항 등을 발주기관에 제출하도록 규정하고 있다.

따라서 공사 감독자는 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」에 따라 공사 착공에 앞서 계약상대자가 제출하는 계약문서를 면밀히 검토하여 이를 승인한 이후 공사를 착공하도록 하여야 한다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 가나안요양원은 □□□□□□ 설치공사를 추진하면서 계약상대자(☆☆☆☆, ◇◇◇◇◇◇)와의 계약서류 및 착공신고서 등이 보관되지 않아 확인이 불가하여 공사 계약서 작성 업무를 소홀히 추진한 사실이 있다.

조치할 사항 가나안요양원은

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

[일련번호: 6]

김 제 시

기관·부서명	가나안요양원
제 목	공용차량관리 업무 소홀
행정상 조치	시정·주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지사업법」 제34조(사회복지시설의 설치) 제4항의 규정에 따르면 시설을 설치·운영하는 자는 시설을 투명하게 운영하여야 하며, 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제15조(예산의 목적외 사용금지)에 의하면 시설회계의 예산은 세출예산이 정한 목적 외에 사용할 수 없다.

「공용차량 관리 규정」 제1조(목적)에 의하면 이 영은 중앙행정기관 및 그 소속 기관에서 관리·운행하는 공용차량의 정수 배정 및 운영 등에 관한 사항을 규정하여 공용차량을 효율적으로 관리하도록 하는 것을 목적으로 하며, 같은법 제10조2항에 보면 각급 행정기관의 차량은 정당한 사유 없이 개인적인 용도로 사용하지 못하며, 공무용 차량임을 표시하여야 한다고 되어있다.

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 제2조(재무·회계운영의 기본 원칙)에 사회복지법인 및 사회복지시설의 재무·회계는 그 설립목적에 따라 건전하게 운영되어야 하며, 규칙 제39조(물품의 관리의무)에 물품관리자 및 물품출납원은 선량한 관리자의 주의로써 사무에 종사하여야 한다고 규정하고 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

그럼에도 가나안요양원은

- ① 2대의 공용차량에 대해 공무용 차량임을 표기하여야 하나, 2대의 차량 모두 이를 표기하지 않고 운행하였다.
- ② 2대의 공용차량 중 1대에 대해 차량관리대장 및 차량운행일지를 작성하지 않는 등 차량관리를 소홀히 하였다.

조치할 사항 가나안요양원은

앞으로 동일한 사례가 발생하지 않도록 관련 규정을 준수하여 업무를 처리하도록 주의하기 바라며, 공용차량에 공무용 차량임을 표기하시기 바랍니다.(시정·주의)

[일련번호: 7]

김 제 시

기관 · 부서명	가나안요양원
제 목	세출예산 집행 부적정
행정상 조치	주의
재정상 조치	없음
내 용	

1. 관계 규정(판단 기준)

「사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계 규칙」 [별표 10] 노인장기요양기관의 세출예산과목구분에 따르면

121 기관운영비 : 기관운영 및 유관기관과의 업무협의를 등에 소요되는 제경비

132 수용비 및 수수료 : 사무용품비·인쇄비·집기구입비(물건의 성질상 장기간사용 또는 고정자산으로 취급되는 집기류는 212목에 계상)·도서구입비·광고료·수수료·등기료·운송비·통행료 및 주차료·소규모수선비·포장비등

133 공공요금 및 각종 세금공과금 : 우편료·전신전화료·전기료·상하수도료·가스료 및 오물수거료 및 법령에 따라 지급하는 제세(자동차세 등), 협회가입비, 화재·자동차보험료, 기타 보험료

137 기타운영비 : 시설직원 건강진단비, 그 밖의 복리후생에 드는 비용, 상용의류비, 급량비 등 운영경비로 위에 분류되지 않은 경비라고 명시되어 있다.

2. 감사결과 확인된 문제

가나안요양원에서는 46건, 22,062,886원의 예산을 집행하면서 예산과목을 부적정하게 지출한 사실이 있다.

조치할 사항 가나안요양원은

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