

“변화를 선도하는 강남, 희망을 선사하는 강남”

등록번호	사회복지과-42784
등록일자	2015.10.22.
결재일자	2015.10.23.
공개구분	부분공개(5)

주무관	장애인복지팀장	사회복지과장	복지문화국장		
임경훈	한문석	박선옥	전결 10/23 김효길		
협조자					

## 2015년 장애인복지시설 및 법인 회계지도점검 결과보고

### 점검개요

- 점검대상 : 총56 (장애인복지시설 48 소, 사회복지법인 7개소, 다문화시설 1개소)
- 점검기간 : 6월 3일(수) ~ 7월 31일(금)
- 점검범위 : 2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31 기간 중 운영실태 전반
- 점 검 자 : 시설담당 공무원 및 회계사
- 점검방법 : 시설운영 전반 회계검사

### 점검결과(지적건수)

구분	계	권고	시정
시설	22	4	18
법인	2	1	1

### 향후 조치계획

- 주요 지적사항 시정조치 및 결과자료 제출

2015. 10. .

강 남 구  
(사 회 복 지 과)



# 2015년 장애인복지시설 및 법인 회계지도점검 결과보고

우리구 장애인복지시설 및 법인의 사업 전반에 대한 회계지도점검을 실시하여 복지시설 운영의 위법, 부당사례 시정과 모범사례 등을 발굴 전파 함으로써 복지시설·법인 운영의 효율성, 공공성 및 투명성을 제고 하고자 함

## I

### 평가개요

#### 추진근거

- 사회복지사업법 제52조(지도, 감독 등)
- 장애인복지법 제61조 (감독)
- 보조금의 예산 및 관리에 관한 법률 제36조 및 동법시행령 제17조

#### 추진일정

- 평가대상 : 총56곳(장애인복지시설 48, 사회복지법인 7, 다문화복지시설 1)
- 평가기간 : 6월 3일(수) ~ 7월 31일(금)
  - \* 메르스 발병으로 최초 계획보다 일정이 연장됨
- 평가범위 : 2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31 기간 중 운영실태 전반
- 평가분야/방법 : 보조금 집행 및 회계검사 / 현장방문을 통한 점검

#### 추진방향

- 공인회계사를 통한 회계검사
- 취약분야(보조금, 후원금, 수익사업), 계약(공사, 구매)분야 중점점검 및 평가
- 모범사례 발굴·전파 등 컨설팅 기능 강화

□ 평가대상 시설

구분	시설명	비고
장애인 복지시설 (48)	강남장애인복지관, 성모자애복지관, 청음회관, 충현복지관, 하상장애인복지관, 하상주간보호센터, 성모자애1,2주간보호센터, 역삼주간보호센터, 해마을주간보호센터, 한우리주간보호센터, 광림주간보호센터, 밀알주간보호센터, 밀알단기보호센터, 충현보호작업장, 성모자애보호작업장, 라파엘직업재활센터, 소망제이앤피, 밀알보호작업장, 밀알그린보호작업장, 밀알베이커리보호작업장, 우리플러스보호작업장, 내일을여는 멋진여성 2곳, 여주라파엘의집, 충현의집1,2,4,5,6호 공동생활가정, 오틸리아공동생활가정, 성모자애공동생활가정, 성모자애엠마우스1,2,3호, 논현공동생활가정, 논현2공동생활가정, 서로함께공동생활가정, 신망애공동생활가정, 다니엘의집4호공동생활가정, 강남행복의집공동생활가정, 소망그룹홈1,2,3,4호공동생활가정, 발달장애인평생교육센터, 굿잡자립생활센터, 강남구수화통역센터	
법인 (7)	밀알복지재단, 사랑의날개, 하상복지재단, 충현복지재단, 한국청각장애인복지회, 소망복지재단, 자애종합복지원	
다문화시설 (1)	다문화가족지원센터	

\* 2015년 설치 시설은 평가대상에서 제외 : 서울영동주간보호센터, 예수와주간보호센터, 성모단기거주시설미리암의집, 논현3공동생활가정

□ 평가일정 및 평가위원 구성

일정	시설명	점검자	회계사	비고
2015. 6. 3(수) 10:00~18:00	성모자애복지관 성모자애주간보호센터1,2	김선아, 박진희	차국환	
2015. 6. 4(목) 10:00~18:00	충현복지관	김선아, 박진희	장종기	
2015. 6. 5(금) 10:00~18:00	강남구직업재활센터	김선아	차국환	
	밀알베이커리보호작업장 우리플러스보호작업장 밀알보호작업장	임경훈	장종기	
	한우리주간보호센터	김유재	차국환	

2015. 6. 8(월) 10:00~18:00	강남장애인복지관	김선아	한현국	
2015. 7. 6(월) 10:00~18:00	하상장애인복지관 시각학습지원센터	김선아	차국환	
2015. 7. 6(월) 10:00~18:00	하상주간보호센터 하상복지재단	임경훈	차옥미	
2015. 7. 7(화) 10:00~18:00	청음회관	김선아	차국환	
2015. 7. 7(화) 10:00~18:00	청각장애인복지회	박진희	차옥미	
2015. 7. 8(수) 10:00~13:00	굿잡장애인자립생활센터	박경민	장종기	
2015. 7. 8(수) 14:30~18:00	역삼장애인주간보호센터	김유재		
2015. 7. 9(목) 10:00~14:00	소망제이엔피	고오규	차국환	
2015. 7. 9(목) 14:00~18:00	소망복지재단	임경훈		
2015. 7. 13(월) 10:00~18:00	여주라파엘의집	김유재	차옥미	
	라파엘직업재활센터	고오규		
2015. 7. 14(화) 15:00~18:00	사랑의 날개	임경훈	장종기	
2015. 7. 15(수) 10:00~18:00	밀알복지재단	임경훈, 김선아	장종기	
2015. 7. 16(목) 10:00~18:00	충현공동생활가정 2호,4호	김유재, 박진희	-	
2015. 7. 16(목) 10:00~14:00	충현보호작업장	고오규	서종원	
2015. 7. 16(목) 14:00~18:00	충현복지재단	임경훈		
2015. 7. 17(금) 10:00~18:00	성모자애보호작업장	고오규	서종원	
	자애종합복지원	임경훈		
2015. 7. 20(월) 10:00~18:00	다문화가족지원센터	이은희	서종원	
	해마을주간보호센터	김유재		
2015. 7. 21(화) 10:00~13:00	강남구수화통역센터	김선아, 김유재	장종기	

2015. 7. 21(화) 14:30~18:00	광림주간보호센터	김유재		
2015. 7. 22(수) 10:00~13:00	밀알 주·단기보호센터	김유재	장종기	
2015. 7. 22(수) 14:30~18:00	밀알그린보호작업장	고오규		
2015. 7. 23(목) 10:00~18:00	여성장애인여울림센터 2곳	박진희, 김선아	서종원	
2015. 7. 23(목) 10:00~18:00	성모자애엠마우스1,2,3호	김유재, 임경훈	-	
2015. 7. 24(금) 10:00~18:00	오틸리아공동체, 충현5호	김유재, 임경훈	-	
2015. 7. 27(월) 10:00~18:00	다니엘의집4, 발달장애인평생교육센터	김유재, 임경훈	-	
2015. 7. 28(화) 10:00~18:00	서로함께공동생활가정 신망애공동생활가정	김유재, 임경훈	-	
2015. 7. 29(수) 10:00~18:00	충현공동생활가정1호,6호	김유재, 박진희	-	
2015. 7. 30(목) 10:00~18:00	소망그룹홈1,2,3,4호	김유재, 박진희	-	
2015. 7. 31(금) 10:00~18:00	논현공동생활가정 논현2공동생활가정	김유재, 김선아	-	

□ 평가방법 및 내용

○ 평가위원 구성 및 역할

구분	구성	역할
구청	시설·법인 담당 주무관 포함 2인	· 평가 총괄 · 평가결과 수합
공인회계사 [한국공인회계사회 추천]	차국환(세무회계 세현 대표) 차옥미(가산세무회계 대표) 장종기(장종기세무회계사무소 대표) 한현국(정동회계법인 이사) ※시설별 1인 (공동생활가정, 발달장애인평생교육센터 제외)	· 회계분야 점검

## □ 점검내용

### ○ 회계분야 (공통)

- 보조금(인건비, 4대보험 산정) 등 예산집행의 적정성 여부
- 기능보강사업 등 각종 사업비 집행 적정성 여부
- 후원금 관리 적정성 및 각종 계약 절차 준수 여부
- 보조금 통장관리 및 기타 사회복지 재무회계규칙 준수 여부 등

### ○ 법인

- 법인의 기본재산 관리의 적절성 (등기부 등본 대조)
- 법인의 인·허가에 대한 법적절차 및 허가조건 이행여부
- 법인의 이사회 운영 여부 및 적법성
- 법인의 수익사업의 수익금 사용 용도의 적법성

## □ 점검방법

- 시설 규모 및 예산규모에 따라 1일 1개~2개 시설 점검
- 공개된 사전점검표에 의해 필요서류 사전준비 후 시행

## □ 사전 점검자료 징구

- 종사자(비정규직 포함)관리기간 조서(양식별첨)
- 직원현황 및 인건비 산출내역(경력인정사항, 가족수당지급 내역 등)
- 계정별 총계정원장
- 시설별 예·결산서 및 사업계획서
- 점검대상기간 중 사업추진현황
- 외부기관 공모사업 보조금 수령 및 집행현황 자료

II

## 시설별 재무현황

□ 주요 장애인복지시설 세입현황

○ 주요 세입원천별 세입규모 및 구성비율 (2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31))

(단위:천원)

과 목		구분	강남장애인 복지관	하상장애인 복지관	청음회관	충현복지관	성모자애 복지관	강남구직업 재활센터
합 계		금액	2,189,912	2,788,848	1,914,124	2,921,504	2,756,910	1,206,142
		비율	100%	100%	100%	100%	100%	100%
보 조 금 수 입	경상 보조금	금액	1,203,810	1,902,618	1,517,292	1,756,888	1,668,492	838,902
		비율	54.97	68.2%	79.3%	60.1	61	69.6
	기타보조금	금액	470,135	61,870	-	196,040	44,770	79,483
		비율	21.47	2.2%		6.7	2	6.6
법인전입금		금액	53,730	51,290	30,000	82,000	175,200	109,491
		비율	2.45	1.8%	1.6%	2.8	6	9.1
후원금 수입		금액	79,838	108,640	105,743	151,275	116,545	8,864,953
		비율	3.65	3.9%	5.6%	5.2	3	0.7
이용료수입 (사업수입)		금액	170,110	337,200	107,799	465,175	400,214	133,205
		비율	7.77	12.1%	5.6%	15.9	15	11
잡수입		금액	36,499	20,398	73,277	1,541	26,689	5,812
		비율	1.67	0.7%	3.8%	0.1	1	0.5
이월금		금액	175,791	306,832	80,005	268,586	325,000	30,384
		비율	8.0	11.0%	4.2%	9.2	12	2.5



□ 사회복지시설 세출현황

○ 주요 세출원천별 세출규모 및 구성비율 (2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31)

(단위:천원)

과 목	구분	강남장애인 복지관	하상장애인 복지관	청음회관	충현복지관	성모자애 복지관	강남구직업 재활센터
합 계	금액	2,189,912	2,788,848	1,914,124	2,921,504	2,756,910	1,206,142
	비율	100%	100%	100%	100%	100%	100%
인 건 비	금액	1,042,561	1,535,571	1,354,056	1,594,980	1,524,747	390,365
	비율	47.61	55.1	70.7%	54.6	55	32.4
운영비 ( 업무추진비 포함)	금액	168,586	187,619	66,299	119,845	170,059	146,575
	비율	7.7	6.7	3.5%	4.1	6	12.1
재산조성비	금액	154,033	221,691	82,741	177,840	368,789	102,440
	비율	7.03	7.9	4.3%	6.1	13	8.5
사업비	금액	626,083	589,306	194,932	649,044	461,344	500,174
	비율	28.59	21.1	10.2%	22.2	17	41.5
반환금	금액	66,952	1,887	48,583	384,487	0	10,764
	비율	3.06	0.1	2.5%	0	0	0.9
잡지출	금액	29,455,		45,837	0	3,015	
	비율	1.35		2.4%	0	1	
이월금	금액	102,243	252,775	121,667	379,410	228,957	55,823
	비율	4.67	9.1	6.4%	13	8	4.6

□ 사회복지법인 세입현황

○ 주요 세입원천별 세입규모 및 구성비율 (2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31)

(단위:천원)

과 목		구분	밀알복지재단	사랑의날개	하상복지재단	충현복지재단	한국장애인복지회	소망복지재단	자애종합복지원
합 계		금액	17,978,026	32,476	933,880	100,100	203,911	1,219,040	5,003,629
		비율	100	100	100	100	100.0	100	100
보조금 수입	경상 보조금	금액	316,760	0	0	0	0	0	0
		비율	1.76	0	0	0	0	0	0
	기타보조금 (공모금 포함)	금액	357,060	0	0	0	16,390	0	0
		비율	1.99	0	0	0	8.0	0	0
법인전입금		금액	827,115	14,115	0	45,000	167,020	0	0
		비율	4.60	44	0	45	81.9	0	0
후원금수입		금액	13,671,119	9,820	358,476	0	0	826,289	2,135,801
		비율	76.04	30%	38.3	0	0	67.8	42.7
이용료수입 (사업수입)		금액	0	0	290,094	0	0	0	890,000 (기본재산 매각대금)
		비율	0	0	31.1	0	0	0	17.8
차입금		금액	200,000	0	0	0	0	0	0
		비율	1.11	0	0	0	0	0	0
잡수입 (기타수입 포함)		금액	594,345	2,993	103,233	123,443	2,435	16,685	157,031
		비율	3.31	9	11.1	0.1	1.2	1.4	3.1
이월금		금액	2,011,627	5,548	182,077	54,976	18,066	376,066	1,820,797
		비율	11.19	17	19.5	55	8.9	30.8	36.4

□ 사회복지법인 세출현황

○ 세출항목별 세출규모 및 구성비율 (2014. 1. 1 ~2014. 12. 31)

(단위:천원)

과 목	구분	밀알복지 재단	사랑의 날개	하상복지 재단	충현복지 재단	한국장각 장애인복 지회	소망복지 재단	자애종합 복지원
합 계	금액	17,978,026	26,406	933,880	100,099	203,911	1,219,040	5,003,629
	비율	100	100	100	100	100	100	100
사무비	금액	1,427,171	10,578	104,412	0	28,075	83,746	72,754
	비율	8	40	11.2	0	13.8	6.9	1.5
전출금	금액	2,381,140	0	214,320	90,000	110,000	784,957	329,680
	비율	13.2	0	22.9	90	53.9	64.4	6.6
재산조성비	금액	1,169,082	0	0	0	0	5,600	2,980,435
	비율	6.5	0	0	0	0	0.5	60
사업비	금액	10,356,188	15,828	78,467	0	16,390	5,000	28,495
	비율	57.6	60	8.4	0	8	0.4	0.6
과년도지출	금액	0	0	0	1,163	0	0	0
	비율	0	0	0	1.2	0	0	0
반환금	금액	0	0	52,670	0	0	0	0
	비율	0	0	5.7	0	0	0	0
잡지출 등	금액	950,609	0	2,372	6,300	3	8,086	15,629
	비율	5.3	0	0.3	6.3	0.1	0.7	0.3
차기이월금	금액	1,693,836	0	481,639	2,636	49,443	331,651	1,555,582
	비율	9.40	0	51.5	2.6%	24.2	27.2	31

□ 직업재활시설 세입현황

(단위:천원)

과 목		구분	충현보호작업장	성모자애보호작업장	라파엘직업재활센터	소망제이엔피	밀알보호작업장	밀알베이커리보호작업장	우리플러스보호작업장	밀알그린보호작업장
합 계		금액	485,230	547,470	288,563	378,191	379,605	924,275	507,487	409,229
		비율	100	100	100	100	100	100	100	100
보 조 금 수 입	경상 보조금	금액	254,067	339,839	180,712	181,717	173,558	186,767	167,201	156,102
		비율	52.4	62.2	62.6	48	45.7	20.2	33	38.1
	기타보조금	금액	38,432	0	8,027	1,960	27,713	100,015	32,042	18,000
		비율	7.9	0	2.8	0.5	7.3	10.9	6.3	4.4
법인전입금		금액	4,000	40,775	38,501	98,374	5,923	7,287	8,283	26,569
		비율	0.8	7.44	13.3	26	1.6	0.8	1.6	6.5
후원금 수입		금액	4,220	131,878	41,880	2,312	16,740	2,790	640	7,980
		비율	0.9	24	14.5	0.6	4.4	0.2	0.1	2
사업수입 (매출수입)		금액	120,8034	0	0	64,939	138,275	597,016	240,581	195,173
		비율	24.9	0	0	17.2	36.4	64.6	47.4	47.7
과년도수입		금액	1,423,	1,299	0	0	0	0	8,513	5,407
		비율	0.3	0.23	0	0	0	0	1.7	1.3
잡수입		금액	62,283,	300	5,857	34,380	3,513	6,460	5,859	0
		비율	12.8	0.05	2	0.1	0.9	0.7	1.2	0
이월금		금액	0	33,379	13,585	28,855	13,883	23,939	44,368	0
		비율	0	6.08	4.7	7.6	3.7	2.6	8.7	0

□ 직업재활시설 세출현황

(단위:천원)

과 목	구분	충현보호작업장	성모자애보호작업장	라과엘직업재활센터	소망제이엔피	밀알보호작업장	밀알베이커리보호작업장	우리플러스보호작업장	밀알그린보호작업장
합 계	금액	485,230	547	288,563	378,191	379,605	924,275	507,487	384,613
	비율	100	100	100	100	100	100	100	100
사무비	금액	254,067	339,839	180,712	185,071	188,425	279,927	207,841	162,966
	비율	52.4	62.2	62.6	48.9	49.6	30.2	41.2	42.3
전출금	금액	38,432	0	8,027	61,526	20,249	68,157	35,656	0
	비율	7.9	0	2.8	16.3	5.4	7.4	7	0
재산조성비	금액	4,000	40,775	38,501	1,239	1,707	30,284	22,451	43,521
	비율	0.8	7.44	13.3	0.3	0.4	3.3	4.4	11.2
사업비	금액	4,220	131,878	41,880	96,774	142,480	481,522	205,389	178,068
	비율	0.9	24	14.5	25.6	37.5	52	40.5	46.3
과년도지출	금액	120,804	0	0	1,267	0	0	11,191	0
	비율	24.9	0	0	0.3	0	0	2.2	0
반환금	금액	1,423	1,299	0	4,144	2,352	3,166	10,721	123
	비율	0.3	0.23	0	1.1	0.7	0.4	2.2	0.1
잡지출 등	금액	62,283	300	5,857	120	105	0	230	206
	비율	12.8	0.05	2	0.1	0	0	0	0.1
차기이월금	금액	0	33,379	13,585	28,050	34,286	61,217	13,100	0
	비율	0	6.08%	4.7	7.4	6.4	6.7	2.5	0

### Ⅲ

## 평가 결과

### 1 총 평

평가분야 기관명	재무회계 및 기타
사회복지 법 인	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 사회복지법인 세입을 후원금으로 편성한 예산중 산하시설 전출금으로 사용시 예산상 시설전출금(후원금)으로 관리하고 후원금의 성격으로 시설에 전출, 사용되어야 하는 법인과 시설에서 법인 전출금 후원금으로 구분되고 있지 않음.</li> </ul>
복지시설	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 일부 시설에서 병설시설의 통장을 고유번호가 없다는 이유로 복지관 명의 통장을 이용하고 있어 시설별 통장관리가 명확히 분리되어있지 않음</li> <li>· 시설의 정기적인 재물조사가 이루어져야하나 일부 비품은 누락되어 있음</li> <li>· 시설과 법인에서는 수입원과 지출원을 각각 두어 현금 등에 대한 통제절차를 두어야 하는 대부분의 시설에서는 수입원과 지출원이 동일인인 경우가 많아 내부적으로 통제할 수 있는 시스템마련 권고</li> <li>· 수입원이 수납한 그 다음날까지 금융기관에 예입하여야 하나 일주일에 두 번 은행에 수납하는 등 수입처리가 적정하지 않음</li> <li>· 사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계는 사회복지시설정보시스템 또는 보건복지장관이 검증한 표준연계모듈이 적용된 정보시스템을 사용하여야 하며 사회복지시설정보시스템을 통한 보조금 청구, 정산, 후원금 수입 및 사용결과보고는 시설정보시스템을 통해서만 하는 것을 원칙으로 하고 있는 만큼 아직까지 시설정보시스템 회계, 후원관련 프로그램을 사용하지 않는 시설은 올해 안에 사회복지시설정보시스템을 사용할 수 있도록 개선 권고</li> </ul>

## 2 시설 및 법인별 점검결과

### □ 성모자애복지관

#### ○ 현금수입금 예입 처리 부적정 (시정)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제25조 제2항에 따르면, 수입금은 그 다음날까지 금융기관에 예입하여야 한다고 규정  
⇒ 시설은 매주 화요일과 목요일에 보관중인 현금을 금융기관에 예입하고 있음 상기 규정에 근거하여 그 다음날까지 금융기관에 예입할 것을 시정요구함

#### ○ 후원물품 출고수량 확인 미흡 (시정)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제40조 제1항에 따르면, 물품을 출납하게 하고자 할 때에는 물품의 분류를 명백히 하여 그 출납을 명령하여야 한다고 규정  
⇒ 시설은 후원물품의 입구된 수량은 관리대장에 기록하고 있으나 출고된 수량에 대하여 기록이 미흡하여 이에 대해 시정요구함

### □ 하상장애인복지관

#### ○ 예수금 통장의 이자수익을 잡수입으로 회계처리 누락 (시정)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제10조 제3항에 따르면, 세입세출시 이자수익은 잡수입으로 구분하여 처리 하여야함  
⇒ 시설은 예수금 통장의 이자수익(442,015원)을 잡수입으로 회계처리 누락하여 이에 대한 시정을 요구함

#### ○ 무료급식 이용료 이월금 관리 관련 (권고)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제18조 제1항에 따르면, 재원을 적립할 필요가 있을 때에는 적립금의 적립 및 사용 계획을 사전에 구청장에 보고하고 예산에 계상하여 적립금을 적립할 수 있다고 규정  
⇒ 시설은 무료식당 운영과 관련하여 2014년 보조금 수입과 이용료 수입을 사용하고 남은 47,711천원에 대하여 향후 사용 계획을 보고하여야 함

## □ 청음회관

- 예수금 통장의 이자수익을 잡수입으로 회계처리 누락 (시정)
  - 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제10조 제3항에 따르면, 세입 세출시 이자수익은 잡수입으로 구분하여 처리 하여야함
  - ⇒ 시설은 예수금 및 신용카드 결제 통장에서 발생한 이자수익(1,063,204 원)을 세입처리 누락하여 이에 대한 시정을 요구함

## □ 총현복지관

- 운영위원회 구성 (권고)
  - 사회복지사업법 제36조에 따르면 시설의 운영에 관한 사항을 심의하기 위하여 운영위원회를 두도록 하고 있음
  - ⇒ 시설은 운영위원회를 공동생활가정, 보호작업장의 운영위원회와 분리하지 않고 운영하고 있어 이에 대한 분리를 권고함

## □ 강남장애인복지관

- 1년 미만 퇴사자 퇴직적립금 미반납 (시정)
  - 근로자퇴직급여 보장법 제4조에 따르면 1년 미만 근로자에 대하여는 퇴직급여를 지급하지 않도록 하고 있음
  - ⇒ 시설은 1년 미만 퇴사자 2명에 대하여 퇴직적립금으로 적립한 금액에 대하여 반납할 것을 시정 요구함

## □ 강남구직업재활센터

- 물품관리 미흡 (권고)
  - 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제40조의 2에 따르면, 물품에 대하여 정기적으로 재물조사를 실시하도록 하고 있음
  - ⇒ 시설은 재물조사 일자가 표시된 라벨을 비품에 부착하여 관리하고 있으나 일부 비품에 라벨이 부착되어 있지 않아 이에 대하여 비품관리 대장 등재여부를 확인하여 관리에 철저를 기하도록 권고함



## □ 여성장애인어울림센터(내일을여는멋진여성)

### ○ 1년 미만 퇴사자 퇴직적립금 미반납 (시정)

- 근로자퇴직급여 보장법 제4조에 따르면 1년 미만 근로자에 대하여는 퇴직급여를 지급하지 않도록 하고 있음

⇒ 시설은 1년 미만 퇴사자 1명에 대하여 퇴직적립금(1,356,375원)을 과오 지급하였으며 이에 대해 반납할 것을 시정 요구함

## □ 충현복지재단

### ○ 출연재산 관리 미흡 (권고)

- 상속세 및 증여세법 제48조 제2항 제4호에 따르면, 출연받은 재산을 매각하고 그 매각대금을 공익목적사업 외에 사용하거나 매각한 날부터 3년이 지난 날까지 직접 공익목적사업에 사용한 실적이 매각금액의 90%에 미달할 경우 출연받은 재산에 대하여 증여세 및 가산세를 추징하도록 규정되어 있음

⇒ 법인은 콘도회원권 처분 대금 83,000,000원에 대하여 조속히 사용계획을 수립하여 적정 사용해야함.

## □ 자애종합복지원

### ○ 외부감사 이행 미흡 [시정]

- 상속세 및 증여세법 제50조 제3항에 따르면 자산규모 100억 이상의 모든 공익법인은 회계법인(또는 감사반)에 의한 외부회계감사를 받도록 하고 있음

⇒ 법인은 직원의 인식부족으로 정식 회계감사를 이행하지 않고 낮은 수준의 회계검토를 받은 사실이 있어, 정식 외부 감사를 실시하도록 시정 요구함.

## □ 소망제이엔피 보호작업장

### ○ 예수금 통장의 이자수익을 잡수입으로 회계처리 누락 (시정)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제10조 제3항에 따르면, 세입세출시 이자수익은 잡수입으로 구분하여 처리 하여야함

⇒ 시설은 예수금 및 신용카드 결제 통장에서 발생한 이자수익(983,020원)을 세입처리 누락하여 이에 대한 시정을 요구함

## □ 성모자애보호작업장

### ○ 차입금 대장 미작성 (시정)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제20조 제1항에 따르면, 결산 보고서 차입금과 관련된 서류를 포함하여 작성 보고하도록 규정  
⇒ 자애종합복지원으로부터 차입금의 차입과 상환이 발생하고 있으나 별도의 차입금대장이 관리되지 않고 있어 이에 대해 시정을 요구함

## □ 총현의집1호, 2호, 4호, 5호, 6호 공동생활가정

### ○ 시설 이용료 시설 간 공동 사용 (시정)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제6조에 의하면 시설의 운영과 회계는 구분하여야 한다고 규정  
⇒ 총현의집1호, 2호, 4호, 5호, 6호 공동생활가정은 별도 시설로 운영과 회계를 독립하여 하여야 하나 5개 시설의 이용료를 모두 총현의집1호에서 받고 이를 각 시설에 필요에 따라 차등 배분하여 사용하고 있어 이에 대한 시정을 요구함

## □ 신망애공동생활가정

### ○ 보조금 통장, 이용료 통장, 후원금 통장 일부를 혼재하여 사용 (시정)

- 사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙 제6조에 의하면 시설의 운영과 회계는 구분하여야 한다고 규정  
⇒ 시설의 보조금 통장, 이용료 통장, 후원금 통장 일부를 혼재하여 사용하고 있어 이에 대한 시정을 요구함

## □ 다니엘의집 4호

### ○ 법인전입금(비지정후원금)을 원장능력개발비로 사용 (권고)

- 사회복지시설 관리안내 지침 195쪽에 따르면 법인전입금(비지정후원금)을 수당으로 사용시 사회복지공무원에게 지급되는 수당 이상을 초과할 수 없으며 전체 비지정후원금의 50% 한도 내에서만 수당 지급이 가능하다고 규정  
⇒ 다니엘의집 4호에서 법인전입금(비지정후원금)을 원장능력개발비로 사용하고 있어 수당을 규정에 맞게 변경하여 사용할 것을 권고함

## □ 성모자애 제1주간보호센터, 제2주간보호센터

- 각 시설의 사용통장을 성모자애복지관 명의 통장으로 사용 (시정)
  - 사회복지법인 및 사회복지시설 재무·회계규칙 제6조에 의하면 시설의 운영과 회계는 구분하여야 한다고 규정
  - ⇒ 성모자애 제1주간보호센터, 제2주간보호센터 명의의 통장을 별도 개설하여 사용할 것을 시정 요구함

## □ 광림주간보호센터

- 법인전입금과 법인전입금후원금을 혼용하여 사용 (시정)
  - 사회복지시설 관리안내 지침 226쪽에 따르면 전입금을 법인전입금과 법인전입금(후원금)으로 구분하여 사용하도록 규정
  - ⇒ 시설의 전입금 예산과목을 법인전입금과 법인전입금후원금으로 구분하지 않고 혼용하여 사용하고 있어 이에 대한 시정을 요구함

## □ 역삼장애인주간보호센터

- 1년 미만 퇴사자 퇴직적립금 미반납 (시정)
  - 근로자퇴직급여 보장법 제4조에 따르면 1년 미만 근로자에 대하여는 퇴직급여를 지급하지 않도록 하고 있음
  - ⇒ 시설은 1년 미만 퇴사자 1명에 대하여 퇴직적립금으로 적립한 금액에 대하여 반납할 것을 시정 요구함

## IV 지적사항 조치계획

- 지적사항 시정 및 개선 조치 후 결과보고
- 시설별 회계담당자 자체 교육실시
- 지적사항 및 시정결과는 추후 재위탁 평가시 평가 자료로 반영