
2009 감사결과 처분요구서

〈 여성의광장 〉

인 천 광 역 시
(감사관실)

[일련번호 : 1]

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 여성의광장 교육전산팀

[행정상 조치] 개선

[재정상 조치]

[신분상 조치]

[제 목] 강사 위·해촉 등 운영에 관한 사항

[현황 및 위법부당행위]

1. 강사평가 관리에 대하여

- 「인천광역시 여성의광장 강사 위·해촉에 관한 규정」(개정 '08.11.17) (이하 “규정”이라 한다) 제13조(강사평가)에 따르면 관장은 1. 수강생 만족도 평가 결과, 2. 강사 근태사항, 3. 여성의광장 공식 행사 참석 및 협조여부, 4. 수강생 관리 사항 등에 해당하는 사항에 대해 강사평가를 실시하여 강사 위·해촉시 반영할 수 있고,

- 규정 제15조제2항에 따르면 강사의 효율적인 관리를 위하여 주관 부서에서는 강사관리 카드와 대장 등을 비치하여 교육과목, 교육기간, 강사평가 관련자료 등을 기록 유지하여야 한다라고 되어 있습니다.

위 규정을 종합하면 여성의광장에서는 강사에 대한 수강생 만족도, 강사의 강의시간내 퇴근 등의 근태사항, 행사참석 등 행정적 협조사항 이행여부, 수료율 등 수강생 관리여부 등을 분석한 강사 평가자료 등을 집중관리·축적하여 추후 강사 위·해촉 등 강사들에 대한 평가시 반영할 수 있도록 하여야 하나, 현재까지 특별히 축적된 자료들을 관

리하지 못하고 있는 실정입니다.

2. 일반강사 공개모집 공고와 관련하여

○ 2009년도 강사 추가모집 현황

모집과목	인원	공고일	면접 일시	최종합격 자 발표	모집현황		
					응시인원	서류합격인원	최종합격
○○○	1명	2008.	2008.	2008.	6명	3명	1명
★★★	1명				5명	3명	1명
☆☆☆	1명				9명	3명	1명
○○○	1명				5명	3명	1명
◇◇◇	1명				1명	1명	1명

- 일반강사 공개모집 공고와 관련하여, 규정 제6조제3항에 따르면 일반강사 공개모집시 모집공고기간은 15일 이내로 한다. 다만 1과목 공개모집시 1차 모집인원이 1인 이하로 접수될 경우 7일 이내의 모집공고기간을 두어 재공고를 한다라고 되어 있습니다.

여성의광장에서는 위 규정을 개정·시행하면서, 개정당일 위와 같이 2009년도 강사 추가모집을 실시하였고, 그 중 '◇◇◇'과정의 경우 다른 과목과 같이 모집한다는 이유로 재공고 없이 응시자가 1명뿐임에도 불구하고 재공고 없이 응시자 1명에 대하여 서류 및 면접심사를 통하여 최종합격자를 결정하였습니다.

위 규정에 따르면 1과목에 대한 강사를 모집할 경우에 응시자가 1명이면 재공고를 하고, 2과목 이상에 대한 강사를 동시에 모집할 경우에는 이중 한 과목의 응시자가 1명뿐이더라도 다른 과목의 응시자가 2명이상이면 재공고 없이 심사를 통하여 최종합격 여부를 가릴 수 있도록 규정이 되어 있어 자칫 형평성의 문제를 심각하게 야기 시킬 소지가 충분히 있음으로 이에 대한 개정이 요구됩니다.

3. 서류심사 결과 점수와 관련하여

○ 2009년도 ★★★ 강사 공개모집 결과

과목	모집인원	응시자	서류심사결과	면접심사결과	최종순위	비고
★★★	1명	○○○	82	36	3(불합격)	
		☆☆☆	58	41	1(합격)	
		◎◎◎	31	40	2(불합격)	

- 규정 제6조제4항과 제6항에 따르면, 1차 서류심사에서 3명을 선발(3명이하 시 3명 모두 선발)하여 면접심사를 보게 한 후 면접심사에서 최상위 점수를 받은 자를 최종합격자로 선정하고 있음.
- 위 현황을 살펴보면, 응시자중 ○○○은 경력서류를 제출하지 않아 경력사항에서 0점을, ◎◎◎은 경력 1점과 자격증에서 0점 처리(심사위원 3인 모두 같은 점수 채점)를 받았으나, 3인만 응시함으로서 규정에 따라 모두 면접을 보았으며, 면접결과(심사위원 ◇◇◇은 위 응시자별로 10-11-9, ◆◆◆은 9-10-11, ▲▲▲는 9-10-11, △△△은 8-10-9) ☆☆☆이 최종합격자가 됨.
- 위 규정은, 응시자가 3인 이하인 경우에는 사실상 위 규정 제4조의 강사자격기준(해당분야 학사학위 이상의 학위를 소자한 자 등)만 만족한다면 당초 강사모집에 따른 구비서류가 전혀 없어도 응시자가 3인이하이므로 면접심사를 받을 수 있고, 서류심사와는 전혀 상관없이 면접심사만 잘 받으면 위 현황과 같이 서류심사의 점수차가 24점이상 차이(◎◎◎이가 합격할 경우에는 51점 차이)가 나더라도 합격하는 경우가 생김.

이는 여성의광장에서 요구하는 서류심사 자료를 성실히 제출한 응시자가 불성실하게 제출한 응시자보다 더 가점을 받아야만 함에도 불구하고 “면접심사를 무조건 3인에게까지 주어지는 규정”에 따라 서류심사의 의미를 전혀 부여하지 못하는 심사를 하게 하고 있습니다.

따라서 최종합격자를 선정할 경우, 이러한 문제를 해결할 수 있는 서류심사와 면접심사의 점수에 대한 제고가 필요할 것입니다.

4. 「인천광역시 여성의광장 강사 위·해촉에 관한 규정」 개정 필요

여성의광장에서는 2008. 11. 17자로 개정된 규정대로 현재까지 강사 위·해촉에 관한 업무를 운영하고 있으나, 위와 같은 사례에서 보듯이 일부 규정내용이 운영상 형평성을 잃을 염려가 있고, 실제 그러한 사례가 발생됨으로 이에 대한 규정의 개정 등 자구책 마련이 있어야 할 것입니다.

[처 분 요 구]

1. 여성의광장에서는 현재 흩어져 있는 강사에 대한 평가 자료를 축적 (예시- 강사별 평가카드 작성 등)하시어, 추후 강사 위·해촉 등 강사 관리 업무에 적극 활용하시기 바랍니다.
2. 여성의광장에서는 현재 운영중인 「인천광역시 여성의광장 강사 위·해촉에 관한 규정」에 대하여 위에서 지적한 사항처럼 불합리한 결과가 나타나지 않도록 규정을 합리적으로 개정하시기 바랍니다.

[일련번호 : 2]

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 여성의광장 운영팀

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치]

[신분상 조치]

[제 목] 수강생자녀반 운영 부적정

[현 황]

○ 시립 여성의광장 어린이집(수강생 자녀반 포함) 위탁현황

시 설 명	시립 여성의광장 어린이집
소 재 지	인천광역시 연수구 동춘동 920
시설규모	면적 423.9㎡ (수강생 자녀반 73.1㎡ 포함)
신청인(기관명)	시립인천전문대학(재위탁)
위탁기간	2007. 6. 23. ~ 2010. 2. 20.(최초위탁일 : 2004.6.23. ~ 2007.6.22.)
종사자 현황	- 시설장 : ○○○ - 종사자 현황 : 시설장 1, 보육교사 5, 취사부 1 (수강생자녀반 교사 2명 별도)
아동현황	정원 54명(영아-19, 유아-35)

※ '07.6.21.자로 협약한 시립 여성의광장 어린이집 운영위탁 협약서(이하 “협약서”라 한다) 제2조(위탁내용)에 따라 수강생자녀반에 대하여도 위탁기간 동안 위탁토록 협약

※ '08.3.5.자로 「인천광역시 사무위임 조례」 제2조(구청장에게 위임하는 사항)에 따라 여성의광장에서 연수구청으로 이관(당초 여성의광장과 인천전문대학간의 협약은 위탁기간 동안 유효)

[어린이집(수강생자녀반 포함) 운영실태]

1. 어린이집(이하 수강생자녀반 포함)은 위 현황과 같이, 최초위탁이후, '07.5.25. 시 보육정책위원회에서 기존 위탁 운영체인 시립인천전문대학이 여성의광장 어린이집을 재위탁하는 것으로 결정하여 운영되어 오다가, '08. 3. 5.자로 시 여성정책과에서 「인천광역시 사무위임 조

레」에 따라 연수구청으로 이관(어린이집만 이관되고, 수강생자녀반은 여성의광장에서 운영)하여 현재까지 운영되어 오고 있습니다.

2. 수강생자녀반 건물 및 운영실태

- 수강생자녀반은 여성의광장에서 수강하는 수강생들의 학습효과와 취업기회의 제공 확대에 따라 그 자녀들을 대상으로 설치한 편의시설이고,
- 어린이집은 별도의 건물로 되어 있지 않고, 여성의광장 1층내 423.9㎡(수강생 자녀반 73.1㎡ 포함)의 공간을 분리하여 운영되고 있으며, 수강생자녀반은 어린이집내에 73.1㎡(1개 교실)을 별도로 하여 운영하고 있고 현재까지 어린이집과 수강생자녀반의 공간은 분리되어 있지 않고 서로 연결되어 있습니다.
- 어린이집을 연수구로 이관함에 따라, 2010. 2. 20.자로 현 위탁기간이 종료 되면, 어린이집(유치원)은 연수구에서 직접 운영자를 정하여야 하며, 수강생자녀반은 여성의광장에서 별도로 운영자를 정하여야 하고,
- 수강생자녀반의 운영은 2004. 6. 23.이후 민간위탁 됨에 따라 수탁기관에서 수강생자녀반 모집(위탁 신청서 접수), 위탁료 징수(위탁료는 전액 수강생자녀반의 간식비로 지출), 위탁료 환불, 월별보고 및 운영계획 수립, 수강생자녀반 종사자 관리 등 수강생자녀반에 대한 전반적인 업무를 직접 처리 하고 있습니다.

[위법부당내용]

1. 수강생자녀반 운영계획 미수립 및 지도감독 소홀

- 「행정권한의 위임 및 위탁에 관한 규정」(대통령령) 제11조(민간위탁의 기준) 제3항에 따르면, 행정기관은 제1항 각 호의 1에 해당하는 사무를 민간 위탁한 때에는 수탁사무의 처리에 필요한 사무처리지침을 시달하고, 수탁사무의 처리에 필요한 적절한 조치를 하여야 한다라고 되어 있습니다.

여성의광장에서는 2004년 개관 이래 수강생자녀반을 운영하면서 매년 수강생자녀반에 대한 연간 운영계획을 수립하여 수탁기관에 통보함으로써 수탁기관에서 연간 운영계획에 따라 수강생자녀반을 운영하도록 하고 있습니다.

연간 운영계획에는 정원에 관한 사항, 접수순위, 위탁시간, 위탁료반환, 모집방법 및 간식지급 등의 운영방법, 수강생자녀반 교사 운영방법 등에 관한 사항을 포함하여 시달·운영하고 있습니다.

그러나 여성의광장에서는 2007년도 운영계획 수립(2006. 11. 17. 수립) 이후 수탁사무의 처리에 필요한 연간 운영계획을 수립·시달하였어야 하나, 2008년도와 2009년도에는 이와 같은 연간 운영계획을 수립하지 않음으로서 수탁기관에서 아무 기준없이 수강생자녀반을 운영하고 있는 실정입니다.

- 또한 협약서 제17조(점검 및 지도감독) 제1호에 따르면 여성의광장은 시립어린이집이 관리하는 보육시설 운영전반(연수구로 이관됨에 따라 수강생자녀반만 해당)에 대하여 연 1회 이상의 점검을 실시하고, 필요한 경우 수시로 지도감독 할 수 있다라고 되어 있으나,(연수구로 이관된 이후에는 수강생자녀반만 해당)

여성의광장에서는 위 협약서에 따라 수강생자녀반에 대하여 매년 또는 수시로 점검을 통하여 수강생자녀반의 운영실태 전반에 대하여 지도·감독하였어야 하나, 이 또한 2007년 이후 점검한 실적이 없어 수탁기관에서 운영하고 있는 수강생자녀반에 대한 운영실태를 위탁기관으로서 제대로 파악하지 못하고 있습니다.

2. 수강생자녀반 명단관리 등 소홀

- 수탁기관인 어린이집에서는 매월 보육교사 출근부와 익월 월간 계획표 그리고 간식표 및 수강생 명단(월별)이 포함된 ‘월별 운영보고 및 익월 운영계획’을 여성의광장에 제출하고 있습니다.

그러나 수탁기관에서 제출한 수강생 명단 중 2009년 제1기(2009. 1월~3월) 수강생자녀반 명단(붙임 참조)을 확인한 결과, 임희주의 11명의 자녀는 위탁기간이 2개월(2009. 1월~2월)임에도 불구하고 3월달 보고서의 수강생 명단에 그대로 체크되어 보고하였고, 김주연의 2명은 위탁기간이 1개월('09. 1월)임에도 2월달 명단에 그대로 체크되어 보고되었음에도 불구하고, 여성의광장에서는 최소한 이에 대한 확인과 간식비 등의 지출에 대한 확인 등의 점검이 있었어야 함에도 아무런 점검도 하지 않은 사실이 있습니다.

('09년도 제1기 수강생자녀반 위탁과 관련, 실제 위탁신청서와 월별 보고내용 그리고 수탁기관에서 관리하고 있는 수강생 출석부간 명단이 일치하지 않고 있음.)

3. 수강생자녀반 수탁료와 관련하여

(여성의광장에서는 수강생자녀반에 대하여 수탁자 전원에게 수탁료를 받아 전액 간식비로 직접 지출하고 있음)

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 및 「지방재정법」 제15조 (수입의 직접 사용금지)에 따르면 지방자치단체의 장, 그 보조기관 및 소속 행정기관은 그 관할에 속하는 지방자치단체의 모든 수입을 지정된 수납기관에 납부하여야 하며, 이 법 또는 다른 법률에 달리 정하고 있는 경우를 제외하고는 직접 사용하여서는 아니된다고 되어 있으며,
- 「인천광역시 여성 관련 시설의 설치와 운영에 관한 조례」 제19조 (사용료 등의 감면) 제2항에 따르면, 교육수강료와 유아수탁료의 경우에 국민기초생활수급권자, 저소득 모·부자 가정 등에 대하여는 수강료와 수탁료를 전액 감면할 수 있다라고 되어 있습니다.
- 여성의광장에서는 '04년 개관이후 수강생자녀반을 민간위탁하면서 위탁시 월 10,000원에서 20,000원까지 수탁료를 받아 간식비로 전액 지출하고 있으나, 위 규정에 따르면 다른 법률에 규정이 없으면 모든 수

입은 세입처리 하고 필요한 간식비는 세출과목에 편성하여 지출하는 등 세입세출예산편성지침에 충실하여야 할 것입니다.

그리고, 현재와 같이 수강생자녀반의 수탁료를 운영할 수 있다 하더라도 조례 제19조의 취지를 보면 수탁료 감면 대상자에게는 그에 합당하게 감면을 하여야 할 것이며, 그러한 경우 당연히 수탁료를 납부한 어린이와 감면받은 어린이간 간식비에 대한 형평성이 있을 수 있으므로, 결과적으로 수탁료는 세입처리하고, 간식비는 세출예산에 편성하여 운영하는 것이 타당할 것입니다.

조례와 관련하여 실제로 여성의광장에서는 교육수강생 중 감면대상자에게 2007년 8월 이후부터 2009년 8월말까지 총 647명에 대하여 위규정에 따라 교육수강료를 감면하고 있으나, 수탁료에 대해서는 위와 같이 감면 없이 모든 수탁자에게 수탁료를 받고 있는 실정입니다.

[처 분 요 구]

1. 여성의광장에서는 2010년부터는 수강생자녀반에 대하여 새로운 위탁계약을 체결함에 따라 수강생자녀반에 대한 운영여부 등 근본적인 사항부터 확인하고 판단하여 교육 운영 업무에 만전을 기하시기 바라며,
2. 수강생자녀반을 운영할 경우, 위 사항들과 기 운영에서 나타난 여러 가지 미비점을 검토하여 수탁료 처리와 수강생자녀반을 운영할 보육교사에 대한 지도를 철저히 하시기 바라며, 현재 위탁체가 하고 있는 수강생자녀반 모집(위탁 신청서 접수), 위탁료 징수 및 환불 등에 관한 업무는 여성의광장에서 직접 운영하시기 바랍니다.
3. 추후 수강생자녀반 운영과 관련하여 위와 같은 사례가 발생할 경우에는 엄중 문책할 예정이오니, 운영에 만전을 기하시기 바랍니다.

[일련번호 : 3]

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 여성의광장 교육전산팀

[행정상 조치] 개선

[재정상 조치]

[신분상 조치]

[제 목] 특화 교육프로그램 운영에 관한 사항

[위법부당내용]

1. 현 황

- 여성 사회교육기관 : 6개소(여성복지관, 여성의광장, 여성문화회관, 인천여성인력개발센터, 남구여성인력개발센터, 서구여성인력개발센터)

※ (가칭)서부여성회관 개관(예정) : 2010. 4월

- 연수구 소재 평생교육 기관 : 인천광역시 평생학습관(인천광역시 교육청 운영)

2. 위법부당내용

- 여성발전기본법 및 인천광역시 여성관련 시설의 설치와 운영에 관한 조례에 의해 운영하고 있는 「여성의광장」은 우리시에 소재하고 있는 6개 여성사회교육기관(이하 “교육기관”이라 한다) 중의 하나로서 '04.6.1 개관한 이후 41개 과정의 교육프로그램을 운영하고 있습니다. 각 교육프로그램은 시민수요 등에 의거 신규 또는 폐지 등이 이루어지고 있고, 각 교육기관은 유사한 프로그램의 운영 및 각각의 설립목적에 맞는 사업을 실시하고 있습니다.
- 그 중 「여성의광장」 프로그램을 살펴보면 IT전문교육 분야 8개 과정,

어학전문분야 11개 과정, 문화체육교육분야 10개 과정, 공인중개사 등 전문인력 분야 6개 과정, 다문화가정 지원분야 2개 과정 등 총 5개 분야 37개 과정이며, 「여성의광장」과 가까이에 있는 연수구 소재의 평생교육기관으로 '08년 2월에 개관한 인천광역시 평생학습관과는 컴퓨터OA 기초 등 7개 과정의 교육프로그램이 중복됩니다.

- 이와 관련하여 「여성의광장」의 교육실적을 보면 2007년 5,381명 수강생 중 4,525명 수료(85%)하였고, 2008년 5,254명 수강생 중 4,702명 수료(89%)를 하였으나 이에 따른 사후관리 측면에서 타 교육기관에 비해 수료생들의 취업 및 자격증 취득이 낮게 나타나고 있습니다. 「여성의광장」의 취업과 관련된 업무는 시 여성정책과 주관의 취업상담사가 배치된 이후 이루어지고 있는 상황으로 '08년 취업상담사의 취업확정 총 실적은 28건이고, '09년 9월 현재의 총 실적은 77건으로 취업실적은 낮은 편입니다.
- 「여성의광장」은 타 교육기관과의 차별화된 특화프로그램으로 컴퓨터 그래픽운용기능사 과정 등 13개 과정을 운영하고 있으면서 공인중개사 반 등 소수에 대해서만 자격증 취득이 이루어지고 있는 상황입니다. 여성의 경제활동이 지속적으로 요구되고 있고 이에 따른 여성의 사회참여 욕구 역시 증가하고 있는 상황에서 단순한 취미교육 및 문화체육교육 등을 제외하고는 「여성의광장」의 대표적인 차별화된 전문 프로그램 교육실시의 효과성 제고 및 경쟁력 확보를 위해 자격증 취득·취업업무 등 사후관리가 특별히 요구된다 할 것이나 이에 대하여 소홀한 점이 있습니다.

[처 분 요 구]

1. 여성의광장 대표 프로그램의 지속적인 발굴 및 교육 효과성 제고를 위한 취업 및 자격취득을 향상시킬 수 있는 방안을 강구하여 여성의 경제활동 욕구에 부합할 수 있도록 사후관리에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

[일련번호 : 4]

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 여성의광장 운영팀

[행정상 조치] 주 의

[재정상 조치]

[신분상 조치]

[제 목] 도서관 운영 관리소홀 및 도서구입 부적정

[현 황]

○ 도서 연체현황

연도	도서보유량 (신규구입량)	대출현황		연체현황		비 고
		인원	권	인원	권	
2005	8,140권	3,600	11,391	3	4	
2006	10,427권(2,287)	7,373	12,146	12(9)	16(12)	
2007	12,034권(1,607)	6,385	14,094	27(15)	49(33)	
2008	12,256권(222)	5,118	11,912	34(7)	66(17)	
2009	14,093권(1,837)	3,460	7,380	46(12)	91(25)	

【 위법·부당내용 】

- 여성의광장에서는 21세기 인천시민이 글로벌시대에 대처할 수 있는 능력을 배양시키고, 인천시민의 삶의 질을 향상시키며, 문화발전에 기여하고자 도서관정보실에 14,094권의 도서를 구입하여 인천시민이 이용할 수 있도록 도서관을 설치·운영하고 있습니다.
- 여성의광장에서는 위 현황과 같이 도서관 운영 목적에 부합하고, 인천시민의 문화발전 향상을 위하여 도서관 관리에 노력을 하여야 함에도, '05년도부터 현재('09.09.24)까지 46명이 91권의 도서를 장기 연체하고 있는 사실을 알고 있음에도, 담당자는 독촉안내장 발부 및 가정방문 등을 통하여 도서를 반납 받을 수 있도록 최선의 노력을 하여야 함에도, 적절

한 조치를 취하지 않는 등 도서 관리를 소홀히 한 사실이 있습니다.(다만, 2009년도 3회 독촉안내장 발부)

- 또한, 도서를 구입할 시에는 도서구입 계획서를 수립, 설문조사 등 어떤 도서가 시민에게 유익한 도서인지 조사를 한 후 구입도서 목록을 작성하여 책을 구입하여야 함에도 2007년도 16,518천원, 2008년도 2,114천원, 2009년도 9,846천원 등 총28,478천원의 예산으로 3,666권의 도서를 도서구입계획 없이 구입한 사실이 있습니다.

[처 분 요 구]

1. 여성의광장 도서실 운영은 21세기 인천시민이 글로벌시대에 적극 대처할 수 있는 능력을 배양시키고, 문화발전에 기여하고자 운영되는 도서실로서 향후에는 도서가 분실되지 않도록 도서 관리에 철저를 기하여 주시고, 도서구입 계획을 수립하여 인천시민에게 유익한 도서를 구입할 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

[일련번호 : 5]

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 여성의광장 운영팀

[행정상 조치] 시정

[재정상 조치]

[신분상 조치]

[제 목] 예산·회계업무 처리에 관한 사항

[위법부당내용]

가. 신용카드 대금 입금처리 업무 부적정

- “지방자치단체 세출예산집행기준”에 의하면 신용카드의 회계처리절차는 지방자치단체에서 필요한 물품 및 재화의 생산 등에 대하여 예산의 범위 내에서 집행대상, 집행금액 등에 대한 의사결정(품의)을 하고, 신용카드를 사용하여 물품 등을 구입한 후 지출을 결정하는 원인행위를 하며 신용카드 결제일이 도래하여 대금청구서 등에 의하여 지급결정 및 지급(해당 신용카드 결제 계좌에 대금을 입금)하여야 합니다.
- 여성의광장에서는 '07.10.23일 카드결제 대금청구가 2,383,680원으로 청구가 되었음에도 이에 대한 확인 없이 잔액이 1,782,856원이 있는 상태에서 10월 23일 일부의 카드대금 결제가 이루어지고, 10.25일 1,209,260원을 입금하여 나머지 잔액인 600,824천원이 결제되었으며, '08.11.24 청구된 2,630,300원이 청구되었으나 잔액이 2,444,602원이 남은 상태에서 185,698원이 미결제되어 9일이 경과한 12월 3일 283,390원을 입금하여 카드 대금 연체에 따른 연체이자 1,270원을 포함한 186,968원의 카드대금이 부적정하게 결제되는 등 신용카드 사용에 따

른 회계절차를 준수하지 아니하였고, 감사일 현재 카드대금 결제 통장의 잔액이 88,771원이 있는 상태로서 통장관리를 소홀히 하고 있습니다.

나. 신용카드사용 인센티브 사용 부적정

- “지방자치단체 세출예산집행기준”에 의하면 신용카드 사용으로 인해 발생한 신용카드사용 인센티브(포인트, 마일리지, 적립금 등)는 현금 전환이 가능한 경우 세입조치 하여야 하며 기타 현금으로 전환되지 않는 경우에도 행정용으로 사용한다라고 규정하고, 법인신용카드사용에 따른 인센티브를 받기위해 별도의 인센티브카드(포인트 카드 등)를 발급받아야 할 경우 지출원 또는 일상경비출납원(회계관직이 없는 경우 해당 실·과 주무담당) 책임하에 발급하고 인센티브를 관리한다라고 규정하고 있습니다.
- 여성의광장에서는 ‘07년 8월 이후 감사일 현재까지 특정주유소에서 주유를 하면서 발생한 총9,285천원의 신용카드사용에 대한 주유소 보너스 발생포인트 7,251점을 차량 관리하는 직원의 개인 포인트로 사용하였고, 신용카드로 대형마트에서 각종 물품 등 구입 시 발생된 포인트를 신용카드 사용한 직원 등의 개인 포인트로 적립·사용한 사실이 있습니다.

다. 현금영수증카드 사용대장 미작성

- “지방자치단체 세출예산집행기준”에 의하면 신용카드를 현금영수증 발급용으로 등록한 경우에는 현금영수증카드 사용대장을 작성·비치하고 카드번호 및 비밀번호에 대하여는 보안을 유지하여야한다라고 규정하고 있으나 급량비 등 현금영수증 카드로 결제하면서 이에 대한 현금영수증 사용대장을 작성·비치하지 아니한 사실이 있습니다.

라. 예산편성 기준에 의한 집행관리 소홀

- 지방자치단체 세입·세출예산과목 구분과 설정규정 제4조는 세출예산의 성질별 분류는 그 목그룹, 편성목, 통계목으로 분류하고 있으며 이 분류에 의거 사업의 적정한 예산편성 및 집행이 이루어져야 합니다.
- 여성의광장의 도시가스요금은 공공운영비로서 집행을 하도록 예산이 편성되었음에도 '09.5.25 행정운영경비의 부서운영비(사무관리비)에서 "2009년 5월분 도시가스요금 2,470,830원을 부적정하게 집행하는 등 예산집행상황에 대하여 일부 예산 과목구분이 규정과 다르게 편성 또는 집행되었습니다.
- 여성의광장에서는 예산 편성 및 운영에 있어서 반복적으로 이루어지는 예산의 집행이 대부분을 차지하고 있음에도 e호조(지방재정시스템)의 운영 등이 미흡한 것으로 나타나고 있으며, 또한 위와 같이 부적정하게 회계업무가 추진되고 있습니다.

[처 분 요 구]

1. 신용카드 사용과 관련하여 관계 규정에 의거 절차 이행을 준수하여 카드 대금이 연체되는 일이 없도록 각별한 주의를 기울이시기 바라며, 신용카드 사용에 따른 인센티브 발생에 대하여 별도의 인센티브 카드를 받을 수 있는 방안이 있다면 이를 강구하여 처리하시기 바랍니다.
2. 현금영수증 사용에 따른 대장을 작성·비치하시기 바라며, 예산의 편성 및 집행에 관하여 담당직원에게 교육기회 제공 등의 조치로 유사한 사례가 발생하지 않도록 하시기 바랍니다.

[일련번호 : 6]

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 여성의광장 운영팀

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치]

[신분상 조치]

[제 목] 공유재산 사용료 및 부가가치세 부과·징수 소홀

○ 공유재산 사용허가 현황

공유재산명	사용자	계 약 기 간	사용면적 (㎡)	사 용 료 (원)	부가가치세 (원)	비고
자동판매기 설치운영(4대)	강정신	2006.06.01 ~ 2008.05.31 (2년)	4.32	466,280	-	해당없음
자동판매기 설치운영(4대)	김진영	2008.06.16 ~ 2009.06.15 (1년)	4.32	274,080	27,400	부가세 미부과

[위법부당내용]

1. 사용료 부과·징수 부적정

- 「공유재산 및 물품 관리법」 제22조 및 같은 법 시행령 제31조제2항에 의하면 지방자치단체의 장은 행정재산의 사용·수익허가를 하였을 때에는 대통령령으로 정하는 요율과 산출방법에 따라 매년 사용료를 징수하여야 하며, 해당재산의 가격을 산출함에 있어 토지의 경우 개별공시지가를 사용하고 토지외의 재산 등의 경우 감정평가법인에 의뢰하여 평가한 감정평가금액으로 하며 다만, 건물을 10제곱미터 이하의 면적으로 대부할 경우에는 「지방세법」에 따른 시가표준액으로 할 수 있다고 규정하고 있습니다.

- 여성의광장에서는 자동판매기 4대(4.32m²) 설치에 대한 공유재산의 가격을 산출함에 있어 개별공시지가와 「지방세법」에 따른 시가표준액을 사용하고 있으며, 매년 개별공시지가와 시가표준액이 변경됨에 따라 사용료를 매년 산출하여 징수하여야 함에도 2006.6.1.부터 2008.5.31.까지 2년간 강정신과 자동판매기 4대에 대한 사용허가 계약을 체결하면서 2년간의 사용료를 2006.6.1. 일시에 징수한 사실이 있습니다.
- 또한 「인천광역시 공유재산 관리 조례」 제31조제3항 및 제4항에 의하면 건물의 일부를 대부하는 경우에 당해 재산의 평가액은 건물평가액과 지상3층 이상 건물을 대부하는 경우 1층은 부지평가액의 2분의 1을, 2층은 부지평가액의 3분의 1을 합산한 금액으로 하며, 건물평가액 및 부지평가액 결정에 있어 건물 및 부지의 대부면적은 대부를 받는 자가 전용으로 사용하는 면적에 다른 사람과 공용으로 사용하는 면적을 합하여 산출하여야 한다고 규정하고 있습니다.
- 여성의광장에서는 지상3층 지하1층의 건물 중 1층에 2대, 2층에 2대의 자동판매기 설치에 대한 사용료를 산출함에 있어 층별 구분없이 건물평가액과 부지평가액 전액을 합산하여 당해 재산의 평가액을 산출하였으며, 건물 및 부지의 대부면적 산출시에도 다른 사람과 공용으로 사용하는 면적없이 대부를 받는 자가 전용으로 사용하는 면적만으로 산출함에 따라 사용료를 부적정하게 산출하여 부과·징수한 사실이 있습니다.

2. 2008년 사용료 부가가치세 미부과

- 「부가가치세법」 시행령 제38조제3호 규정에 의거 국가·지방자치단체가 공급하는 재화 또는 용역에 대한 면세범위에서 부동산임대업이 제외됨에 따라 「공유재산 및 물품 관리법」에 의하여 2007.1.1.이후 사용·수익허가를 받았거나 대부계약을 체결하여 사용료 또는 대부료 등을 부과할 경우 부가가치세를 과세하도록 규정하고 있습니다.

그러나 여성의광장에서는 ○○○과 2008.6.16.부터 2009.6.15.까지 자동 판매기 4대에 대한 사용허가 계약을 체결하고 사용료 274,080원을 징수 하면서 부가가치세 27,400원은 징수하지 아니한 사실이 있습니다.

[처 분 요 구]

1. 건물에 대한 사용료를 산출함에 있어 층별 구분 및 공용면적 적용 등 관련법에 의거 사용료를 적정하게 산출하시기 바라며, 향후 공유재산 사용료 부과시 매년 사용료를 산출·부과하고, 사용료에 대한 부가가치세 징수를 누락하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

[일련번호 : 7]

감사결과 처분요구서

[부서·기관명] 여성의광장 교육팀

[행정상 조치] 개선

[재정상 조치]

[신분상 조치]

[제 목] 교육수강료 반환업무 처리 부적정

[위법부당내용]

- 「인천광역시 여성 관련 시설의 설치와 운영에 관한 조례」 제18조에 의하면 시장은 여성 관련 시설을 사용하거나 이용하는 자에게 “시설 사용료 및 교육수강료 기준표(별표3)”에 따라 사용료 등을 부과·징수할 수 있고, 교육수강료는 수강등록 신청과 동시에 납부한다고 규정하고 있으며, 같은 조례 별표3 “여성의광장 시설 사용료 및 교육수강료 기준표”의 나목 교육수강료에 따르면, 전문직업교육(정보화, 비즈니스, 어학 과정 등 포함)과정의 경우 교육기간별로 1개월부터 12개월까지 교육수강료를 등록금과 수강료로 구분하고 있습니다.
- 또한, 같은 조례 제20조에 의하면 제18조 규정에 의거 징수된 사용료 등은 반환하지 아니하되, 다만, 수강자의 사정으로 인하여 개강식일 전일까지 수강을 취소하는 경우에는 교육수강료 전액을 반환하고 개강식일 이후에 수강을 취소하는 경우에는 신청한 날이 속하는 달의 수강료를 공제한 나머지 달의 수강료만 반환한다고 규정되어 있습니다.
- 여성의광장에서는 전문직업교육 수강자에 대하여 교육수강료를 1개월에 20,000원부터 12개월에 240,000원까지 부과·징수하고 수강자의 사정으로 개강식일 이후 수강을 취소한 수강자에게 수강료를 반환함에 있어

2007년까지는 교육수강료 중 등록금을 제외한 수강료를 기준으로 하여 신청한 날이 속하는 달의 수강료를 공제한 나머지 달의 수강료에 대하여 수강료를 반환하였으나, 2008년부터 등록금을 포함한 교육수강료를 기준으로 하여 신청한 날이 속하는 달의 교육수강료를 공제한 나머지 달의 교육수강료를 반환함에 따라 공인중개사 교육과정 수강자 총39명에게 교육수강료 390,000원을 초과 반환한 사실이 있습니다.

- 이는 「인천광역시 여성 관련 시설의 설치와 운영에 관한 조례」 제18조 별표3 「여성의광장 시설 사용료 및 교육수강료 기준표」의 나목 교육수강료가 등록금과 수강료로 구분되어 있어 반환하는 수강료의 기준에 대한 해석이 담당자별로 차이가 있고, 수강생들이 판단하기에도 수강료 반환에 대한 해석이 명확하지 않아 타 기관과 달리 등록금을 반환하지 않는 부분에 대한 혼선을 초래하고 있는 상황으로, 현재 교육기간이 12개월인 교육과정이 없는 상황(최장 4개월)에서 여성의광장 교육과정에 적합하고 누구나 알기 쉽도록 내용을 명확화 하여야 할 필요가 있다고 판단됩니다.

[처 분 요 구]

1. 전문직업교육 수강자가 사정으로 인하여 개강식일 이후에 수강을 취소하는 경우에는 교육수강료 중 등록금을 제외한 수강료를 기준으로 수강료 반환이 이루어질 수 있도록 주의하시기 바라며,
2. 「인천광역시 여성 관련 시설의 설치와 운영에 관한 조례」 제18조 별표 3 “여성의광장 시설 사용료 및 교육수강료 기준표”의 나목 교육수강료를 여성의광장 교육과정에 적합하고 누구나 알기 쉽도록 개정하여 관련업무 추진에 철저를 기하시기 바랍니다.