

2022년 민간위탁사업
『시립창동청소년센터』
민간위탁 사무 사업비 집행에 대한 검증보고서

2022년 01월 01일부터
2022년 12월 31일까지



현대회계법인

목 차

검증보고서	.....	1
별첨 I. 검토결과 요약	.....	2
별첨 II. 세입세출 내역	.....	3
별첨 III. 지적사항	.....	9
별첨 IV. 권고사항	.....	10

민간위탁사업 정산보고서에 대한 검증보고서

서울특별시장 귀중

우리는 학교법인 광운학원 광운대학교의 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지의 『시립창동청소년센터』의 정산보고서를 검증하였습니다. 이 정산보고서를 작성할 책임은 학교법인 광운학원 광운대학교의 사업책임자에게 있으며, 본인의 책임은 동 정산보고서에 대하여 검증을 실시하고 이를 근거로 이 정산보고서에 대하여 검증결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 독립적인 입장에서 본 사업비의 사용을 뒷받침하는 정산보고서 및 관련 증빙서류를 검증하였으며, 우리가 수행한 절차를 요약하면 다음과 같습니다.

- 위·수탁협약서, 사업계획 및 예산과 대비한 집행내역의 적정성(목적 외 사용금지) 검토
- 민간위탁사무 관련 결산서류 및 세부 집행내역(증빙서류)의 적정성 검토

또한 본인은 정산검증 당시의 사정에 비추어 필요하다고 인정되는 기타의 절차를 수행하였습니다.

우리는 상기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지 학교법인 광운학원 광운대학교의 사업비 집행에 대해서 지방자치법, 서울특별시 행정사무의 민간위탁에 관한 조례 및 민간위탁 관리지침, 청소년기본법, 청소년활동진흥법, 서울특별시 청소년시설 설치 및 운영에 관한 조례, 민간위탁사무 예산회계 및 인사노무 운영 매뉴얼 등에 따라 정산보고서를 검증한 결과, 위탁사무와 관련된 집행금액 1,992,663,934 원 중 불인정 금액은 0원이며, 보조금, 사업수입 및 사업외수입을 포함한 최종 반납할 금액은 1,403,705 원입니다.

2023년 03월 31일

서울특별시 강남구 역삼로 542
현대회계법인
대표이사 곽규백



본 보고서는 첫 번째 문단에서 언급된 목적 및 서울특별시의 정보제공 용도로만 이용되어야 하는 것이며 제3자에게 배포되거나 다른 목적으로는 사용될 수 없습니다. 또한 본 보고서는 상기에서 언급한 사업비 집행내역서에만 관련 될 것이며 『학교법인 광운학원 광운대학교』의 전체 재무제표로 확대될 수 없습니다.

별첨 I. 검토결과 요약

1. 사업의 개요

(단위: 원)

사업명	시립창동청소년센터		
근거법령	청소년기본법 청소년활동진흥법 서울특별시 청소년시설 설치 및 운영에 관한 조례 서울특별시 행정사무의 민간위탁에 관한 조례		
위탁부서	평생교육국 청소년정책과	수탁기관	학교법인 광운학원 광운대학교
위탁유형	시설형	정산기간	2022.01.01 ~ 2022.12.31
예산액	2,090,000,000	예산서 승인일	2022.12.14
회계직원 재정보증 보험 가입여부	가입	회계관리시스템 명	더존G20회계프로그램 e나라도움보조금시스템
자체수입 유무	유		

2. 사업비 정산요약

(단위: 원)

재원	예산액 (A)	수납액(교부액) (B)	전년도 이월액 (C)	집행액 (D)	집행잔액 (E=B+C-D)***	불인정액 (F)	차년도 이월액 (G)	총 반납액 (E+F-G)
민간위탁금	1,434,723,000	1,434,722,500	5,791,902	1,440,514,402	-	-	-	-
보조금	80,800,000	80,800,000	657	80,800,657	-	-	-	-
사업수입*	297,557,000	242,397,026	85,371,772	285,892,875	41,875,923	-	40,647,305	1,228,618
사업외수입**	276,920,000	276,871,726	(91,164,331)	185,456,000	251,395	-	76,308	175,087
합계	2,090,000,000	2,034,791,252	-	1,992,663,934	42,127,318	-	40,723,613	1,403,705

* 사업수입 재원 정산시 자체수입금으로 구분되는 기타잡수입 계정을 포함하였음.

** 사업외수입에는 모든 재원의 2022.1.1.~12.31. 기간동안의 발생이자가 포함되어 있음.

*** 사업수입 집행잔액에는 1년미만 퇴사자의 퇴직연금 반환금 1,228,618원이 포함되어 있으며, 민간위탁금과 보조금 재원별로 구분하여 반납예정임.

**** 사업외수입 총반납액은 민간위탁금 재원에서 발생한 이자이며, 23년 초 반납예정임.

3. 검토결과

1) 총 반납금액

위탁사무와 관련된 집행액 1,992,663,934(D) 중 불인정금액(F)은 0원이며, 보조금 0원, 사업수입 1,228,618원 및 사업외수입 175,087원을 포함한 총 반납금액(E+F-G)은 1,403,705원입니다.

2) 결산서상 인건비명세서와 인건비 집행내역의 대사

본 수탁법인이 제출한 결산서상 인건비 계상금액과 실제 집행내역을 확인한 결과 특이사항은 없습니다.

4. 기타의견

자세한 사항은 별첨 III. IV 참고하시기 바랍니다.

별첨 II-1. 세입세출 내역(전체)

1. 세입

(단위: 원)

관	항	목	예산액	수납액	미수납액
사업수입	사업별수입	교육문화사업수입	192,432,000	151,585,590	40,846,410
		목적사업수입	59,430,000	47,065,943	12,364,057
소계			251,862,000	198,651,533	53,210,467
위탁금 및 보조금	민간위탁금	민간위탁금	1,403,523,000	1,403,522,500	500
	민간대행사업보조금	민간대행사업보조금	31,200,000	31,200,000	-
	특별사업보조금	특별사업보조금	80,800,000	80,800,000	-
소계			1,515,523,000	1,515,522,500	500
사업외수입	이월금	전년도 이월금	91,164,000	91,164,331	(331)
	법인전입금	예수금수입	185,456,000	185,456,000	-
	이자수입	민간위탁금이자수입	300,000	175,087	124,913
		자체수입금 이자수입		76,308	(76,308)
	기타잡수입	기타잡수입	45,695,000	43,745,493	1,949,507
소계			322,615,000	320,617,219	1,997,781
합계			2,090,000,000	2,034,791,252	55,208,748

2. 세출

(단위: 원)

관	항	목	예산액	집행액	잔액	
인건비	인건비	기본급	483,363,000	482,302,220	1,060,780	
	수당	수당	146,130,000	138,381,730	7,748,270	
	계약직급	기간제근로자	843,000	-	843,000	
물건비	일반운영비	사무관리비	40,776,000	23,290,855	17,485,145	
		공공운영비	153,960,000	150,798,190	3,161,810	
		행사운영비	1,000,000	-	1,000,000	
		맞춤형복지제도시행경비	2,600,000	2,599,400	600	
	여비	국내여비	600,000	22,600	577,400	
	업무추진비	기관운영업무추진비	6,000,000	4,181,200	1,818,800	
		부서운영업무추진비	3,115,000	1,994,200	1,120,800	
정원가산업무추진비		1,040,000	960,000	80,000		
경상이전	포상금	성과상여금 등	7,624,000	7,624,600	(600)	
	연금부담금 등	퇴직급여부담금	60,283,000	59,876,268	406,732	
		사회보험부담금	66,309,000	66,158,510	150,490	
자본지출	시설비	시설비	10,000,000	4,162,000	5,838,000	
		민간대행사업비	31,200,000	31,200,000	-	
		자산및물품취득비	7,000,000	6,089,020	910,980	
사업비	영역별사업비	교육사업비	105,966,000	97,429,790	8,536,210	
		목적사업비	160,471,000	134,773,272	25,697,728	
	특별사업비	초등방과후아카데미	174,272,000	174,272,000	-	
		중등방과후아카데미	174,272,000	174,272,000	-	
		청소년지도자배치지원	23,520,000	23,520,000	-	
		청소년운영위원회	1,410,000	1,410,000	-	
		찾아가는청소년센터	12,932,000	12,932,000	-	
		유스데이	11,084,000	11,084,000	-	
		특성화사업	56,750,000	56,750,000	-	
		기타보조사업	135,286,000	135,286,000	-	
사업외지출	사업외지출	예탁금 및 예수금 지출	185,456,000	185,456,000	-	
예비비 및 기타	예비비	예비비	20,900,000	-	20,900,000	
	지난년도지출	지난년도지출	5,838,000	5,838,079	(79)	
소계			2,090,000,000	1,992,663,934	97,336,066	
차년도이월금	반환금 및 이월금	사업수입 반환금 및 이월금	-	41,875,923	(41,875,923)	
		사업외수입 반환금 및 이월금	민간위탁금이자수입	-	175,087	(175,087)
			사업수입 이자수입	-	76,308	(76,308)
		소계	-	42,127,318	(42,127,318)	
합계			2,090,000,000	2,034,791,252	55,208,748	

*코로나19손실보전금

항목	예산편성액	집행액	잔액
코로나19손실보전금	29,114,000	29,114,000	-

별첨 II-2. 자원별 세출 내역

1. 민간위탁금 및 민간위탁사업비

(단위: 원)

관	항	목	예산액	집행액	잔액
인건비	인건비	기본급	482,302,220	482,302,220	-
	수당	수당	138,381,730	138,381,730	-
물건비	일반운영비	사무관리비	624,120	624,120	-
		공공운영비	125,060,510	125,060,510	-
경상이전	연금부담금 등	퇴직급여부담금	58,082,470	58,082,470	-
		사회보험부담금	66,158,510	66,158,510	-
시설비	시설비	민간대행사업비	31,200,000	31,200,000	-
사업비	영역별사업비	교육사업비	16,219,430	16,218,930	500
		목적사업비	7,968,010	7,968,010	-
	특별사업비	초등방과후아카데미	174,272,000	174,272,000	-
		중등방과후아카데미	174,272,000	174,272,000	-
		청소년지도자배치지원	23,520,000	23,520,000	-
		청소년운영위원회	1,410,000	1,410,000	-
		찾아가는청소년센터	12,932,000	12,932,000	-
		유스데이	11,084,000	11,084,000	-
		특성화사업	56,750,000	56,750,000	-
		기타보조사업	54,486,000	54,486,000	-
차년도이월금	지난년도 지출	지난년도 지출	-	5,791,902	(5,791,902)
소계			1,434,723,000	1,440,514,402	(5,791,402)
합계			1,434,723,000	1,440,514,402	(5,791,402)

*코로나19손실보전금

항목	예산편성액	집행액	잔액
코로나19손실보전금	29,114,000	29,114,000	-

별첨 II-2. 자원별 세출 내역

2. 보조금

(단위: 원)

관	항	목	예산액	집행액	잔액
사업비	특별사업비	특별사업비	80,800,000	80,800,000	-
예비비 및 기타	지난년도 지출	지난년도 지출	-	657	(657)
	소계		80,800,000	80,800,657	(657)
	합계		80,800,000	80,800,657	(657)

별첨 II-2. 자원별 세출 내역

3. 자체수입금(사업수입)

(단위: 원)

관	항	목	예산액	집행액	잔액
인건비	인건비	기본급	1,060,780	-	1,060,780
	수당	수당	7,748,270	-	7,748,270
	계약직급	기간제근로자	843,000	-	843,000
물건비	일반운영비	사무관리비	40,151,880	22,666,735	17,485,145
		공공운영비	28,899,490	25,737,680	3,161,810
		행사운영비	1,000,000	-	1,000,000
		맞춤형복지제도시행경비	2,600,000	2,599,400	600
	여비	국내여비	600,000	22,600	577,400
	업무추진비	기관운영업무추진비	6,000,000	4,181,200	1,818,800
		부서운영업무추진비	3,115,000	1,994,200	1,120,800
정원가산업무추진비		1,040,000	960,000	80,000	
경상이전	포상금	성과상여금 등	7,624,000	7,624,600	(600)
	연금부담금 등	퇴직급여부담금	2,200,530	1,793,798	406,732
		사회보험부담금	150,490	-	150,490
시설비	시설비	시설비	10,000,000	4,162,000	5,838,000
		자산및물품취득비	7,000,000	6,089,020	910,980
사업비	영역별사업비	교육사업비	89,746,570	81,210,860	8,535,710
		목적사업비	152,502,990	126,805,262	25,697,728
예비비 및 기타	지난년도 지출	지난년도 지출	-	45,520	(45,520)
합계			362,283,000	285,892,875	76,390,125
차년도이월금	반환금 및 이월금	사업수입 반환금 및 이월금	-	41,875,923	(41,875,923)
소계			-	41,875,923	(41,875,923)
합계			362,283,000	327,768,798	34,514,202

별첨 II-2. 자원별 세출 내역

4. 사업외수입

(단위: 원)

관	항	목		예산액	집행액	잔액
사업외지출	사업외지출	예탁금 및 예수금 지출		185,456,000	185,456,000	-
예비비 및 기타	예비비	예비비		20,900,000	-	20,900,000
	지난년도 지출	지난년도 지출		5,838,000	-	5,838,000
소계				212,194,000	185,456,000	26,738,000
차년도이월금	반환금 및 이월금	사업외수입	민간위탁금이자수입	-	175,087	(175,087)
		반환금 및 이월금	사업수입 이자수입	-	76,308	(76,308)
소계				-	251,395	(251,395)
합계				212,194,000	185,707,395	26,486,605

별첨 III. 지적사항

1. 불인정사항

본 사업에 대한 불인정사항은 없습니다.

2. 기타 지적사항

(1) 민간위탁계좌에 대한 이자소득 원천징수 면제 미처리

법인세법 제3조(납세의무자) 제2항, 국세기본법 제14조(실질과세) 제1항에 따라 서울시에 귀속되는 이자소득은 비과세대상입니다. 본 수탁기관은 민간위탁계좌에 대하여 이자소득세 면제신청을 하지 않았는 바, 동 계좌에 대하여 이자소득세 면제 등록을 신청하고, 이자소득에 대한 기원천징수세액을 환급받아 서울시에 반납하시기 바랍니다.

(2) 시설사용분담금 여입결의서 처리

본 수탁기관은 도봉구 시설관리공단과 시설사용계약에 따른 시설사용료를 납부하고, 이 중 타 센터들이 사용하는 공간비율에 대해 시설사용분담금을 받아 기타잡수입으로 수입처리하고 있습니다. 시설관리공단과 각 센터별로 계약을 분리할 것을 권고드리며, 기 계약사항에 따라 변경이 어려울 경우 해당 시설사용분담금은 공공운영비의 차감항목으로 여입처리하시기 바랍니다.

별첨 IV. 권고사항

(1) 사업소분 주민세

본 수탁기관은 사업소분 주민세를 일반운영비로 예산편성하여 집행하였는 바, 원칙적으로 사업소분 주민세는 수탁기관이 부담하여야 합니다. 다만, 민간위탁금을 재원으로 사업소분 주민세 지출이 가능함을 협약서 명시하였거나, 또는 일반관리비로 편성하여 집행하는 것은 가능합니다. 이에 민간위탁금으로 집행하고자 하는 경우에는 협약서에 명시하거나 일반관리비로 편성하여 집행하실 것을 권고드리는 바입니다.

(2) 사업수입 이월 불가

사업수입 잔액을 매년 정산하는 것을 원칙으로 협약서를 개정하고, 회계연도 독립의 원칙에 따라 매년 정산하도록 권고 드립니다.