

2023년 서울시 민간위탁사업
『시립창동청소년센터 관리 및 운영』
민간위탁 사무 사업비 집행에 대한 검증보고서

2023년01월01일부터
2023년12월31일까지



현대회계법인

목 차

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

민간위탁 사업 정산보고서에 대한 검증보고서

서울특별시시장 귀중

우리는 학교법인 광운학원 광운대학교의 2023년01월01일부터 2023년12월31일까지의 『시립창동청소년센터 관리 및 운영』의 정산보고서를 검증하였습니다. 이 정산보고서를 작성할 책임은 학교법인 광운학원 광운대학교의 사업책임자에게 있으며, 본인의 책임은 서울특별시 행정사무의 민간위탁에 관한 조례 제 15조에 따라 동 정산보고서에 대하여 검증(민간위탁 사업비 회계감사)을 실시하고 이를 근거로 이 정산보고서에 대하여 검증결과를 보고하는데 있습니다.

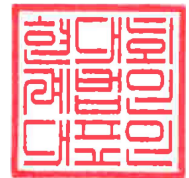
우리는 독립적인 입장에서 본 사업비의 사용을 뒷받침하는 정산보고서 및 관련 증빙서류를 검증하였으며, 우리가 수행한 절차를 요약하면 다음과 같습니다.

- 위·수탁협약서, 사업계획 및 예산과 대비한 집행내역의 적정성(목적 외 사용금지) 검토
 - 민간위탁사무 관련 결산서류 및 세부 집행내역(증빙서류)의 적정성 검토
- 또한 본인은 검토 당시의 사정에 비추어 필요하다고 인정되는 기타의 절차를 수행하였습니다.

우리는 상기 2023년01월01일부터 2023년12월31일까지 학교법인 광운학원 광운대학교의 사업비 집행에 대해서 서울특별시 행정사무의 민간위탁에 관한 조례 및 민간위탁 관리지침, 민간위탁사무 예산회계 및 인사노무 운영 매뉴얼 등 관련 법률 및 지침에 따라 정산보고서를 검증한 결과, 위탁사무와 관련된 총수납액은 2,357,563,793원이며, 총 집행액 2,357,201,092 중 불인정금액 303,520원을 포함하고, 차년도이월액 0원을 제외한 총반납액은 666,221원입니다. 총 반납액 중 민간위탁 사업 관련한 서울특별시로 반납할 금액은 민간위탁금 및 민간위탁사업비 반납액 0원, 사업수입 반납액 306,020원, 사업외수입 반납액 358,491원 입니다.

2024년 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. 개요

(단위: 원)

위탁사무명	시립창동청소년센터 관리 및 운영		
근거법령	「청소년기본법에 관한 법률」 제18조 및 「청소년활동진흥법에 관한 법률」 제16조, 「서울특별시 청소년시설 설치 및 운영에 관한 조례」 제10조 및 제 11조, 「서울특별시 행정사무의 민간위탁에 관한 조례」 제11조		
위탁부서	평생교육국 / 청소년정책과	수탁기관	학교법인 광운학원 광운대학교
위탁유형	예산지원형(시설형)	정산기간	2023년 01월 01일 ~ 2023년 12월 31일
예산액	2,416,000,000	예산서 최종 승인일	2023년 11월 30일
회계직원 재정보증 보험가입여부	가입	회계관리시스템 명	서울시 민간위탁회계관리시스템
자체수입 유무	유	서울시 e호조 교부액 (민간위탁금 및 민간위탁사업비)	1,840,554,390

2. 사업비 정산요약

(단위: 원)

재원	예산액(A)	수납액 (B)	집행액(C)	집행잔액 (D=B-C)	불인정액(E)	차년도 이월액(F)	총 반납액 (G=D+E-G)
민간위탁금 및 민 간위탁사업비(*)	1,840,555,000	1,840,554,390	1,840,554,390	-	-		-
기타보조금	27,852,000	27,852,400	27,852,400	-	-		-
사업수입	307,203,000	250,063,005	250,060,505	2,500	303,520		306,020
사업외수입(**)	240,390,000	239,093,998	238,733,797	360,201			360,201
합계	2,416,000,000	2,357,563,793	2,357,201,092	362,701	303,520	-	666,221

(*) 민간위탁금 및 민간위탁사업비 수납액(B) 1,840,554,390 원 중 0 원을 당기 반납완료하여 서울시 e호조 교부액 1,840,554,390 원과 일치합니다.

(**) 사업외수입 예산액(A)과 수납액(B)은 전년도이월금 및 전년도반납확정액을 포함하고 있습니다.

3. 검토결과

1) 반납금액

시립창동청소년센터 관리 및 운영 위탁사무와 관련된 총수납액(B)은 2,357,563,793원이며, 총 집행액(C) 2,357,201,092 중 불인정금액(E) 303,520원을 포함하고, 차년도이월액(F) 0원을 제외한 총반납액(G)은 666,221원입니다. 총 반납액 중 민간위탁 사업 관련한 서울특별시로 반납할 금액은 민간위탁금 및 민간위탁사업비 반납액 0원, 사업수입 반납액 306,020원, 사업외수입 반납액 358,491원입니다.

2) 전년도 집행잔액 중 반납액 및 불인정 반납액

본 수탁법인은 2022회계연도 검증보고서상 서울특별시로 반납하여야할 1,403,705원 중 1,403,705원을 서울특별시로 반납 완료 하였습니다. 2022회계연도에 불인정액이 발생하지 않았습니다.

3) 결산서상 인건비명세서와 인건비 집행내역의 대사

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

4. 기타의견

자세한 사항은 별첨 II, 별첨 III, 별첨 IV 을 참고하시기 바랍니다.

별첨 II. 세입세출 내역(전체)

1. 세입

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	수납액	미수납액
사업수입	사업별수입	교육문화사업수입	223,300,000	173,596,325	49,703,675
		목적사업수입	83,903,000	76,466,680	7,436,320
소계			307,203,000	250,063,005	57,139,995
위탁금 및 보조금	위탁금	민간위탁금	1,614,835,000	1,614,834,390	610
		민간위탁사업비	241,100,000	241,100,000	-
	보조금	가타공모사업보조금	12,472,000	12,472,400	(400)
소계			1,868,407,000	1,868,406,790	210
세입 소계			2,175,610,000	2,118,469,795	57,140,205
사업외수입	전년도이월금	전년도 반납확정액(*)	1,404,000	1,403,705	295
		자체사업이월금	40,724,000	40,723,613	387
	예수금 및 차입금	예수금수입	186,992,000	186,901,600	90,400
	이자수입	이자수입(**)	404,000	413,044	(9,044)
	기타수입	그외수입	10,866,000	9,652,036	1,213,964
소계			240,390,000	239,093,998	1,296,002
합계			2,416,000,000	2,357,563,793	58,436,207

(*) 전년도 반납확정액은 민간위탁관련 모든 재원의 총반납액이며, 전년도 불인정액은 수탁기관부담으로 포함하지 않습니다.

(**) 2023년 발생한 이자수입으로 사업비 통장 이외에 노무비 통장 등 민간위탁 관련 이자수입을 모두 포함하고 있습니다.

2. 세출

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	집행액	집행잔액
인건비	보수	봉급	522,902,000	521,016,240	1,885,760
	수당	가족수당	6,500,000	6,460,000	40,000
		정액급식비	22,680,000	21,868,000	812,000
		직급보조비	2,923,000	2,917,860	5,140
		특정업무수당	6,360,000	6,212,000	148,000
		기말수당	40,291,000	39,050,450	1,240,550
		명절휴가비	48,300,000	48,293,160	6,840
		연가보상비	1,800,000	803,840	996,160
		교통보조비	19,812,000	19,095,000	717,000
	성과급	성과상여금	10,705,000	10,525,000	180,000
연금부담금 등	퇴직급여부담금	64,500,000	62,360,770	2,139,230	
	사회보험부담금	65,075,000	70,495,590	(5,420,590)	
소계			811,848,000	809,097,910	2,750,090
운영비	일반운영비	사무관리비	28,950,000	23,883,146	5,066,854
		공공운영비	133,753,000	125,087,780	8,665,220
		맞춤형복지제도시행경비	2,600,000	2,598,200	1,800
	여비	국내여비	2,040,000	263,600	1,776,400
	업무추진비	기관운영업무추진비	6,000,000	4,609,000	1,391,000
		부서운영업무추진비	2,760,000	2,337,000	423,000
		정원가산업무추진비	1,040,000	1,000,000	40,000
	자산취득비	자산 및 물품취득비	8,000,000	5,937,400	2,062,600
소계			185,143,000	165,716,126	19,426,874
사업비	프로그램 사업비	교육사업비	128,888,000	127,558,670	1,329,330
		목적사업비	193,236,000	182,265,415	10,970,585
	자본형성 사업비	청소년시설 신축사업	140,000,000	140,000,000	-
		청소년시설 기능보강사업	101,100,000	101,100,000	-
	보조금 사업비	기타공모사업 프로그램 운영비	12,472,000	12,472,400	(400)
	민간위탁사업비	방과후아카데미	381,204,000	381,204,000	-
		유스데이운영지원	9,977,000	9,977,000	-
		찾아가는청소년센터	11,640,000	11,640,000	-
		청소년운영위원회 지원	1,410,000	1,410,000	-
		청소년지도사배치지원	24,648,000	24,648,000	-
		청소년코디네이터	38,223,000	38,222,850	150
		특성화사업	56,750,000	56,750,000	-
		기타 민간위탁금 사업	105,380,000	105,380,000	-
소계			1,204,928,000	1,192,628,335	12,299,665
세출 소계			2,201,919,000	2,167,442,371	34,476,629
사업외지출 및 기타	사업외지출	예수금지출	186,992,000	186,992,000	-
	예비비	예비비	24,160,000	-	24,160,000
	지난년도 지출	지난년도 지출	1,529,000	-	1,529,000
	반환금(*)	민간위탁 반환금	-	1,403,705	(1,403,705)
		이자수입반환금(**)	-	6,973	(6,973)
		기타반환금	-	109,543	(109,543)
	일반관리비	일반관리비	1,400,000	1,246,500	153,500
소계			214,081,000	189,758,721	24,322,279
합계			2,416,000,000	2,357,201,092	58,798,908

(*) 2023년 12월31일까지 기반납된 금액입니다. 전년도 총반납액(불인정금액은 수탁기관 부담으로 제외) 중 반납완료한 금액과 2023년 수납액 중 2023년 12월 31일 까지 반납완료한 금액을 포함하고 있습니다.

(**) 2023회계연도 발생된 이자수입 중 2023회계연도 반납완료한 이자수입반환금입니다.

*코로나19손실보전금

항목	예산편성액	집행액	잔액
코로나19손실보전금	-	-	-

별첨 II-1. 자원별 내역(민간위탁금 및 민간위탁사업비)

1. 세입

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	수납액	미수납액
위탁금 및 보조금	위탁금	민간위탁금	1,599,455,000	1,599,454,390	610
		민간위탁사업비	241,100,000	241,100,000	-
소계			1,840,555,000	1,840,554,390	610
합계			1,840,555,000	1,840,554,390	610

2. 세출

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	집행액	집행잔액
인건비	보수	봉급	522,261,330	521,016,240	1,245,090
	수당	가족수당	6,460,000	6,460,000	-
		정액급식비	21,868,000	21,868,000	-
		직급보조비	2,917,860	2,917,860	-
		특정업무수당	6,212,000	6,212,000	-
		기말수당	39,050,450	39,050,450	-
		명절휴가비	48,293,160	48,293,160	-
		교통보조비	19,095,000	19,095,000	-
		연금부담금 등	퇴직급여부담금	62,506,610	60,367,610
		사회보험부담금	65,075,000	68,458,630	(3,383,630)
소계			793,739,410	793,738,950	460
운영비	일반운영비	공공운영비	96,731,020	96,731,020	-
소계			96,731,020	96,731,020	-
사업비	프로그램 사업비	교육사업비	80,999,920	80,999,920	-
		목적사업비	14,132,650	14,132,650	-
	자본형성 사업비	오픈런앤런조성비	140,000,000	140,000,000	-
		기능보강사업비	101,100,000	101,100,000	-
	민간위탁사업비	방과후아카데미	381,204,000	381,204,000	-
		유스데이운영지원	9,977,000	9,977,000	-
		찾아가는청소년센터	11,640,000	11,640,000	-
		청소년운영위원회 지원	1,410,000	1,410,000	-
		청소년지도사배치지원	24,648,000	24,648,000	-
		청소년코디네이터	38,223,000	38,222,850	150
		특성화사업	56,750,000	56,750,000	-
		기타 민간위탁금 사업	90,000,000	90,000,000	-
		소계			950,084,570
세출 소계			1,840,555,000	1,840,554,390	610
합계			1,840,555,000	1,840,554,390	610

(*) 2023년 민간위탁금 및 민간위탁사업비 수납액 중 2023년 12월 31일까지 서울시로 반납완료한 내역입니다.

*코로나19손실보전금

항목	예산편성액	집행액	집행잔액
코로나19손실보전금	-	-	-

별첨 II-2. 자원별 내역(기타보조금)

1. 세입

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	수납액	미수납액
위탁금 및 보조금	보조금	가타공모사업보조금	12,472,000	12,472,400	(400)
	위탁금(*)	민간위탁금	15,380,000	15,380,000	-
소계			27,852,000	27,852,400	(400)
합계			27,852,000	27,852,400	(400)

(*) 서울청소년문화교류사업 관련 세입은 민간위탁금이 아닌 보조금이므로 보조금 재원으로 분류하였습니다.

2. 세출

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	집행액	집행잔액
사업비	보조금 사업비	기타공모사업 프로그램 운영비	12,472,000	12,472,400	(400)
	민간위탁사업비(*)	기타 민간위탁금 사업	15,380,000	15,380,000	-
소계			27,852,000	27,852,400	(400)
세출 소계			27,852,000	27,852,400	(400)
합계			27,852,000	27,852,400	(400)

(*) 서울청소년문화교류사업 관련 세출은 민간위탁금이 아닌 보조금이므로 보조금 재원으로 분류하였습니다.

별첨 II-3. 자원별 내역(사업수입)

1. 세입

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	수납액	미수납액
사업수입	사업별수입	교육문화사업수입	223,300,000	173,596,325	49,703,675
		목적사업수입	83,903,000	76,466,680	7,436,320
소계			307,203,000	250,063,005	57,139,995
합계			307,203,000	250,063,005	57,139,995

2. 세출

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	집행액	집행잔액
인건비	보수	봉급	640,670	-	640,670
	수당	가족수당	40,000	-	40,000
		정액급식비	812,000	-	812,000
		직급보조비	5,140	-	5,140
		특정업무수당	148,000	-	148,000
		기말수당	1,240,550	-	1,240,550
		명절휴가비	6,840	-	6,840
		연가보상비	1,800,000	803,840	996,160
		교통보조비	717,000	-	717,000
	성과급	성과상여금	10,705,000	10,525,000	180,000
	연금부담금 등	퇴직급여부담금	1,993,390	1,993,160	230
사회보험부담금		-	2,036,960	(2,036,960)	
소계			18,108,590	15,358,960	2,749,630
운영비	일반운영비	사무관리비	28,950,000	23,883,146	5,066,854
		공공운영비	37,021,980	28,356,760	8,665,220
		맞춤형복지제도시행경비	2,600,000	2,598,200	1,800
	여비	국내여비	2,040,000	263,600	1,776,400
	업무추진비	기관운영업무추진비	6,000,000	4,609,000	1,391,000
		부서운영업무추진비	2,760,000	2,337,000	423,000
		정원가산업무추진비	1,040,000	1,000,000	40,000
	자산취득비	자산 및 물품취득비	8,000,000	5,937,400	2,062,600
소계			88,411,980	68,985,106	19,426,874
사업비	프로그램 사업비	교육사업비	47,888,080	46,558,750	1,329,330
		목적사업비	127,234,350	117,911,189	9,323,161
소계			175,122,430	164,469,939	10,652,491
세출 소계			281,643,000	248,814,005	32,828,995
사업외지출 및 기타	예비비	예비비	24,160,000	-	24,160,000
	일반관리비	일반관리비	1,400,000	1,246,500	153,500
소계			25,560,000	1,246,500	24,313,500
합계			307,203,000	250,060,505	57,142,495

별첨 II-4. 자원별 내역(사업외수입)

1. 세입

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	수납액	미수납액
사업외수입	전년도이월금	전년도 반납확정액(*)	1,404,000	1,403,705	295
		자체사업이월금	40,724,000	40,723,613	387
	예수금 및 차입금	예수금수입	186,992,000	186,901,600	90,400
	이자수입	이자수입(**)	404,000	413,044	(9,044)
	기타수입	그외수입	10,866,000	9,652,036	1,213,964
소계			240,390,000	239,093,998	1,296,002
합계			240,390,000	239,093,998	1,296,002

(*) 전년도 반납확정액은 민간위탁관련 모든 재원의 총반납액이며, 전년도 불인정액은 수탁기관부담으로 포함하지 않습니다.

(**) 2023년 발생된 이자수입으로 사업비 통장 이외에 노무비 통장 등 민간위탁 관련 모든 자원별 통장의 이자수입을 모두 포함하고 있습니다.

2. 세출

(단위: 원)

관	항	목	최종예산액	집행액	집행잔액
사업비	프로그램 사업비	목적사업비	51,869,000	50,221,576	1,647,424
소계			51,869,000	50,221,576	1,647,424
세출 소계			51,869,000	50,221,576	1,647,424
사업외지출 및 기타	사업외지출	예수금지출	186,992,000	186,992,000	-
	지난년도 지출	지난년도 지출	1,529,000	-	1,529,000
	반환금(*)	민간위탁 반환금	-	1,403,705	(1,403,705)
		이자수입반환금(**)	-	6,973	(6,973)
		기타반환금	-	109,543	(109,543)
소계			188,521,000	188,512,221	8,779
합계			240,390,000	238,733,797	1,656,203

(*) 2023년 12월31일까지 기반납된 금액입니다. 전년도 총반납액(불인정금액은 수탁기관 부담으로 제외) 중 반납완료한 금액과 2023년 사업외수입 수납액 중 2023년 12월 31일 까지 반납완료한 금액을 포함하고 있습니다.

(**) 2023회계연도 발생된 이자수입 중 2023회계연도 반납완료한 이자수입반환금입니다.

별첨 III. 지적사항

1. 불인정사항

(1) 비용 취소분 입금액 회계 미처리

회계연도 말 이동과학관 포토차량을 타 기관에 이관하면서 차량보험료 환급금 303,520원이 발생하였으나 1월 20일 이내 여입처리가 되지 않았습니다. 해당 금액은 집행액에서 불인정 처리하여 반납이 필요합니다.

2. 기타 지적사항

(1) 인건비 규정 미준수

당 수탁기관은 2023년 성과상여금 지급액에 대해 원천징수 신고를 누락하였고, 연가보상비에 대한 퇴직연금을 차년도에 적립하고 있습니다. 2023년의 과세소득은 수정신고하고, 연가보상비는 지급연월에 해당 금액에 대한 퇴직연금 적립까지 완료하여 귀속기간을 준수하시기 바랍니다.

(2) 예산 초과 사용 및 예산 전용 미준수

당 수탁기관은 사회보험부담금을 예산 초과 집행하였습니다. 동일한 관내 예산잔액이 존재하므로, 추가경정예산 이후에도 예산의 과부족이 발생한 경우 목간 또는 항간 전용을 통해 관련 예산을 확보한 후 집행하시기 바랍니다.

별첨 IV. 권고사항

본 사업에 대한 권고사항은 없습니다.