

감 사 보 고 서

(일산와이시티 커뮤니티시설 지원에 관한 감사결과)

2020. 11

2020년 주민지원협의체

2020년 일산와이시티 커뮤니티시설 지원에 관한 감사 보고서

- I. 감사기간 : 2020. 11. 16 ~ 11.27(2주)
- II. 감사대상 : 2020년 주민지원기금 운용계획 중 체육시설지원 사업
- III. 감사자 : 고양시 주민지원협의체 감사 김종표

IV. 일산와이시티 커뮤니티시설 지원에 관한 감사내용

1. 개요 : 2020년 주민지원기금 운용계획 중 체육시설 지원사업의 집행의 적절성과 지원사업 계속여부 등 향후 발전방안에 대한 감사결과입니다.

2. 감사에 따른 관련법규 / 근거

- 고양시 환경에너지시설 주민지원기금 집행기준(고양시 자원순환과)
- 고양시 환경에너지시설 주민지원협의체 정관(고양시 주민지원협의체)
- 고양시 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙(고양시 회계과)
- 고양시 폐기물처리시설 설치촉진·운영 및 주변지역 지원 등에 관한 조례(고양시 자원순환과)
- 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률(약칭 : 국가계약법)

3. 2020년도 폐기물처리시설 주민지원기금 운용계획(안)

연번	내 용	금 액(원)	비 고
1	주민지원협의체 일반운영비(기금5% 이내)	42,216,426	
2	냉난방비 지원사업	475,200,000	
3	공기정화비 보조사업	118,800,000	
4	환경, 위생 개선사업	26,650,320	
5	체육공원 설치 및 통학버스 지원사업 등	107,000,000	
6	환경 조사, 연구 사업	50,000,000	
7	주민홍보 및 주민재생에너지 회수 관련 교육사업	12,000,000	
8	타지역 쓰레기 처리시설 운영실태 및 현황조사 사업	12,461,776	
	합 계	844,328,522	

4. 2020년도 주민지원협의체 전담위원 현황(2020년 3월 1차 임시회의/2020.3.20.)

사 업 명	전담위원	세 부 내 용
체육공원 설치 및 통학버스 지원사업 등	김종표 손제민	<ul style="list-style-type: none"> • 아파트 인근 유휴지활용 체육시설 설치 등 • 자녀 통학버스유지 운영비 지원

5. 2020년도 커뮤니티시설(체육시설) 지원관련 예산편성/집행현황

● 총괄현황

단위 : 원

기금운용계획안	예산편성액	집행액	잔액	비고
107,000,000	60,000,000	41,220,500	18,779,500	

● 일산와이시티 커뮤니티시설 지원 진행과정(예산편성)

일정	내용	금액	비고
3. 25	일산와이시티 아파트 복리증진을 위한 시설개선 요청(협조)	1억원	접수 (세부내용 없음)
4. 28	일산와이시티 아파트 복리증진을 위한 시설개선 재요청(협조)	110,843,600	접수 (부가세 별도)
5. 6	주민지원기금을 이용한 체육시설 지원	119,555,000원 - 농구대 등(9,555,000원) - 헬스운동기구(3,900만원) - 임팩트 골프타석(3,100만원) - 스크린골프타석(4,000만원)	- 5월 정기회의 안전발의 : 김용환 위원 - 5월21일 임시회의 : 헬스운동기구 구입으로 3,900만원 가결
5. 22	고양환경에너지시설 주민지원협의체 주민지원기금 지원계획 알림	3,900만원 한도	- 헬스장 운동기구 추가설치 지원 결정통보 - 기금 집행은 주민지원협의체가 집행원칙
8. 5	커뮤니티 체육시설 개선에 관한 건	6,000만원 - 헬스운동기구(3,900만원) - 사우나개선/PT룸공사(2,100만원)	- 8월 정기회의 안전발의 : 박주용 위원장 - 추가예산 2,100만원 가결
8.18	커뮤니티시설 개선공사 계약	6,000만원(부가세별도) (선입금:4860만원)	- 시공사 : UK서비스 - 공사기간 : 2020.8.14.~9.13

● 예산집행현황(주민지원협의체 예산집행)

일정	금액	거래처	비고
2020.8.13	48,600,500	(주)유케이서비스	헬스기구 구입을위한 선입금
2020.11.2	-10,670,000	(주)유케이서비스	유압기구 반납으로 인한 회수금
2020.11.24	3,290,000	(주)유케이서비스	(주)카드도 미납금액 입금
계	41,220,500		

● 예산집행/공사 세부현황(주.UK서비스 예산집행)

일자	공사내용	결재금액(부가세포함)	비고
8.14	런닝머신 인버터 교체	9,768,000	근영스포츠
8.16	신발장 칸막이 공사	1,320,000	피트모아3R연구소
8.16	사우나 시설공사	10,500,000	(주)트리포트
8.16	헬스기구 계약금 지급	7,875,000	(주)카드도
8.20	거꾸리 구매	1,359,990	11번가(인터넷구매)
8.26	PT룸 거울공사	4,400,000	브라운강산유리
8.26	필라테스룸 블라인드공사	1,200,000	하늘보다 블라인드커튼
10.20	PT룸 도배공사	803,000	플러스도배 장판
10.20	PT룸 바닥공사	704,000	(주)신광매트
11.24	헬스기구 구입 잔금	3,290,000	(주)카드도
계		41,219,990	

● 와이시티입대의 요구사항 및 계약내용 분석

- 비교내용 : 최초 입대의 요구사항과 진행과정에서 추가된 사항에 대한 비교분석
- 견적비교 현황

구분	입대의 요구(헬스스케치)/4.17	계약(주.UK서비스)/5.12
품목/수량	18개품목	20개품목
금액(원)	43,827,960	66,055,120
비고	부족한 헬스기구 및 유압식여성/실비용 기구	남녀 샤워실/PT룸 거울공사 등 추가됨

※ 붙임#1 와이시티입대의 요구 및 계약내용 분석 세부현황

● 최종 계약과 집행실적에 대한 분석

- 비교내용 : 최종계약 내용 대비 실질적인 납품실적을 비교분석함.

구분	계약(주.UK서비스)	최종 집행현황(11.18일 현재)
품목/수량	20개 품목	16개 품목
금액(원)	66,055,120	41,219,990
비고	2020.8.18.일 계약 (공사기간 : 8.14~9.13)	유압식기구 제외한 품목 집행됨

※ 붙임#2 최종 계약과 집행실적에 대한 분석 세부현황

※ 붙임#3 헬스기구 입고현황(사진참조)

6. 감사결과 문제점 / 개선방안

• 감사결과 문제점

- (1) 주민지원협의체 사업진행시 일산와이시티 커뮤니티시설 지원 전담위원 배제
- 2020년 사업진행시 전담위원 편성(체육공원 설치 및 통학버스 지원사업 등)에 전담위원이 편성됨에도 불구하고 배제된 상태에서 사업이 진행됨.

※ 2020년 3월 1차 임시회의(2020.3.20.)시 전담위원 편성

(2) 체육시설지원관련 예산편성의 문제점

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">● 2020년도 폐기물처리시설 주민지원기금 운용계획<ul style="list-style-type: none">- 체육시설 설치 및 통학버스 지원사업 등 : 107,000,000원- 2020년도 통학차량 지원예산 금액 : 40,000,000원 예상- 잔액 : 67,000,000원 |
|--|

- 공익사업을 진행하기 위해서는 예산편성부터 철저한 계획과 토의가 이루어져야 함에도 불구하고 가용예산을 초과한 요구와 지속적인 사업의 변경으로 예산편성이 추가되는 상황이 발생함.
- 일산와이시티 입주자대표회의 1차 커뮤니티시설 개선요청 1억원 요구 (세부내용이 없이 요청)
- 2차 커뮤니티시설 개선 재요청으로 110,843,600원을 요구함.
- 5월 정기회의시 김용환위원이 와이시티입대의 요청과 추가 체육시설 필요로 119,555,000원을 요구(헬스운동기구 구입으로 3,900만원 가결)
- 8월 정기회의시 박주용 위원장의 헬스시설관계자와 토의 후 사우나공사 필요성이 제기되어 2,100만원이 추가된 6,000만원요구(추가 2,100만원 가결)
- 전체 편성된 예산은 6천만원 이나 부가세포함 6천6백만원으로 계약되어 최초계약 시 부터 예산편성액을 초과하여 계약되었음.

(3) 커뮤니티 시설개선관련 계약당사자인 (주)UK서비스와의 계약 체결의 문제점

- 커뮤니티시설을 직접 운영하는 업체로 이해관계에 있음에도 불구하고 최종계약이 이루어짐.
- 이는 “국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률” 이 정하는 이해관계자의 입찰을 제한하는 법률에 위배됨
- 분야별 시설공사를 진행하면서 업체별 계약을 하지 않고 모든 계약을 (주)UK서비스와 진행하여 이중으로 계약이 되는 현상을 초래하게 됨.
: 사우나 및 PT룸 시설공사를 (주)UK서비스에 일괄계약 처리함으로 계약과 시설공사 진행이 이원화됨
(시설공사는 7개 업체에서 진행 / 대금집행은 (주)UK서비스 1개업체 지급)
- 계약업체(UK서비스)에 대한 사업진행 적합성 검토 미흡
(계약업체는 사업자등록증 상 서비스업/도소매업종으로 분류되어있으며, 제조/판매 및 공사업체가 아님)

(4) 지출행위 및 지출(증빙)서류 보관/처리의 문제점

- 관련근거

- : “고양시 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙”의 제8조 지출의 절차
- : “고양시 환경에너지시설 주민지원기금 집행기준”의 주민지원기금 집행처리원칙(납품/검수 후 대금지급)

o 기금 지출 시 반드시 위원장의 결재 후 지출

- 기금 통장, 회계장부, 지출결의서, 영수증, 채주 등 사용내역 일치
- ※ 기금전용카드 등에 따른 지출결의서 및 집행일자, 상호명 반드시 일치

주민지원기금 집행처리과정 (원칙)

✓단위사업 추진계획 및 지출관련 내부결재 → 거래처 계약체결(주문, 거래처 사업자등록증 필요) → 지출결의서 내부결재 → 납품 검수(납품서, 검수조서, 관련사진대지 등) → 대금 지불(기금 결제전용 카드, 계좌입금-전자세금계산서 필요) → 회계장부 정리

- 지출원인행위에 대한 집행처리원칙 미준수

- 선금 입급에 대한 지급근거 부족(납품.검수 후 대금지불 원칙 위배)
 - : 계약업체와 표준계약은 8.18일 진행되었으나 선금(4,860만원)으로 8.13일 지급 (先 공사 진행 후 계약 체결/공사기간 : 8.14~9.13, 계약일자 : 8.18)
- 지출원인행위의 증빙서류 미흡
 - : 지출결의서 위원장의 결재서명 누락, 계약체결에 따른 증빙서류 미비 (지출결의서, 견적서, 납품서, 공사 진행/완료사진 등)

- 사업진행에 대한 집행지침 미준수

- 공사 시행 및 물품 구매 시 공사감독자 미 지정(공사 시공내용 확인과 물품검수에 대한 감독자를 지정 운용 하여야 함에도 불구하고 미 지정 진행)
- 공사 및 물품구매 시 비교견적서 준수 의무 미 준수
 - : 회계처리 세부기준(50만원 이상 지출시 거래처발행 견적 및 비교견적서 준수)
 - : 계약 업체인 (주)UK서비스의 실질적인 거래처발행 견적서 없이 진행됨 (견적서 양식이 아닌 PT발표자료 제시)
- 세부 견적/공사내용 시방서 등 관련서류 미흡
 - : 헬스기구 품목 중 각종 소도구에 대한 세부품목, 사우나 및 PT룸 및 거울공사 등 시방서와 공사내용 등의 관련서류 미흡
- 공사 적격업체 선정 미흡
 - : 사우나시설공사 업체(트리포트)는 사업자의 업종이 생활용품제조업체로 되어있음.

(5) 사업진행의 준공일자 미 준수에 따른 문제점

- “고양시 환경에너지시설 주민지원기금 집행기준”의 주민지원기금 공사추진 절차
 - : 기금 사업계획서 상에 준공일자는 반드시 준수(미준수 시 지체배상금 발생)
 - ⇒ 부득이한 사유로 준공시기가 늦어지는 경우 사전 승인 득할 것
- 부득이한 사유로 준공시기가 늦어지는 경우는 사전 승인을 득하고 준공시기 연장

또는 재계약의 행위가 진행되어야 함에도 불구하고 진행된 사항이 없음
 : 준공일자 : 2020. 9. 13
 : 최종 공사 완료시점 : 2020. 10. 20/대금지급일로 판단

● 감사결과 주민지원협의체 추진사업 개선방안

- (1) 주민지원협의체 사업진행시 전담위원 활용방안 강구
- (2) 사업관련 예산편성 시 공익성과 사업의 적절성 등 다각도의 관점에서 심도있는 논의와 진행 필요
- (3) 예산회계 지침에 의한 지출행위 및 지출(증빙)서류 보관의무 준수 요망
- (4) 와이시티 커뮤니티시설 개선 지원사업 마감 필요
 - 헬스장 고객안전을 고려한 최소한의 기구 구입과 사용하지 못하는 기구의(파워렉) 보강으로 사업마감이 필요함
 - 추가구입물품 소요현황(파워렉 기구에 소요되는 물품)

제품명	모델명	수량	단가	공급가	배송료	합계
2200중량봉	50mm베스코 중량봉	2	134,000	268,000	22,000	290,000
20kg원판	사이먼 원판	15	170,000	2,550,000	75,000	2,625,000
15kg원판	사이먼 원판	10	85,000	850,000	40,000	890,000
5kg원판	사이먼 원판	5	42,500	212,500	20,000	232,500
계						4,037,500

※ 물품구입은 주민지원협의체 자체 구매 후 지원

※ 최종 사업집행 후 일산와이시티 입주자대표회의에 사업완료에 따른 문서발송
 요망(시설개선공사 및 헬스기구 구입 등 포함)

7. 총 평 / 주 문

금번에 진행한 감사는 “와이시티커뮤니티시설 개선” 지원 관련부분만 진행하였습니다.

2020년 주민지원협의체 운영 및 회계분야 감사는 12월 중 진행을 하여 2021년 1월 중순 경 보고하고자 합니다.

그동안 우리 주민지원협의체는 2020년 1월 29일 새로운 위원들이 고양시의 위촉을 받아 출발하여 나름 많은 성과를 이루었다고 생각합니다.

2020년 사업계획 토의/보고를 시작으로 주민편익시설 개선을 위한 고양시 담당부서 및 시의회 방문, 난방비 지원, 와이시티 환기필터 교체/커뮤니티시설 개선지원, 윈스턴파크 외벽청소 지원 과 환경상영향평가 참여 등 많은 업적을 이루었습니다.

다만, 아쉬운 점은 회의 진행시 개인의 의견을 피력하는 과정에서 상대방을 배려하는 마음이 조금 부족하여 원만한 회의진행이 어려웠다는 것과 사업을 진행하는 과정에서 절차적인 문제와 예산회계 지침 미 준수 부분이 발견 되었으나 이는 처음 진행하는 사업으로 조금 미숙한 부분이 있었습니다.

금번 감사결과 문제점으로 나타난 부분들은 조속한 시일 내 보완하여 2020년 회계 처리 지침에 위반되는 일이 없도록 시정해주시길 바라며, 향후 2021년 사업 진행시 철저한 사전 준비로 법률 및 지침을 준수하여 사업이 진행 될 수 있도록 모든 위원님들께서 관심을 가지고 참여해주시기를 바랍니다.

미흡한 감사결과지만 끝까지 경청해주셔서 감사합니다.