

감사보고서

감사인은 사회복지법인 재무·회계 규칙 제42조 제4항의 규정을 준수하고 사회복지법인 손과손 정관 제3장 제19조 제4항에 의거하여 2015. 1. 1. 부터 2015. 12 . 31. 까지로 종결되는 정부 회계연도(세입·세출의 출납에 관한 사무 동일)의 업무 집행 내용과 재산상황 및 회계(결산서)에 속하는 수입과 지출에 관한 제반증빙 서류와 장부를 일반적인 회계 감사 기준에 따라 법인 및 직영 시설에 대한 업무 및 회계·감사를 2016년 1월 21일(목) 법인사무실에서 종합적으로 실시하고 그 결과를 다음과 같이 보고합니다.

- 다 음 -

1. 근거

- 사회복지법인 손과손 ·정관 제2장 제12조
·정관 제3장 제19조 제4항의 제1호와 제2호
·정관 제4장 제24조

2. 대상

- 사회복지법인 손과손 (정관 제2조)
- 사업의 종류(정관 제4조)
 - 예림원(생활시설, 정관 제4조 제1호)
 - 한인센터(직업재활 근로시설, 정관 제4조 제3호, 제5호, 제6호)
 - 예림일터(직업재활 보호작업시설, 정관 제4조 제3호, 제6호)
 - 예림공동생활가정(거주 시설 5개소, 독립가정 2개소, 정관 제4조 제4호)

3. 감사의 기본 방향

- 재산관리 상황과 회계 관리 상황 (정관 제19조 제4항 제1호, 별표1-변동)
- 법인(시설) 감사 대비 자체 점검서 사전에 작성하여 자료로 활용
- 이사회의 운영과 그 업무에 관한 사항을 중점 감사 (정관 19조 제 4항 제2호 제24조 4호)
- 법인 직영 각 시설의 업무집행 내용 및 회계(결산서)에 관한 사항 (제24조 제5호)

- 제4장 제23조 및 제24조, 제25조, 제30조(회의록 비치) 제31조(수익 사업)에 관한 사항

4. 지적사항

(단위 : 원)

시설명	사업명	지원처	지원금액
예림원	- 또 다른 세상 밖으로-sterView	◦ 인천시 자립체험사업	10,000,000
	- 지적장애인의 자립과 행복기반을 위한 개보수	◦ 사회복지공동모금회	19,998,000
	- 상수도배관 및 저수조 보수공사	◦ 기능보강사업(정부보조금)	122,800,000
	- 복지시설 나눔 숲 조성	◦ 녹색사업단(산림청)	70,000,000
	- 번데기-나만의 날개를 달GO II	◦ 메트라이프코리아재단	14,950,000
	- 문화바우처사업	◦ 문화 누리카드	1,860,000
행인행	- 금형제작비	◦ 아산재단	30,000,000
예림일터	- 성형기 교체	◦ 인천광역시 남구청	118,800,000
	- 홍보용 물품 제작	◦ 인천광역시 남구청	3,600,000
	- 인천시일자리창출 및 전문인력 인건비지원사업	◦ 인천광역시 남구청	27,136,000
예림공동생활가정	- 명절 특식비 지원	◦ 인천시 공동모금회	2,000,000
	- 난방비	◦ 사회복지공동모금회	3,600,000
합 계			424,744,000

5. 지적(특이) 및 요망사항

법인 및 직영 시설의 사업실적 및 업무에 대한 감사는 하상준 감사가, 재정수지에 대한 감사는 한상현(회계사) 감사가 분담하여 실시하였으며, 시정사항과 요망사항을 아래와 같이 보고함.

(1)법인

① 전출금

(단위:천원)

시 설 별	예림원	한인현	예림일터	예림공동 생활가정	예림학교	합계
금 액	46,399	100,000	5,000	10,000	-	161,399

② 재산상황

- 국유지 383.3㎡(약118평)에 대한 매입 등기
- 용도 : 인천예림학교 운동장
- 자산취득 : 매입가 268,100,000원

③ 임원관리(9인)

- 이사 7인(사회복지전문가 6인, 목회자 1인), 감사2인(사회복지전문가1인, 공인 회계사1인)
- 이사회 9회(정기이사회 1회, 임시이사회 6회)
- 사회복지사업법 개정예 의한 외부 추천이사 2인 선임(손과손 정관 제16조 3항)
- 출석율 : 70 %

④ 직원과 장애인을 위한 여가 활용 공간 예산 미집행

⑤ 부평구청 감사 결과 지적사항 없음

⑥ 회계

(단위:천원)

시설별	세입(수입)			세출(지출)		
	항목	금액	감사내용	항목	금액	감사내용
손과손	보조금	223,670	고용장려금	업무추진비	2,426	회의비 등
	후원금	113,902	지정,비지정	운 영 비	10,997	공공요금 등
	이월금	632,287	전기이월금	시 설 비	241,290	토지매입금
	기 타	18,742	잡수입	일반사업비	4,886	행사비 등
				전 출 금	161,399	시설내전출금
				이 월 금	567,603	차기이월금
	계	988,601		계	988,601	

(2) 예림원

① 시설안전관리(251회) 위생 점검(24회) 환경관리(99.4%)

② 이용자 인권 교육(성폭력 등 91회)

- ③ 직원 36명 이직 없음
- ④ 이용자 안전관련 유의사항 : 가습기 사용 시 유해 여부 확인 필요
- ⑤ 전등(LED)교체 시 전력소모 적은 것과 시각 장애 없는 제품 선택
- ⑥ 회계

(단위:천원)

시설별	세입(수입)			세출(지출)		
	항목	금액	감사내용	항목	금액	감사내용
예림원	보조금	1,796,362	정부보조금	인건비	1,507,331	관리직급여등
	후원금	81,963	지정후원금등	운영비	72,543	수용비등
	전입금	46,399	법인전입금	시설비	55,042	시설물공사 등
	기 타	47,914	입소비용수입	사업비	330,874	사업비 등
	이월금	108,506	전기이월금	기 타	2,868	업무추진비 등
				이월금	112,486	차기이월
	계	2,081,144		계	2,081,144	

(3) 한인한

- ① 글로벌과 가격경쟁 시대에서 살아남기 위해 해외 수출(동남아)확장이 매우 고 무적임
- ② 2016년 직업재활시설 평가 대비(2013년에 우수시설 평가 받음)
- ③ 다양한 연령분포(19세~50세)로 구성된 근로인에 대한 미래지향적 대비 필요
- ④ 회계

(단위:천원)

시설별	세입(수입)			세출(지출)		
	항목	금액	감사내용	항목	금액	감사내용
한인한	보조금	591,865	정부보조금	인건비	1,791,423	사업인건비포함
	사업 수입금	4,919,432	칫솔,카트리지	운영비	3,733,646	사업운영비포함
	전입금	100,000	법인전입금	업무 추진비	26,996	기관운영비 등
	차입금	180,000	부채차입금	시설비	171,833	자산취득비
	기 타	15,175	잡수입	사업비	17,405	재활훈련 외
	이월금	234,185	전기이월금	차입금 상황	187,500	부채상환금

			기 타	33,420	교육비 등
			이월금	78,434	차기이월금
	계	6,040,657	계	6,040,657	

(4) 예림일터

- ① 안전점검, 위생점검, 시설점검 : 매일점검
- ② 수익 창출에 대한 아이템 개발 필요
- ③ 회계

(단위:천원)

시설별	세입(수입)			세출(지출)		
	항목	금액	감사내용	항목	금액	감사내용
예림 일터	보조금	324,859	정부보조금	인건비	159,282	사업인건비 포함
	후원금	50	지정후원금	운영비	59,233	사업운영비 포함
	사업 수입금	662,864	종이컵수입	시설비	154,058	자산취득비 등
	전입금	5,000	법인전입금	사업비	595,782	원재료구입비 등
	기 타	17,236	잡수입	기 타	2,189	업무추진비 등
	이월금	4,311	전기이월금	이월금	43,776	차기이월금
	계	1,014,320		계	1,014,320	

(5) 예림공동생활가정

- ① 전 입소인 24명이 스마트폰을 소지하고 있으며, 카카오톡 사용(38%)과 인터넷 활용 등으로 활용(핸드폰 사용 요금 월2만원~4만원)
- ② 월(생활비)20만원으로 10년 짜 동결
- ③ 직원 이직이 1명으로 나타나 근무 환경이 안정권에 있다고 봄
- ④ 회계

(단위:천원)

시설별	세입(수입)			세출(지출)		
	항목	금액	감사내용	항목	금액	감사내용
예림공동 생활가정	보조금	238,329	정부보조금	인건비	200,012	급여 등
	후원금	6,910	지정후원금 등	운영비	30,632	아파트관리비 등

(1-5호)	입소비	48,000	본인부담금	시설비	8,151	자산취득비 등
	전입금	10,000	법인전입금	사업비	72,388	재활사업비 등
	기 타	3,755	잡수입	잡지출	532	사업비반납등
	이월금	16,501	전기이월금	이월금	11,780	차기이월금
	계	323,495			323,495	

(6) 세입 . 세출결산 세부감사

- ① 일반적으로 세입 세출 내역은 시설정보관리시스템을 통하여 기록 되어 감독기관에 정기적으로 보고되고 있으며, 수익사업을 운영하고 있는 행인한 및 예림 일터는 시설정보관리 시스템 및 전산회계프로그램(더존프로그램 등)을 이용하여 작성한 장부에 대하여 세무사에게 세무조정 확인을 받고 있고, 일반회계와 수익사업회계를 구분하여 장부를 작성하고 있음. 그러나, 2014년 예림일터는 세입 세출 결산서 작성시 일반회계와 수익사업회계를 구분하여 작성하고 있지 않아 이의 시정을 요구하였으나, 2015년 세입 세출 결산서 작성시에도 이에 대한 시정이 되지 않고 있음.
- ② 제출한 자체점검서와 결산서에 대하여 감사한 결과 세입 세출 내역을 중요성의 측면에서 적정하게 표시하고 있음을 확인함

6. 종합의견

감사인은 사회복지법인 손과손에서 제시한 감사점검표와 결산서에 의하여 신의성실의 원칙을 준수하여 감사한바 사회복지사업법과 정관의 규정에 위와 같이 적정하게 표시 되었음을 확인하고 시설관리 및 운영실태에 대한 문제는 관계기관과 협조하여 조속히 해결하여 장애인 복지증진에 최선을 다하여야 할 것입니다.

2016년 1월 21일

감사 하 상 준

감사 한 상 현

