감 사 위 원 회

통 보

제 목 일상감사 누락 및 중복감사에 대한 조치 미흡

관 계 기 관 서울특별시 서울의료원

내 용

서울특별시 서울의료원(이하 “서울의료원”이라 한다) 감사실에서는 서울의료원 「감사규정」 제3조 제4항 및 「감사규정 시행내규」 제7조부터 제10조까지 규정에 따라 주요 업무의 집행에 앞서 그 업무의 적법성·타당성 등을 점검·심사하는 일상 감사를 실시하고 있으며, 일상감사 대상업무를 [표 1]과 같이 ‘정관 및 규정의 제정 또는 개폐’(이하 “규정업무”라 한다)와 ‘예정가격 5백만원을 초과하는 제계약 및 주요 변경’(이하 “계약업무”라 한다) 등으로 정하고 있고, 2015. 1월부터 2018. 4월까지 2,210개 사업의 일상감사를 실시하였다.

[표 1] 일상감사 대상업무별 실시현황

연 번	일상감사 대상업무	계		2015		2016		2017		2018. 4.	
		실시 건수	의견 제시	실시 건수	의견 제시						
	계	2,210	65	471	7	696	10	706	40	337	8
1	정관 및 규정의 제정 또는 개폐	53	-	2	-	13	-	25	-	13	-
2	예산의 편성 및 집행계획	24	2	3	-	5	-	14	2	2	-
3	예산의 전용 및 예비비 사용	3	-	1	-	-	-	2	-	-	-
4	매 건당 5백만원을 초과하는 경비 및 자본예산의 지출	1,276	35	284	1	403	3	415	26	174	5
5	예정가격 5백만원을 초과하는 제계약 체결 및 주요 변경	670	22	134	5	218	2	186	12	132	3
6	결산 가결산 및 잉여금 처분에 관한 사항	24	-	17	-	6	-	1	-	-	-
7	중요한 물자 및 자산취득과 매각에 관한 사항	36	-	2	-	-	-	31	-	3	-
8	회계단위의 설정 및 폐쇄	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	기타 일상감사 요구 사업	124	6	28	1	51	5	32	-	13	-

① 일상감사 누락에 관한 사항

서울의료원 「감사규정 시행내규」 제10조에 따르면 일상감사를 받지 아니하고 처리된 문서의 유무에 대하여 확인 점검을 할 수 있다고 되어 있고, 「감사규정」 제16조에 따라 감사인은 사업부서에서 자료제출 요구 및 감사실시에 협조하지 아니

할 때에는 원활한 감사실시에 필요한 조치를 요구하거나 관계자에 대한 문책을 요구할 수 있다.

따라서 서울의료원 감사실에서는 일상감사의 실효성 확보를 위해 사업부서의 장이 일상감사 절차를 이행하지 않고 처리하는 사업이 있는지 확인·점검하고 누락된 사업에 대해서는 재발 방지를 위한 적절할 조치를 하여야 했다.

그런데 감사기간 중에 일상감사 대상업무 중 규정업무와 계약업무의 일상감사 누락 여부를 확인한 결과, [표 2-1]과 같이 규정업무는 45개 사업, [표 2-2]와 같이 계약업무는 10개 사업이 일상감사를 받지 않고 시행되었는데도 감사실에서는 일상감사 절차 이행 여부에 대한 확인·점검을 실시하지 않아 이를 제대로 파악하지 못한 채 아무런 조치를 취하지 않았다.

[표 2-1] 규정업무 일상감사 누락 사업

연번	연도	사 업 명	시행
1	2015	정관 등 규정개정	2015.01.
2	2015	직제규정 시행내규 등 규정 개정	2015.01.
3	2015	보수규정 시행내규 등 규정 개정	2015.02.
4	2015	호스피스운영위원회 내규 등 규정 개정	2015.03.
5	2015	호스피스운영위원회내규 등 규정 개정	2015.03.
6	2015	직제규정 시행 내규 개정	2015.03.
7	2015	정관 개정(안) 등 규정 개정(2015년 제37기 정기이사회)	2015.04.
8	2015	직제규정 시행 내규 개정(안) 등 규정 개정	2015.04.
9	2015	정관 등 규정개정	2015.05.
10	2015	직제규정 시행내규 규정 개정	2015.05.
11	2015	직제규정 시행내규 규정 개정	2015.06.
12	2015	직제규정 시행내규 등 규정 개정	2015.08.
13	2015	직제규정 시행내규 규정 개정	2015.08.
14	2015	보수규정 등 개정요구	2015.09.
15	2015	정관 개정(안) 등 규정 개정(2015년 제5회 임시이사회)	2015.10.
16	2015	직제규정 시행내규 등 규정 개정	2015.10.
17	2015	직제규정 시행내규 개정(안) 등 규정 개정	2015.10.
18	2015	정관 개정(안) 등 규정 개정(2015년 제5회 임시이사회)	2015.10.
19	2015	보수규정 시행내규 개정 요구	2015.10.
20	2015	인사규정 시행내규 개정요청	2015.11.
21	2015	인사규정 개정 요청	2015.12.
22	2015	정관 개정(안) 등 규정 개정(2015년 제38기 정기이사회)	2015.12.
23	2015	직제규정 시행내규 개정(안) 등 규정 제정 및 개정	2015.12.
24	2016	보수규정 시행내규 개정(안) 등 규정 개정	2016.01.

연번	연도	사 업 명	시행
25	2016	정관 개정(안) 등 규정 개정(제39기 정기이사회 관련)	2016.03.
26	2016	직제규정 시행내규 개정(안) 등 규정 개정	2016.03.
27	2016	직제규정 시행내규 개정(안) 등 규정 개정	2016.04.
28	2016	직제규정 시행내규 등 규정 개정 및 제정(안)	2016.09.
29	2016	위원회 관련 규정 제정 및 개정, 폐지(안)	2016.10.
30	2016	보수규정 시행내규 등 규정 개정(안)	2016.12.
31	2016	정관 개정(안) 등 규정 개정(제1회 임시이사회 관련)	2016.12.
32	2016	청렴계약업무 지침 제정(안)	2016.12.
33	2016	정관 개정(안) 등 규정 개정(제40기 정기이사회 관련)	2016.12.
34	2017	수가규정 시행내규 개정(안)	2017.01.
35	2017	보수규정 시행내규 개정(안)	2017.01.
36	2017	수가규정 시행내규 개정(안)	2017.02.
37	2017	직제규정 시행내규 등 개정(안)	2017.03.
38	2017	정관 개정(안) 등 규정 개정(제41기 정기이사회 관련)	2017.03.
39	2017	전공의의 수련에 관한 예규 개정(안)	2017.04.
40	2017	인사규정 시행내규 등 개정(안)	2017.06.
41	2017	인사규정 개정(안)	2017.06.
42	2017	전공의의 수련에 관한 예규 개정(안)	2017.06.
43	2017	직제규정 시행내규 개정(안)	2017.07.
44	2017	의료 질향상(QI) 위원회 내규 개정(안)	2017.07.
45	2017	시민참여위원회 내규 개정(안)	2017.10.

[표 2-2] 계약업무 일상감사 누락 사업

연번	부서명	계약	사 업 명	계약금액(천원)
1	가팀	2015.01.	ЙЙ계약	6,120
2	가팀	2015.03.	ㄴㄴ 단가계약	34,920
3	가팀	2015.09.	ㄷㄷ 계약	31,171
4	가팀	2015.10.	ㄸㄸ 계약	22,672
5	가팀	2016.01.	ㅌㅌ시스템 유지보수	12,000
6	가팀	2016.02.	ㅍㅍ 매각단가계약	11,000
7	가팀	2016.03.	ㅎㅎ(2차) 용역	555,030
8	가팀	2017.02.	ㄹㄹ 위탁검사 계약	12,000
9	가팀	2017.05.	ㅍㅍ 구매	6,140
10	가팀	2017.12.	2018년 ㄱㄱ 용역	10,184

② 중복감사에 관한 사항

서울의료원 HPH팀은 2015. 6. 22. “근골격계 유해요인 조사용역”의 발주계획에 대해 의견없음으로 감사실의 일상감사를 받은 후 계약심사팀에 계약을 의뢰

하였다. 그런데 계약심사팀에서는 2015. 7. 1. 동일한 사업을 다시 감사실에 일상 감사를 의뢰하였으며, 감사실의 의견없음을 통보 받은 후 입찰절차를 진행하였다.

이처럼 일상감사 중복실시 여부를 감사기간 중에 확인한 결과, [표 3] “일상 감사 대상사업 중복감사 내역”과 같이 사업부서에서 일상감사를 마친 293건의 사업에 대해 계약심사팀에서 일상감사를 다시 의뢰하였고, 감사실에서는 계약심사팀에서 의뢰한 사업이 일상감사를 받은 사업임을 알면서도 다시 일상감사를 실시하여, 사업추진 지연을 초래하는 등 일상감사 제도를 비효율적으로 운영하고 있다.

[표 3] 일상감사 대상사업 중복감사 내역

구 분	계	2015	2016	2017	2018. 4.
중복감사 건수	293	44	81	105	63

조치할 사항

서울의료원 원장은 일상감사 대상업무에 대한 관련 부서 안내 강화 및 계약부서와의 협업 등을 통해 일상감사 누락 방지 및 중복감사 제외 등 제도의 효율적 운영방안을 마련하시기 바랍니다.(통보)