『소셜벤처허브센터 운영』

세입세출 내역에 대한

정산감사 결과보고서

한길회계법인

목차

정산감사 결과보고서 1

별첨 I. 검토결과 요약 3

별첨 II. 세입세출 내역 4

별첨 III. 불인정사항 세부내역 6

별첨 IV. 기타 보고사항 7

정산감사 결과보고서

서울특별시장 귀하

우리는 별도 첨부한 사단법인 피피엘이 2019년 5월 1일부터 2019년 12월 31일까지 수행한『소셜벤처허브센터 운영』의 세입세출 내역에 대하여 정산내역을 검토하고 아래와 같이 합의된 절차를 수행하였습니다. 본 업무는 한국공인회계사회가 제정한 합의된 절차 수행업무기준에 따라 수행되었습니다. 우리가 수행한 절차는 서울특별시가 사단법인 피피엘에게 위탁한 사업비가 관련 규정에 의거하여 적정하게 집행되었는지 여부를 파악하는데 도움이 되고자 수행한 것이며 본 보고서는 귀하의 정보목적으로만 이용되어야 합니다.

귀하와의 합의에 따라 우리가 수행한 절차를 요약하면 다음과 같습니다.
- 위·수탁협약서, 사업계획 및 예산과 대비한 집행내역의 적정성(목적 외 사용금지) 검토
- 사업비 정산서류 및 세부 집행내역(증빙서류)의 적정성 검토
또한 우리는 정산감사 당시의 사정에 비추어 필요하다고 인정되는 기타의 절차를 수행하였습니다.

우리의 업무수행 결과는 다음과 같습니다. 우리가 상기 2019년 5월 1일부터 2019년 12월 31일까지까지 수행한 과제의 사업비에 대해 서울특별시 재무회계규칙에 준거하여 정산한 결과 민간위탁금 및 한국장학재단 위탁금 사용액 1,090,497,743원 중 불인정금액은 없으며, 이자 발생액을 포함한 최종 반납할 금액은 122,325,670원입니다.

상기 절차는 회계감사기준에 따른 감사나 재무제표 등에 대한 검토업무기준을 적용한 검토업무가 아니므로 우리는 2019년 5월 1일부터 2019년 12월 31일까지 『소셜벤처허브센터 운영』의 세입세출 내역에 대하여 어떠한 확신도 표명하지 않습니다. 따라서 우리가 귀하와 합의된 절차 외에 추가적인 절차를 수행하거나 회계감사기준에 따른 감사나 검토업무기준에 따른 검토업무를 수행하였다면 귀하에 보고할 다른 문제가 발견될 수도 있습니다.

본 보고서는 첫 번째 문단에서 언급된 목적 및 귀하의 정보제공 용도로만 이용되어야 하는 것이며 제3자에게 배포되거나 다른 목적으로는 사용될 수 없습니다. 또한 본 보고서는 상기에서 언급한 사업비 집행내역서에만 관련된 것이며 사단법인 피피엘의 전체 재무제표로 확대될 수 없습니다.

2020년 3월 20일

서울특별시 강남구 봉은사로 77길
한 길 회 계 법 인
대표이사 김 ○ 영

별첨 I. 검토결과 요약

1. 사업의 개요

사업명	『소셜벤처허브센터 운영』		
근거법령	서울특별시 사회적경제기본조례 제11조		
위탁부서	서울시 사회적경제정책팀	수탁기관	사단법인 피피엘
위탁유형	중간지원조직형	정산기간	2019.5.1 ~ 2019.12.31
예산승인일	2019. 6. 14.	예산액	1,212,608,875원
회계직원재정보증 보험가입여부	가입	보조금관리시스템사용	사용함

2. 사업비 정산 요약

(단위: 원)

예산명	배정액(A)	집행액(B))	집행잔액 (C=A-B)	결산이자 (D)	불인정액 (E)	총반납액 (C+D+E)(*)
민간위탁금 및 한국장학재단위탁금	1,212,608,875	1,090,497,743	122,111,132	214,543	-	122,325,670

(*) 계산액 122,325,675원에서 5원 단수절사로 총 반납액은 122,325,670원임.

3. 검토결과

집행된 사업비 사용액(B) 1,090,497,743원 중 불인정액은 없으며, 이자발생액(D)을 포함한 최종 반납할 금액(C+D+E)은 122,325,670원입니다.

4. 기타의견

별첨 IV. 기타 보고사항 참조

별첨 II. 세입세출내역

1. 세입

(단위: 원)

관	항	목	예산액	집행액	잔액
민간위탁금	민간위탁금	민간위탁금	1,212,608,875	1,212,608,875	-

2. 세출

(단위: 원)

관	항	목	예산액(배정액)	집행액	잔액
서울시 민간위탁금 인건비	기본급	기본급	127,337,507	121,573,275	5,764,232
	제수당	제수당	45,174,573	44,069,576	1,104,997
	퇴직적립금	퇴직적립금	14,376,000	11,620,202	2,755,798
	예산 소계		186,888,080	177,263,053	9,625,027
서울시 민간위탁금 운영비	운영비	사회보험부담금-사업주분	16,281,430	12,420,130	3,861,300
		사무용품비	1,410,000	1,409,930	70
		도서인쇄비	1,738,000	1,500,850	237,150
		급량비	224,000	116,600	107,400
		건물관리비	110,055,766	110,055,766	0
		보증보험료 등	369,220	351,120	18,100
		비품 구입 및 시스템 구축	68,249,365	68,210,020	39,345
		공공요금 및 제세	19,152,314	18,949,961	202,353
		시설장비유지관리비	4,712,700	4,680,500	32,200
		교육비	3,020,000	1,500,000	1,520,000
		운영수당	1,835,000	1,690,000	145,000
		출장비 및 여비	1,020,000	566,600	453,400
		업무추진비	1,950,000	1,885,700	64,300
	예산 소계		230,017,795	223,337,177	6,680,618
서울시 민간위탁금	성장지원사업	사회혁신 창업가 발굴 및 성장지원	220,000,000	219,800,000	200,000
		Biz-Jumping을 위한 역량강화 지원	9,930,000	8,097,350	1,832,650

제안사업비		사업			
		소셜벤처허브센터 공간 및 프로그램 지원	58,830,000	38,905,722	19,924,278
		소셜벤처허브센터 특화 프로그램	122,932,000	115,493,430	7,438,570
	네트워크 및 홍보사업	소셜벤처허브 대외협력	12,750,000	10,805,150	1,944,850
		소셜벤처생태계 활성화를 위한 기획 연구	27,430,000	21,063,510	6,366,490
		인식제고 및 홍보추진	113,831,000	113,665,341	165,659
	예산 소계		565,703,000	527,830,503	37,872,497
서울시 민간위탁금 예산 합계			982,608,875	928,430,733	54,178,142
한국장학재단 위탁금 제안사업비	성장지원사업	사회혁신 창업가 발굴 및 성장지원	30,502,000	16,648,180	13,853,820
		Biz-Jumping을 위한 역량강화 지원 사업	138,055,000	95,686,900	42,368,100
		소셜벤처허브센터 공간 및 프로그램 지원	61,443,000	49,731,930	11,711,070
한국장학재단 위탁금 예산 합계			230,000,000	162,067,010	67,932,990
민간위탁금 예산 총 합계			1,212,608,875	1,090,497,743	122,111,132

별첨 III. 불인정사항 세부내역

본 사업에 대한 불인정사항은 없습니다.

별첨 IV. 기타 보고사항

(1) 지출결의서 첨부 서류 검토 결과

지출결의서 상 필수적으로 기재되어야 하는 증빙이 부족하여 지출내역의 정당성을 확인하지 못한 사항은 없었습니다.

(2) 부가가치세 매입세액 공제 여부 검토 결과

소셜벤처허브센터는 수익사업을 영위하지 않는 비영리법인 및 국가기관으로 고유번호증을 발급받아 부가가치세 과세 대상이 없어 매출세액을 신고 납부하지 않습니다. 따라서 매입세액도 공제받지 않으며, 매입세액 합계표 제출의무만 있습니다.

따라서 반납할 매입세액 공제분은 발생하지 않습니다.

(3) 1년 미만 퇴직자 퇴직금 DC 불입액 반납 여부 검토 결과

소셜벤처허브센터는 매월 인건비 지급 대상 직원에 대해 월평균급여의 1/12을 퇴직금 DC계좌로 이체하고 있습니다.
이러한 방법은 퇴직금 지급대상이 아닌 1년 미만 근무자에 대해서도 퇴직금을 적립하는 효과가 있습니다. 이는 신입직원의 경우 1년 이상이 된 후에 퇴직금 재원을 확보할 경우 많은 재원이 소요되기 때문입니다.
따라서, 2019년도 중 1년 미만 근무 후 퇴사할 경우 월별로 이체하였던 퇴직금은 서울시에 반납하여야 합니다.

이에 따라 소셜벤처허브센터는 2019년 12월 26일 1년 미만 근무 퇴사자에 대한 퇴직충당금 적립액을 정산하여 1,893,699원 지출을 취소하였으며, 서울시에 반납하였습니다.