

미래 비전 계획

이해 각서 실행 가이드



- [1- 자격 조건](#)
 - [2- 지구 임원의 책임](#)
 - [3- 은행 계좌 요건](#)
 - [4- 재정 관리 계획](#)
 - [5- 클럽 자격](#)
 - [6- 기록 유지](#)
 - [7- 보조금 사용 보고](#)
 - [8- 보고 방법과 보조금 유용의 해결](#)
- [실행 단계 체크리스트](#)

이해 각서(MOU)는 미래 비전 파일럿 지구로서의 자격을 갖추는데 있어 매우 중요한 요소이다. 이해 각서는 미래 비전 파일럿 지구로서의 자격 요건과 보조금 사용 및 관리 등을 명시한 법적 문서로서 파일럿 지구와 로타리재단 간의 합의서이다. 파일럿 지구들은 온라인 자격 인증 절차의 일부로 MOU 실행에 동의해야 한다.

본 가이드는 MOU의 각 섹션에 대해 그 조항에 대한 요약과 실행을 위한 최선의 방법, 그리고 요구되는 활동 등을 설명하고 있다. 본 가이드는 RI 웹 사이트에 게재되어 있는 다른 자료들과 함께 다음과 같은 활동을 위한 기본적인 도구로 모든 파일럿 지구에 제공되어야 한다:

- 정확한 보조금 관리를 위해 적절한 법적, 재정적 그리고 스텐어드십 통제
- 지구 자격 유지
- 클럽 자격 부여

로타리재단은 파일럿 기간 동안에도 이해 각서의 내용을 계속 보완해나갈 예정이며, 자격 유지와 MOU 실행을 위한 새로운 자원도 개발해 나갈 것이다. 따라서, 지구에서 채택하고 있는 방법들과 보조금 관리 도구들을 다른 파일럿 지구와 공유하길 원하는 지구들은 그 내용을 futurevision@rotary.org 로 알려줄 것이 권장된다.

본 가이드의 이해를 돕기 위해 www.rotary.org 에서 MOU를 다운로드 받아 함께 읽을 것이 권장된다. 이외에도, RI 웹 사이트에 파일럿 지구 자격 인증에 대한 더 많은 정보가 올려져 있다.

1- 자격 조건

본 섹션은 자격 기간과 자격 유지를 위한 요건 등에 대해 구체적으로 설명하고 있다. 또한 로타리재단이 지구 자격의 정지나 취소 조치를 취할 수 있는 경우에 대해서도 설명하고 있다.

파일럿 기간 동안 지구는 보조금 관리에 있어 더 많은 자율권과 책임을 갖는다. 지구 및 클럽 스폰서 보조금 프로젝트 관리에 대한 궁극적인 책임은 지구에 있으므로, 지구는 보조금 프로젝트 시행이나 진척 상황을 홍보해야 함은 물론, 기금의 유용 혹은 관리 부실을 막기 위한 조치들을 확정하고, 클럽들이 지구 방침을 따를 수 있도록 연수시키고 자원을 배포해야 한다.

최선의 방법

- ☑ 만일 지구 보조금을 미자격 클럽에게 분배해야 할 경우, 분배된 보조금이 잘 관리될 수 있도록 추가 조치나 정책을 확립시킨다.
- ☑ 지구는 이해 상충 정책과 이해 상충의 가능성을 배제할 수 있는 절차들을 채택한다.

2- 지구 임원의 책임

지구 로타리재단 위원회(DRFC) 위원장 및 지구 재단 보조금 소위원장은 지구총재 및 차기총재와 더불어 클럽과 지구의 자격 인증 및 보조금 집행 감독에 대한 일차적 책임을 진다. 본 섹션은 지구 자격 인증과 관련된 지구 임원들의 책임을 구체적으로 설명하고 있다.

지구 자격 유지를 위한 정책과 절차를 확정, 시행하기 위해서는 지구 임원들의 협조가 절실히 요구된다. 지구 임원들은 각자 맡은 바 책임에 대해 분명히 이해하고 있어야 한다. 본인 각자가 맡은 책임에 대한 분명한 이해는 새로운 보조금 모델에의 참여를 용이하게 해주는 시스템을 구축시켜줄 것이다.

지구 임원들이 지구 자격과 새로운 보조금 구조에 더 익숙해지면 질수록 지구 임원으로서의 책임 사항에 대한 이해도 커지며, 각자의 역할과 임무도 더 분명해 진다. 그러나, 어떤 상황이라도 지구 재단 위원장과 보조금 소위원장은 MOU에 명시되어 있는 기능을 이행해야 한다.

최선의 방법

- ☑ 미래 비전 파일럿 연수회에서 지구 임원들의 임무 분담에 대해 토의한다.
- ☑ 지구/클럽 자격에 대한 책임은 누구에게 있는지, 연락 책임자는 누구인지 등 클럽 및 지구 지도자들의 위임 사항들을 기록하여 문서화한다.

3- 은행 계좌 요건

로타리재단 기금 수령과 기금 분배를 위해 지구가 통제하고 감독하는 지구 계좌를 개설/유지하는 것이 자격의 핵심 요소이다. 지구 은행 계좌에 대한 구체적인 요구 사항들이 본 섹션에 설명되어 있다.

로타리재단 보조금 기금을 위한 지구 은행 계좌를 개설하도록 요구하는 이유는 보조금에 대한 관리와 통제가 용이하기 때문이다. 1개의 은행 계좌를 통해 보조금을 수령하고 분배할 경우, 수입 및 지출에 대한 기록을 포함하는 회계 업무를 단순화 할 수 있을 뿐 아니라 지구 기금 분배 일정 확립에도 도움을 준다.

MOU 제3항은 보조금 스튜어드십에도 도움이 되는 지구 계좌에 대한 요구 사항들을 구체적으로 기술하고 있다. 지구 은행 계좌는 제3항의 요구 사항에 부합해야 한다. 만일 재단 보조금을 수령하기 위해 이러한 요구 사항에 부합하는 은행 계좌를 이미 개설해 놓고 있을 경우, 미래 비전 파일럿 계좌를 다시 개설할 필요는 없다.

최선의 방법

- ☑️ 추적이 가능하고 취소나 보고를 쉽게 하기 위해 대금 결제는 가능하면 수표로 한다. 수표로 결제할 수 없는 경우에만 현금을 계좌에서 인출하도록 한다(이 경우, 회계 장부 기록을 정확히 유지해야 함).
- ☑️ 만일 현지 법에 따라 또 다른 계좌 개설이 불가능하여 기존 계좌를 사용해야 하는 경우, 보조금 기금이 다른 기금과 혼용되지 않도록 추가 조치를 개발해야 하며, 보조금 추적을 위한 시스템도 개발해야 한다.

4 - 재정 관리 계획

지구는 보조금 기금 관리를 위한 재정 관리 계획을 개발, 유지해야 한다. 본 섹션은 표준 회계 절차 및 연차 재정 평가를 포함하는 재정 관리 계획에 대한 최소한의 요건들에 대해 설명하고 있다.

로타리재단 보조금 기금에 대한 감독은 개인 및 기업 자금의 감독 수준 이상이어야 하며, 재정 관리 계획 개발 및 시행은 보조금 기금 감독을 위한 기본적인 요소이다. 이 재정 계획에는 보조금 수령 및 분배, 지출 추적, 지불 취소 등을 위한 조치를 포함해야 한다. 보조금 기금을 수령하기 전에 재정 관리 계획을 확립할 경우 보조금의 유용을 예방할 수 있어 스튜어드십에도 도움을 준다. 재정 관리 계획에 포함시켜야 되는 사항들이 A항에 설명되어 있다.

이외에도 재정 관리 계획과 이의 집행은 매년 평가를 받도록 되어 있다. 보조금 활동에 대한 연례 평가는 지구로 하여금 재단 보조금 기금의 적절한 관리를 보장해 준다. 연례 평가를 통해 재무 기록들이 제대로 유지되고 있는지 관리 공백 기간은 없었는지 등도 확인되어야 한다. 재정 관리 계획에 대한 평가는 공식적인 재정 감사가 아니며 또한 최소한의 비용으로 이행되어야 한다.

온라인 자격 인증 절차를 위해 지구는 지구 자원이나 해당 지역의 법규에 따라 연례적인 평가 방법을 선택해야 한다 - 즉, 감사 위원회를 통한 평가 또는 독립적인 기관으로부터의 평가 중에서 택일하도록 되어 있다. 각 선택에 대한 요구 사항들이 B항에 설명되어 있다.

최선의 방법

- ☑ 모든 재정 및 프로젝트 활동은 “사업 및 전문직업 분야에 종사하는 로타리안 선언문”에 명시되어 있는 조항과 “네가지 표준”의 정신에 의거, 표준 회계 원칙에 따라 실행한다.
- ☑ 회계 장부 시스템(책자 혹은 컴퓨터)을 개발한다. 효율적인 회계 업무를 위한 프로그램이나 서적을 구입하여 이에 따라 재정을 관리한다.
- ☑ 이웃 지구와 합의하에 서로 독립적인 재정 평가 서비스를 제공한다. 예를 들면, 제 1234 지구 로타리안이 제 5678 지구의 재정 관리 계획을 평가하고, 제 5678 지구 로타리안이 다시 제 1234 지구의 재정 관리 계획을 평가한다.

5 - 클럽 자격

지구가 소속 클럽들의 자격 인증에 대한 책임을 진다는 것이 미래 비전 계획의 주요 특징이다. 본 섹션은 클럽 자격 인증에 대한 재단의 요구 조건들에 대해 설명하고 있다.

클럽 자격 인증을 지구에게 관리하도록 하는 것은 재단 보조금 신청 절차를 단순화시키며, 현지 법규에 따른 보조금 관리 전략을 클럽과 직접적으로 협력하도록 해 준다. 지구는 지구 자격 인증 및 유지나 보조금 활동을 위해 개발한 최선책들을 지구 클럽들을 지도하는데 활용할 수 있다. 로타리재단도 소속 클럽들의 자격 인증 시스템 개발과 보조금 관리를 위한 지구 연수회를 개최하는 지구를 지원해 준다.

지구는 소속 클럽들의 자격 인증을 위한 추가 조건들을 개발할 수 있다. 그러한 추가 조건들은 각 지구의 독특한 사항으로 부각될 것이며 또한 본 섹션에 기술되어 있는 재단의 요구 사항을 보완해 주게 된다. 그러나 그러한 추가 조건들은 모든 클럽들이 이행할 수 있는 공정하고 합당한 사항들이어야 한다. MOU 제1항에 기술되어 있는 바와 같이 지구는 “클럽이 MOU에 명시된 로타리재단의 요구조건을 갖추었음에도 자격 인정을 거부하는 경우” 지구 인증 자격이 중단되거나 취소될 수 있다.

클럽 자격에 대한 지구 임원들의 책임 사항들은 MOU 제2항에 설명되어 있다.

최선의 방법

- ☑ 클럽 자격 인증에 대한 세미나를 차기회장 연수회(PETS)와 연계하여 1 회 개최하고, 추가로 지구 구역을 순회하면서 매년 세미나를 개최한다.
- ☑ 많은 로타리안들이 보조금 절차를 비롯해 보조금 관리 및 스텐어드십에 대해 관심을 갖도록 하기 위해 클럽 자격 인증을 위한 지구 연수회에 각 클럽에서 최소한 2 명 이상씩 참석하도록 장려한다.
- ☑ (클럽 자격 인증을 책임지고 있는) 지구 로타리재단 보조금 소위원회로 하여금 클럽 자격이 인증되면 (클럽 자격 확인을 책임진) 지구 재단위원장에게 통보하는 절차를 개발한다.
- ☑ 지구 로타리재단 보조금 소위원회는 DFRC 위원장, 지구총재, 차기총재 등에게 자문을 구하여 클럽 자격 인증에 어떤 추가 조치가 필요한지를 결정한다.
- ☑ 클럽들에게 자격 인증을 장려한다.
- ☑ 클럽 자격 인증을 지구 보조금을 수령할 수 있는 조건으로 확정 짓는다.

6 - 기록 유지

지구는 자격 인증과 재단 보조금과 관련된 중요한 서류 및 기록을 보관하여야 한다. 본 섹션은 이와 관련된 요구 사항들을 기술하고 있다.

재단 보조금 및 자격 인증과 관련된 서류를 보관/유지하는 것은 현지 법규 준수나 투명한 재정관리 보장 그리고 감사나 재정 평가에 대한 대비라는 측면에서 매우 중요한 사항이다. 지구가 본 MOU 섹션에서 설명하고 있는 항목들을 준수한다면, 차후에 있을지도 모를 재단 감사 시 재단이 요구하는 서류나 자료들을 즉시 제출할 수 있을 것이다. 지구는 이러한 서류 및 자료들을 보관해야 하지만 재단 직원의 요청이 없는 한 재단에 제출할 필요는 없다.

최선의 방법

- ☑ 관련 계획이나 서류, 또는 MOU 에서 요구하는 기타 자료들을 보관한다.
- ☑ 각 회계 연도마다 바인더나 파일 시스템을 만들어 연도별로 서류를 보관한다. MOU 에서 요구하는 서류들을 보관하기 위한 별도의 탭이나 폴더를 만들어 놓는다. 감사가 있을 경우, 지구는 이러한 파일들의 복사본을 제출하면 된다.

7 - 보조금 사용 보고

보조금 사용에 관한 보고는 보조금의 투명하고 엄격한 관리, 즉 보조금 스텐어드십의 필수적인 요소이다.

본 섹션은 로타리재단 및 소속 클럽들에 대한 지구의 보고 의무에 대해 기술하고 있다.

지구는 소속 클럽들에게 지구지정기금(DDF) 사용에 대해 보고해야 한다. DDF 사용에 대한 지구 보고서는 클럽들의 기부금에 대한 투명성을 높이며, 지구와 소속 클럽들 사이의 신뢰를 보장해주는 것 이외에도, 지구 클럽들에게 보조금 활동에 대한 지식을 제공하고 지구 보조금 사용에 대한 재단 보고 규정의 일부도 이행하는 것이다.

지구는 지구 보조금과 지구가 스폰서하는 글로벌 보조금에 대한 보고 의무 규정을 충실히 이행해야 한다. 보조금 보고서 제출 규정에 대한 상세한 내용은 www.rotary.org 에서 다운로드 받을 수 있는 “로타리재단 지구 보조금 및 글로벌 보조금 규약 및 조건”을 참조하면 된다.

최선의 방법

- ☑ 지구 클럽들로부터 지구 보조금 기금 사용에 대한 상세한 내용을 보고받는다. 이러한 내용을 로타리재단에 제출할 필요는 없지만, 이를 파일로 만들어 보관하는 것은 지구와 클럽 사이의 투명성을 보장하는 것이며 차후에 있을 수 있는 감사에 대비하는 것이다.
- ☑ 지구 보조금 기금을 수령한 각 클럽마다 파일을 만들어 관련 자료나 보고서를 보관한다.
- ☑ 지구가 스폰서하는 글로벌 보조금을 위한 파일을 별도로 유지한다.

8 - 보고 방법과 보조금 유용의 해결

자격 인증 절차는 제기될 수도 있는 보조금의 유용 주장에 대한 추적과 조사 그리고 재단의 중재 요청이 있기 전에 이에 대한 적절한 해결 절차의 확립을 요구하고 있다. 본 섹션의 보조금 유용에 관한 내용을 담고 있다.

지구가 자격 인증을 유지하려면 기금 유용 혹은 관리 부실 주장을 방지하기 위해 적극적으로 노력해야 하며, 그러한 주장이 제기될 경우 적절한 절차에 따라 문제를 해결해야 한다. 기금 유용 주장이 제기되기 전에 잠재적인 문제점들을 추적, 조사할 수 있는 절차를 도입할 경우, 그러한 절차는 지구 전체에 일관성있게 그리고 공정하게 적용되어야 한다.

최선의 방법

- ☑ 기금 오용 또는 프로젝트 관리 부실 등에 대한 이슈들을 상담할 대상으로 지구 로타리안 1 명을 지정한다.
- ☑ 기금 오용 및 관리 부실에 대한 보고는 반드시 서면으로 그리고 보고자의 서명을 요구함으로써 그러한 보고에 대한 책임을 지게 한다.
- ☑ 기금 오용 및 관리 부실에 대한 보고가 있는 활동이나 클럽, 개인 또는 단체의 보조금 신청서는 그러한 보고가 해결될 때까지 승인하지 아니한다.
- ☑ 기금 오용 및 관리 부실에 대한 보고가 있는 활동이나 클럽, 개인 또는 단체에게 지구 계좌를 통해 보조금이 지급되어 왔을 경우 그러한 보고가 해결될 때까지 보조금 지급을 중지한다.
- ☑ 기금 오용 및 관리 부실에 대한 보고가 있거나 과거에 그러한 보고가 있었던 활동이나 클럽, 개인 또는 단체에 대해서는 추가로 스튜어드십 연수를 실시하며, 보조금을 다시 지급할 때에는 그러한 불미한 일을 예방하기 위한 조치를 취한다.

실행 단계 체크리스트

다음에 소개된 체크리스트는 온라인 자격 인증을 위한 MOU 준수 그리고 자격 유지를 위해 지구가 이행해야 하는 사항들을 요약한 것이므로, 인증을 위한 모든 조건이나 요구 사항들은 실제로 MOU를 참조해야 한다.

인증 전

- ☐ 차기총재와 지구 로타리재단 위원회 위원장이 2010년 1월 샌디에이고에서 개최되는 미래 비전 파일럿 연수회에 참석
- ☐ MOU 3항에 따라, 모범적인 로타리안 2인의 서명이 요구되는 지구 계좌 개설
- ☐ 다음과 같은 온라인 인증 절차 이행
 - [이해 각서](#)(MOU)를 읽고, 이에 동의
 - 지구 은행 계좌 및 서명인 정보 제출
 - 지구 연례 평가 방법 선택
 - 지구 자격 인증을 위한 정보에 대한 확인/승인, 그리고 모든 규약 및 조건 준수에 동의

실행 단계

MOU 1항

- ☐ 차기총재(파일럿 기간 동안 매년): 지구총재 임기 시작일로부터 30일 전까지 [로타리 온라인 업무](#)를 통해 자격 인증 동의서 제출

MOU 2항

- 지구총재, 차기총재, DRFC 등은 인증과 관련된 정보 및 서류 보관/유지를 위해 후임자에 대한 인수 인계 계획 수립

MOU 3항

- 인증 전 요구 사항들을 완전히 이행

MOU 4항

- 다음과 같은 재정 관리 계획 이행
 - 표준 회계 원칙에 따라 회계 업무 처리/유지
 - 적시에 그리고 직접 기금 분배 및 지급
 - 수입 및 지출에 대한 명세서를 별도로 유지
 - 일반 회계 장부 유지
 - 인벤토리 시스템 확립
 - 보조금 활동이 현지 법규에 벗어나지 않도록 함
 - 은행 계좌 요구 조건 준수(MOU 제3항)
 - 매월 은행 명세서 확인, 수입 및 지출을 회계 장부와 대조
 - 은행 계좌 관리자 인수 인계에 대한 계획 수립
- 연례 재정 평가 실시 그리고 이상한 점이 발견되면 보고

MOU 5항

- 클럽 자격 인증
 - 클럽 자격 인증을 위한 절차 확립 및 적용
 - 재단이 승인한 모듈로 관심이 있는 클럽들에게 보조금 관리 세미나 실시; 연수회 참가자 확인 및 기록 유지

MOU 6항

- 로타리안들이 열람할 수 있는 장소에 MOU가 요구하는 문서들을 보관하기 위한 시스템을 확립: 원본 기록은 최소한 5년 (혹은 현지 법에 따라 그 이상) 보관하여야 함.
 - 은행 정보
 - 법적인 문서
 - 연례 재정 평가
 - 지구 보조금 및 지구 글로벌 보조금의 원본 문서
 - 지구 및 클럽 자격 인증 서류
 - 계획 및 절차와 관련된 서류

MOU 7항

- 매년 소속 클럽들에게 DDF 사용에 대한 보고서 제출
- 지구 보조금 및 지구 글로벌 보조금에 대한 재단 보고 의무 규정 준수

MOU 8항

- 기금 오용 및 프로젝트 관리 부실에 대한 보고에 따른 추적, 조사, 해결 시스템 확립
- 재단에 문제점 보고