

# 2021년 농업기술센터 부분감사 결과보고

업무 전반의 적법성·타당성 등을 점검하고 문제점에 대한 시정 또는 개선대안을 제시하여 원활한 행정업무에 기여하고자 본 감사를 실시하였음.

## I 감사개요

- ☐ 감사기간: 2021. 10. 5.(화) ~ 10. 8.(금), 4일간
- ☐ 감사범위: 2019. 7월 ~ 2021. 10월 감사일까지 회계업무 등 부분감사
- ☐ 감사방법: 서류 및 현장확인 병행
- ☐ 감사인원: 감사담당(반장) 외 4명
- ☐ 주요 감사내용
  - 각종 주요시책, 공약 및 지시사항 이행여부
  - 예산회계분야
  - 공사계약 및 집행분야
  - 물품구매분야
  - 공유재산 취득 및 관리분야 등

## II 감사결과

- ☐ 지적건수: 14건(처분요구 10건, 현지조치 4건)

(단위:건, 천원)

행정상 조치			재정상 조치			신분상 조치		
계	시정	주의 등	계	회수	환급	계	징계	주의
14	11	3	*,***	*,***	-	15	-	15

### III 처분요구사항

일련 번호	건 명	요 구 내 용	
		행정상 조치	재정상 조치
계	총 10건 (시정 8건, 주의 1건, 권고 1건)		
1	농업기계 사후관리업소 확인, 점검 업무 소홀	시정	-
2	지방보조금 교부신청서 검토소홀	시정	-
3	계약업무 추진 소홀(하자보수보증금 미징구)	시정	-
4	현금영수증 카드 회계절차 부적정	주의	-
5	보조사업 정산검사 미실시	시정	-
6	민간보조사업 보조금 교부결정 검토 부적정	권고	-
7	세입세출외현금 관리 소홀	시정	-
8	산업안전보건관리비 정산업무 소홀	시정	***천원 회수
9	공사대금 지급시 보험료 등 정산소홀	시정	***천원 회수
10	합판거푸집 설계서 작성 및 정산 업무 소홀	시정	***천원 회수

### IV 현지조치사항

일련 번호	건 명	조 치 내 용	
		행정상조치	재정상조치
계	총 4건 (현지시정 3건, 현지주의 1건)		
1	업무추진비 집행계획 수립 및 홈페이지 공개 소홀	현지시정	-
2	준공사업 사후정산업무 결재 소홀	현지주의	-
3	경상남도 지역개발채권 매입증서 징구 업무 부적정	현지시정	-
4	관외 출장여비 지급 업무 소홀	현지시정	***천원 회수

## V

## 지적사항 목록

## □ 처분요구사항

제 목	1. 농업기계 사후관리업소 확인, 점검 업무 소홀
위법부당 내 용	농업정책과(현, 농촌정책과)에서는 고성군 ■■■면 ■■■■■외 7개 관리업소의 【시설과 기술인력 현황에 대한】 제출필증을 교부하면서 「농업기계 사후관리업자 지원 및 관리요령」제4조(사후관리업자의 관리) 제5항에서 규정하고 있는 사후관리업자의 시설과 기술인력 확보현황, 사후관리 실태 등을 연 1회 이상 확인·점검하여야 함에도 계획을 수립하지 않는 등 점검 관리에 소홀하게 처리한 사실이 있다.
처분요구 사 항	관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『시정』, 신분상 『주의』

제 목	2. 지방보조금 교부신청서 검토소홀
위법부당 내 용	농업정책과(현, 농촌정책과)에서는 20**년 중소농기계 지원사업을 추진하면서 교부신청서가 제출되면 법령과 예산의 목적에 위배여부, 보조사업 내용의 적정여부, 금액산정의 착오 유무 등을 확인해야 할 보조사업에 대한 필수서류인 사업계획서의 징구없이 교부결정하고 보조금을 교부하여 지방보조금 처리업무를 소홀히 한 사실이 있다.
처분요구 사 항	보조금 업무추진 절차에 따라 지방보조금이 집행될 수 있도록 직원교육 및 업무연찬을 추진하여 주시고, 향후 유사 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『시정』, 신분상 『주의』

제 목	3. 계약업무 추진 소홀(하자보수보증금 미징구)
위법부당 내 용	농업정책과(현, 농촌정책과)에서는 “■■■■■■■■■■”사업을 시행하면서 계약(지급)금액이 3천만원을 초과하지 않는 조경공사에 대해서도 하자보수보증금을 해당사업 하자보수보증금률로 산정하여 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제71조(하자보수보증금률) 제5항에 따라 납부하도록 조치하여야 하나, 하자보수보증금 지급 각서로 대체 징구하여 계약업무를 소홀히 한 사실이 있다.
처분요구 사 항	하자보수보증금을 납부토록 조치하고, 업무연찬 등을 통해 향후 유사 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『시정』, 신분상 『주의』

제 목	4. 현금영수증 카드 회계절차 부적정
위법부당 내 용	농업기술센터 농촌정책과, 농업기술과, 축산과, 농식품유통과에서는 2019. 7월부터 2021.10월 동안 공무원에게 지급하는 매식비를 지급함에 있어 1개월 이상의 기간을 합산하여 현금영수증 카드를 사용하였고, 현금영수증 카드 사용 후 사용자의 실명 기재를 누락(농식품유통과 제외)하여 회계업무를 처리한 사실이 있다.
처분요구 사 항	관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『주의』, 신분상 『주의』

제 목	5. 보조사업 정산검사 미 실시
위법부당 내 용	농업기술센터 농식품유통과에서는 보조사업 완료 시 2개월 이내 보조사업자가 제출한 사업완료보고서와 증빙자료를 검토하여 보조금액을 확정하여야 하고 적합하지 아니하다고 판단된 때에는 시정 등 필요한 조치를 하여야 하지만, 2021년 5~8월 보조사업이 끝난 ☐☐☐☐☐ 외 9개 사업에 대하여 감사일 현재까지도 정산검사를 실시하지 않은 사실이 있다.
처분요구 사 항	기간내 정산검사를 실시하지 않은 보조사업 3건에 대하여 정산검사를 실시하여 주시고, 관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『시정』, 신분상 『주의』

제 목	6. 민간보조사업 보조금 교부결정 검토 부적정
위법부당 내 용	농업기술센터 축산과에서는 보조금 관련 법령에 따라 보조금 교부결정시 보조사업자 명의의 별도의 보조금 통장개설여부를 확인 하여야 함에도 20**년 ☐☐☐☐☐사업 추진시 100만원 미만의 소액 지원금 대상자는 별도의 통장 개설여부 확인 없이 추진한 사실이 있다.
처분요구 사 항	향후 보조사업 추진시 「농림축산식품분야 재정사업관리 기본규정」을 준수하여 주시고, 관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『권고』, 신분상 『주의』

제 목	7. 세입세출외현금 관리 소홀
위법부당 내 용	<p><b>가. 회계관계공무원 관직지정 관련 업무처리 소홀</b>  농촌정책과에서는 세입세출외현금 관리시 세입세출외현금출납원 이외 실무담당자를 별도로 지정하여 반드시 2인 이상이 업무를 처리하여야하나 경리담당자가 실무담당자 겸 세입세출외현금출납원을 겸직하여 실질적으로 1인이 세입세출외현금관리 업무를 처리하고 있다.</p> <p><b>나. 세입세출외현금 지출 증빙서류 관리 미흡</b>  세입세출외현금의 수납, 반환등으로 변동사항이 발생할때에는 세입세출외현금출납부를 정리(출력)하여 세입세출외현금 실무담당자, 출납원, 과장까지 결재를 받아두어야 함에도 규정되지 않은 절차(세입세출외 지출결의서로 결재 및 정리)로 서류를 관리한 사실이 있다.</p> <p><b>다. 세입세출외현금 수납 및 반환 절차 준수 소홀</b>  농촌정책과에서는 세입세출외현금의 수납, 반환등의 변동사항 발생시 당일 세입세출외현금출납부를 정리하지 않고 지연처리함으로써 지방재정시스템상의 내역과 통장내역이 불일치 하여 세입세출외현금 관리가 제대로 되고있지 않음이 확인되고, 세입세출외현금 반환시 출납원은 사업부서담당자의 협조를 거친 후 관서의 장의 결재를 받아 정당한 채주에게 반환하여야함에도 사업부서담당자 아닌 부면장이나 경리담당자의 협조를 받아 반환절차를 진행하여 반환 절차를 준수하지 않은 사실이 있다.</p> <p><b>라. 세입세출외현금 계좌 목적외 사용</b>  세입세출외현금 계좌에서는 「지방재정법 시행령」 제40조(세입세출 예산 외로 처리할 수 있는 경비의 범위)에 공공시설 손실부담, 계약보증·입찰보증·차액보증 및 하자보수보증, 다른 법률에 의한 예치, 사무관리상 필요에 의하여 지방자치단체가 일시적으로 보관하는 성격의 경비를 관리하여야 하나 농촌정책과에서는 세입조치를 위한 임시보관계좌로 사용하고 있다.</p>
처분요구 사 항	세입세출외 현금관리시 관직지정, 지출증빙서류 관리, 반환절차 등이 관련 법령에 부합하도록 관리하여 주시고,, 관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 <b>행정상 『시정』, 신분상 『주의』</b>

제 목	8. 산업안전보건관리비 정산업무 소홀
위법부당 내 용	농업정책과(현 농촌정책과)는 20**. **. **. ◇◇◇◇◇와 **,***천 원에 계약 체결한 「◇◇◇ 마을회관 개보수공사」사업을 시행하면서 산출내역서에 반영된 산업안전보건관리비(*,***천 원)는「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용 기준」(고용노동부 고시 제2014-37)에 따라 공사 시작 후 6개월마다 1회 이상 확인을 하거나, 6개월 이내에 공사가 종료된 경우에는 준공 전 확인하여 정산 조치하여야 하나, 산업안전보건관리비 사용내역서 검토결과 근로자 개인 보호장구 안전모, 안전화, 각반, 안전조끼를 구입하였다 하였으나 안전모, 안전조끼의 구매 및 사용여부는 사진대장 등에서 확인할 수 없는 바, 미사용에 대해 준공전 사후 정산하여야 하나 아무런 조치 없이 준공처리하여 제경비를 포함한 산업안전보건관리비 ***천 원의 예산을 과다 지급한 사실이 있다
처분요구 사 항	설계변경 및 정산 없이 과다 지급한 공사비 ***천 원에 대해서는 회수 조치 하시기 바라며, 관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『시정』, 신분상 『주의』

제 목	9. 공사대금 지급시 보험료 등 정산소홀
위법부당 내 용	농촌정책과는 20**. **. **. ○○○○○과 **,***천 원에 계약을 체결한 「○○○○○ 마을만들기사업(통신)」(이하 “①”이라고 한다) 및 20**. **. **. ○○○○○과 **,***천 원에 계약을 체결한 「○○○○○ 마을만들기사업(통신)」(이하 “②”이라고 한다)를 추진하면서 계약상대자의 준공요청 시 보험료의 지출 증빙 자료를 제출받아 상기 기준에 따라 사용여부를 확인, 정산 등 적절한 조치를 취하여야 하나, 아무런 조치 없이 ①의 경우 ***천 원 ②의 경우 ***천 원의 공사대금을 과다 지급한 사실이 있다.
처분요구 사 항	설계변경 및 정산 없이 과다 지급한 공사비 ***천 원에 대해서는 회수 조치 하시기 바라며, 관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 행정상 『시정』, 신분상 『주의』

제 목	10. 합판거푸집 설계서 작성 및 정산 업무 소홀
위법부당 내 용	농업정책과에서 20**. **. **. ○○○○○과 **,***천 원에 계약을 체결한 「○○○ ○○○ 마을만들기사업(토목)」(이하 “①”이라고 한다), 20**. **. **. ■■■■■와 **,***천 원에 계약을 체결한 「☆☆☆☆☆ 주차장 및 소공원 조성사업」(이하 “②”이라고 한다)의 콘크리트 포장공사에 대하여 설계서를 확인한 결과 설계 내역서 작성 및 공사 시공을 함에 있어 콘크리트 포장의 형상을 유지하기 위한 합판거푸집의 설치 수량을 포장면 양측에 T=0.15~0.20m로 설계에 반영하였으나, 설계도면과

	현장을 조사한 바에 따르면 기존포장, 석축 등의 기존 구조물과 포장면이 접한 쪽은 합판거푸집이 불필요하며, 도급자도 구조물에 접하여 콘크리트포장 시공 하였으므로 수량산출서 작성 시 구조물과 접한면의 합판거푸집 수량을 공제 하여 공사비를 산출하였어야 함에도 현장 여건에 대한 세심한 주의 없이 합판 거푸집 양측면 모두를 설계서에 반영하는 등 부적정하게 설계서를 작성하여 ①의 경우**천 원, ②의 경우 ***천 원의 공사대금을 과다 지급한 사실이 있다.
처분요구 사      항	설계변경 및 정산 없이 과다 지급한 공사비 ***천 원에 대해서는 회수 조치 하시기 바라며, 관련 규정에 대한 업무연찬을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치 <b>행정상 『시정』, 신분상 『주의』</b>

## □ 현지조치사항

일련 번호	제    목	내    용	조    치
1	업무추진비 집행계획 수립 및 홈페이지 공개 소홀	농업기술과에서는 2021년 1월부터 감사일 현재까지 2021년 시책업무추진비 집행계획을 수립하지 않았으며 농촌정책과, 농업기술과, 축산과, 농식품유통과에서는 업무추진비 집행 내역 일부를 홈페이지에 공개하지 않은 사실이 있다.	현지시정
2	준공사업 사후정산 업무 결재 소홀	농촌정책과는 20**.*. *. ●●●●●과 **,*** 천 원에 계약을 체결한 「○○○○○ 마을만들기 사업(전기)」 및 20**.*. *. ▲▲▲▲▲과 **,***천 원에 계약을 체결한 「●●●●● 마을만들기사업(전기)」의 산출내역서에 명시된 미 사용 보험료(국민연금보험료, 국민건강보험료, 노인 장기요양보험료)의 사후정산업무를 추진하는 과정에서 전자문서 또는 기타 방법으로의 결재권자 서명 등 결재문서 없이 이호조의 원인행위 및 정산을 처리한 사실이 있다.	현지주의
3	경상남도 지역개발채권 매입증서 징구 업무 부적정	농업기술센터 4개 부서에서는 2019. 7. ~ 감사일 현재까지 물품구매 및 수리·제조 계약 체결 시 계약 상대방에게 대금 청구액의 100분의 0.75 금액만큼의 지역개발채권 매입증서를 징구하여야 하나, 이를 누락하거나 과다·과소 징구하는 등 경상남도 지역개발채권 매입증서 징구 업무를 부적정하게 처리한 사실이 있다.	현지시정

4	관외 출장여비 지급 업무 소홀	농업기술센터 2개 부서에서는 관외 출장여비 부적정 지급 내역과 같이 2019. 7. ~ 감사일 현재까지 자가용 승용차를 이용한 경우 출장을 이행한 사실을 확인할 수 있는 증거서류를 제출하지 않았음에도 자동차 운임을 지급하는 등 관외 출장여비 지급 업무를 소홀히 한 사실이 있다.	현지시정
---	---------------------	---	------