

2018년도 관광지사업소 부분감사 결과 및 조치계획

I. 감사개요

- ☐ 감사기간: 2018. 9. 11.(수) ~ 9. 13.(목), 3일간
- ☐ 감사대상: 관광지사업소
- ☐ 감사인원: 기획감사실장 외 4명
- ☐ 감사범위: 2016. 9. ~ 2018. 9. 감사일 현재 회계업무 등 부분감사
- ☐ 주요 감사내용
 - 각종 주요시책, 공약 및 지시사항 이행여부
 - 예산과 회계분야 및 물품관리실태
 - 각종 세입 분야
 - 공사계약 및 집행분야
 - 공유재산 취득 및 관리분야 등

II. 감사성과

- ☐ 행정상·재정상 조치

구분	행 정 상 (건)				재 정 상 (건, 원)				
	계	시정	주의	현지 조치	계		회수	추징	기타
처분 요구	14	5	7	2	건수	1	1	-	-
					금액	1,000,000	1,000,000	-	-

- ☐ 신분상 조치 : 훈계1, 주의13

감사결과 처분요구서 목록

일련 번호	건 명	요 구 내 용			비 고
		행정상	재정상		
			구분	금액(원)	
1	세입세출외현금 계좌관리 부적정	시정			
2	영업시설 매출액 세입처리 부적정	주의			
3	신용카드 결재된 수입금 세입처리 부적정	주의			
4	공유재산 공제업무 관리 소홀	시정			
5	일상감사 의뢰 의무 소홀	주의			
6	세출예산 집행 소홀 (공룡나라식물원 난방유(경유) 구입 부적정)	시정			
7	프로젝터 램프구매 업무 부적정	주의			
8	\$\$\$\$\$\$ 조성사업 실시설계 용역 사업수행능 력 평가 업무추진 부적정	주의			
9	\$\$\$\$\$\$ 연결도로 개설사업 설계변경 및 정산업 무 부적정	시정	회수	1,000,000	
10	시설물 관리 소홀	시정			
11	예산 과목 편성 및 집행 부적정	주의			
12	경상남도 지역개발채권 매입증서 징구 누락	주의			
13	종이문서용 전자수입인지 소인 소홀	현지 조치			
14	세출예산 집행 소홀(과목 해소 부적절)	현지 조치			
합 계		계	14	계	1,000,000
		시정	5	회수	1,000,000
		주의	7	추징	-
		현지조치	2	기타	-

감사결과 처분 요구서

NO. 1		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	A
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금 액(원)	
□□	2016 ~ 2018	시정	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 세입세출외현금 계좌관리 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

단위:원/8.31.기준

은행명	계좌번호	발급일자	용 도	잔 액	비 고
○○	912-61-*****	2010-01-22	입장권 및 영업장수입 관리	240,498,148	
○○	912-61-*****	2010-01-29	펜션수입 관리	0	2017.5.11. 해지
○○	2010-****-****	2018-03-06	해양레포츠학교 수입	12,507,634	

【내 용】

- 「지방회계법」 제38조(금고의 설치)에 지방자치단체의 장은 소관 현금과 그가 소유하거나 보관하는 유가증권의 출납, 보관 및 그 밖의 금고 업무를 취급하게 하기 위하여 「은행법」에 따른 은행을 금고로 지정하여야 한다. 고 규정하고 있고
- 「고성군 금고 지정 및 운영규칙」 제2조제1호에 "금고"란 「지방재정법」(이하 “법”이라 한다) 제77조에 따라 고성군수(이하 "군수"라 한다)의 소관현금과 소유 또는 보관에 속하는 유가증권의 출납 및 보관, 각종 세입금의 수납, 세출금의 지급 등 금고업무를 취급하게 하기 위하여 계약의 형식을 빌어 지정한 「은행법」에 따른 금융기관을 말한다.고 하고,

- 「고성군 재무회계규칙」 제100조(금고약정의 방법)에 군수가 금고 설치 지정을 하고자 할 경우에는 시행령 제48조부터 제49조까지의 규정에 따라 다음 각 호의 방법으로 약정을 하여야 한다.고 규정하고 있음에도
- □□에서는 2010. 1.부터 감사일 현재까지 고성군 금고지정 및 약정체결 결과에 따라 고성군금고 지출대행점에 입장료, 주차료 등 신용카드 수입 예치금을 포함한 세입세출외 현금을 보관하여야 함에도, 고성군금고 지출대행점이 아니고 약정도 되지 않은 금융기관에 사적으로 통장을 개설 하여 세입세출외 현금의 세입과 지출관리 등 회계질서를 문란하게 하였음.

2. 처분요구

- ▶ 세입세출외 현금 보관 금고를 약정 된 고성군 금고 지출대행점에서 세입세출외 현금 보관토록 조치하여 주시고 (시정)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

NO. 2		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	A
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016	주의	-	-	-

제 목 : 영업시설 매출액 세입처리 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

연번	매점명	현금매출	매출일자	입금하여야 할 일자	실제 입금일자
계		2,919,200			
1	식물원매점	12,300	6/30	7/3	7/11
2	지니매점1	34,100	6/30	7/3	7/11
3	공룡맛집	1,000	6/30	7/3	7/11
4	식물원매점	296,700	7/1	7/3	7/11
5	지니매점1	254,400	7/1	7/3	7/11
6	지니매점2	137,700	7/1	7/3	7/11
7	공룡맛집	61,000	7/1	7/3	7/11
8	당항스택	14,500	7/1	7/3	7/11
9	공룡열차매점	26,500	7/1	7/3	7/11
10	식물원	119,000	7/2	7/3	7/11
11	지니매점1	84,700	7/2	7/3	7/11
12	지니매점2	71,000	7/2	7/3	7/11
13	공룡맛집	40,000	7/2	7/3	7/11
14	당항스택	0	7/2	7/3	7/11
15	식물원매점	23,700	7/4	7/5	7/11
16	지니매점1	43,300	7/4	7/5	7/11
17	공룡맛집	100,000	7/4	7/5	7/11
18	식물원매점	7,000	7/5	7/6	7/11
19	지니매점1	70,100	7/5	7/6	7/11

연번	매점명	현금매출	매출일자	입금하여야 할 일자	실제 입금일자
20	공룡맛집	12,000	7/5	7/6	7/11
21	식물원매점	35,200	7/6	7/7	7/11
22	지니매점1	117,800	7/6	7/7	7/11
23	공룡맛집	12,000	7/6	7/7	7/11
24	식물원매점	14,000	7/7	7/10	7/11
25	지니매점1	40,700	7/7	7/10	7/11
26	공룡맛집	50,000	7/7	7/10	7/11
27	식물원매점	223,400	7/8	7/10	7/11
28	지니매점1	136,200	7/8	7/10	7/11
29	지니매점2	51,700	7/8	7/10	7/11
30	공룡맛집	60,000	7/8	7/10	7/11
31	당항스낵	16,500	7/8	7/10	7/11
32	공룡열차매점	13,000	7/8	7/10	7/11
33	식물원매점	270,700	7/9	7/10	7/11
34	지니매점1	218,900	7/9	7/10	7/11
35	지니매점2	72,900	7/9	7/10	7/11
36	공룡맛집	100,000	7/9	7/10	7/11
37	당항스낵	20,500	7/9	7/10	7/11
38	공룡열차매점	56,700	7/9	7/10	7/11

【내 용】

- 「지방회계법」 제22조(수납기관)에 지방세와 그 밖의 세입은 그 수납을 담당하는 출납공무원(이하 "수입금출납원"이라 한다)이 아니면 수납할 수 없고 수입금출납원이 지방세와 그 밖의 세입을 직접 수납할 때에는 지체 없이 그 수납금을 해당 지방자치단체의 금고에 납입하여야 한다.고 규정하고 있고
- 「지방세기본법」 제24조(기한의 특례) 이 법 또는 지방세관계법에서 규정하는 신고, 신청, 청구, 그 밖의 서류 제출, 통지, 납부 또는 징수에 관한 기한이 공휴일, 토요일이거나 「근로자의 날 제정에 관한 법률」에

따른 근로자의 날일 때에는 그 다음 날을 기한으로 한다.고 규정하고 있으나

- □□에서는 식물원 매점 등 영업시설 매출액 중 현금분을 지체없이 그 수납금을 금고에 입금하여야 하나, 2016. 6. 30.~ 7. 9. 기간 중 38건, 2,919,200원의 현금을 2일 ~ 10일을 지체한 후 입금하는 등 세입업무를 소홀히 하였음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 3		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	A
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2018	주의	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 신용카드 결재된 수입금 세입처리 부적정

1. 위법·부당 내용

【현 황】

구분	입금액	카드수수료	실제 군세입
계	26,530,000	570,966	25,959,034
1~3월 해양레포츠학교 체험료	580,000	11,504	568,496
4월 요트 조종면허시험면제교육수수료	3,600,000	80,760	3,519,240
4월 해양레포츠학교 체험료	490,000	8,142	481,858
숙박료 세입처리(인하대학교)	1,380,000	23,184	1,356,816
5월 해양레포츠학교 체험료	1,495,000	19,524	1,475,476
숙박료 세입처리(우석대학교)	3,180,000	45,000	3,135,000
6월 해양레포츠학교 체험료	2,400,000	57,320	2,342,680
숙박료 세입처리(경남과학기술대학교)	3,960,000	177,600	3,782,400
6월 해양레포츠학교 체험료	575,000	7,632	567,368
7월 해양레포츠학교 체험료	8,870,000	140,300	8,729,700

【내 용】

- 「지방회계법」 제25조(수입의 직접 사용 금지) 지방자치단체의 장, 그 보조기관 및 소속 행정기관은 그 관할 지방자치단체의 모든 수입을 지정된 수납기관에 내야 하며, 이 법 또는 다른 법률에서 달리 정하고 있는 경우를 제외하고는 직접 사용하여서는 아니 된다.고 규정하고 있고
- 「지방재정법」 제34조(예산총계주의의 원칙)에 한 회계연도의 모든 수입

을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 한다. 세입과 세출은 모두 예산에 편입하여야 한다.고 규정되어 있으나,

- □□에서는 해양레포츠학교 운영 수입 등의 매출액은 그대로 수입금으로 세입처리하고 수수료는 별도로 세출예산에 편성해 지출하는 등 수입예산과 세출예산을 명확히 구분해 처리해야 함에도, 해양레포츠학교 체험료를 신용카드로 결제함에 따라 발생한 신용카드 결제 수수료를 별도 세출예산으로 편성해 지출하지 않고 체험료에서 총 570,966원의 수수료를 직접 차감한 후 군 세외수입으로 입금하는 등 법령을 위반하여 업무를 처리하였음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 4		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	B
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2017~2018	시정	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 공유재산 공제업무 관리 소홀

1. 위법·부당내용

【내 용】

- 공유재산 및 물품관리법 제3조(공유재산 및 물품을 관리하는 공무원의 주의의무) 공유재산 및 물품의 관리에 관한 사무에 종사하는 공무원은 이 법과 그 밖의 공유재산 및 물품의 관리에 관한 법령을 준수하고 선량한 관리자의 주의로써 사무에 종사하여야 한다.
- 같은 법 시행령 제4조에는 지방자치단체의 장은 건물, 선박과 공유재산 대장가격 1억원 이상 인 것으로서 중요하다고 인정하는 공작물·기계 및 기구의 공유재산에 대해서는 손해보험이나 공제(共濟)에 가입하도록 명시하고 있다.
- 고성군 공유재산 관리 조례 시행규칙 제2조 제2항에서 고성군행정기구설치조례상의 소속기관(이하 “청·소”라 한다)에서 사용하는 행정재산 - 청·소의 장 재산관리관으로 지정되어 있고 제4조에서는 군유재산 관리관은 그 관리재산의 유지 보존 및 취급에 대하여 책임을 진다.라고 규정하고 있음에도
- □□에서는 주제관 스빅코너 외 2건에 대하여 2016경남고성공룡세계엑스포 개최 시 각종 재해 또는 사고에 대비하여 가입한 영조물 손해배상 항목에 대하여 행사 종료 후 시설물 철거 시에는 영조물 손해배상 변경(해

지) 신청을 통하여 예산낭비가 발생되지 않도록 관리하여야 하나 2016. 9.부터 현재까지 영조물 손해배상 변경(해지) 신청하지 않아 예산낭비를 하는 등 공유재산 공제업무 관리를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 행사 종료 후 철거 된 해당 시설물에 대하여 영조물 손해배상 변경(해지) 신청 조치하여 주시고 (시정)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

NO. 5		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	D
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2017	주의	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 일상감사 의뢰 의무 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

회계년도	사 업 명	통계목	추정금액 (천원)	지급명령번호	비고
2017	*** 역사생태 기행 행사 대행 용역	행사운영비 (201-03)	20,000	제3700호	일상감사 누락

【내 용】

- 「고성군 일상감사규정」 제2조 제1호에서는 “일상감사”란 주요 업무 집행에 앞서 그 업무의 적법성·타당성 등을 점검·심사하는 예방적 감사를 말한다라고 정의하고 있고, 제4조 및 별표에서는 일상감사 대상 업무로서 학술·일반용역의 경우 추정금액 2천만원 이상으로 명시하고 있으며, 제6조에서는 집행부서의 장은 별지 제1호 서식에 따라 일상감사 요청서 및 관련서류를 첨부하여 감사부서의 장에게 의뢰하여야 한다 라고 규정하고 있음에도
- □□에서는 추정금액이 2천만원인 상기 일반용역을 시행하면서 감사부서의 장에게 일상감사를 의뢰 하지 않고 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 6		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	B
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016 ~ 2018	시정	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 세출예산 집행 소홀(공룡나라식물원 난방유(경유) 구입 부적정)

1. 위법·부당내용

【내 용】

- 지방공무원법 제48조(성실의 의무) 모든 공무원은 법규를 준수하며 성실히 그 직무를 수행하여야 한다.
- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제20호 2018.1.1.시행) 1. 지방자치단체 세출예산 집행 10대 원칙 10 예산 집행절차 준수에는 “예산을 집행하는 경우 관계법령.조례.규칙.예규 등으로 기준과 절차를 정한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집행”하여야 한다고 규정하고 있으며,
- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제20호, 2018.1.1.시행) 및 지방자치단체 세출예산 집행 실무 매뉴얼(행정자치부 2016.12.)에 의하면 경상적 성격의 수용비인 경우 최대한 절감하여 집행토록 하고 있으며 냉·난방용 연료는 연간단가계약에 의하여 공급하는 등 예산절감에 노력하여야 한 다라고 규정되어 있다.
- 조달청 자재장비과-13476(2016.11.2.)호 및 경상남도 회계과-42246(2017.10.17.)호에 의하면 조달청에서는 2012년 물가관계 장관회의에 따라 국내 석유시장 경쟁촉진과 유류가격 인하를 위하여 공공부문 유류(차량 및 2만ℓ 미만 소규모 저장용) 물량을 통합하여 공동구매로 추진하고 있으며, 이에 따라 2015. 12. 1.부터 ▽▽를 제3기 사업자로 선정

하여 유류공동구매 서비스를 제공(판매가격의 5.74% 즉시 할인, 결제금액의 1.1% 적립)하고 있으며,

- 만약, 유류공동구매 협약주유소(할인을 및 Cash-bag포인트 적립금 감안)보다 비협약 주유소가 유리한 조건이라면 비협약 주유소를 이용할 수 있도록 하고 있으며, 주유소별 가격 차이가 많은 등유와 난방·취사용 등 대량 물량은 유류공동구매보다 더 유리할 경우 자체 입찰 등으로 구매하도록 명시되어 있다.
- □□에서는 2016년 12월부터 현재까지 공룡나라식물원 난방유(경유)를 23건 45,900ℓ, 금59,635천원을 집행하면서 오픈넷(유가 정보시스템)에서 경남 전체 평균가격을 타견적으로 확인하여 해당 공급업체 제출 견적서가 해당 공급업체 오픈넷 등록 가격보다 높게 제출되었음에도 이를 확인하지 않고 구입하였을 뿐만 아니라 연간단가계약 및 유류공동구매 방식 등으로 예산절감에 노력하여야 함에도 그러지 아니한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 공룡나라식물원 난방유 구입에 대하여 예산절감 할 수 있는 방안을 강구하여 시행 조치하여 주시고 (시정)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

NO. 7		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사	성 명	C
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2017	주의	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 프로젝터 램프구매 업무 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】 프로젝트 램프 물품구입 현황

연 번	건 명	규 격	수 량	계약일자	계약금액 (천원)	비 고
1	홀로그램 영상관 프로젝터 램프 구입	비비텍 D8900	2	2017.06. 08	8,030	◇◇
		바코 rlm-w14	3			
2	□□내 발자국 화석관 프로젝터 램프 구입	NEC NP21LP	2	2017.06. 14	968	◇◇
3	□□내 엑스포주제관 4-D 영상 실 영사기 램프구입	제논 XBO 3KW	2	2017.06. 23	8,800	△△
4	□□내 5D 영상관 프로 젝터 램 프 구입	미쯔비시 WD-8200U	15	2017.06. 23	9,075	△△
5	□□내 5D 영상관 프로 젝터 램 프 구입	미쯔비시 WD-8200U	6	2017.09. 25	3,432	△△

【내 용】

- 지방자치단체 세출예산 집행기준」(행정자치부 예규 제82호, 2017.2.3.)에 따
라 지방자치단체의 장은 예산을 집행하는 경우 관련법령·조례·규칙·예규 등
으로 기준과 절차를 정한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집
행하도록 규정하고 있으며, 주민의 복리 증진을 위하여 그 재정을 건전하고
효율적으로 집행하도록 명시하고 있다.
- 같은 지침에 따라 지방자치단체장은 사업내용이 유사하거나 중복되는 사업은
법령의 범위내에서 통합발주를 위하여 적극 노력하여 지출성과를 극대화할 수
있도록 하여야 하며, 물품을 일괄하여 구매 또는 제조·구매하는 것이 예산절

감이 예상됨에도 특별한 사유없이 이를 시기적으로 나누어 구매하여서는 아니 된다.

- □□는 2017년 예산을 편성하면서 40영상관 등 6개 시설물에 설치된 프로젝터 램프를 교체·구입하기 위하여 55백만원의 예산을 확보하였으며, 예산서에는 동일한 세부사업내[예산과목 분류]에 6개 사업으로 램프구입 명목으로 부기되어 있음.
- □□에서는 프로젝터 램프를 교체·구입계약 업무를 수행하면서 납품업체인 ◇◇와 2회(계약금액: 8,998천원), △△와 3회(계약금액: 21,307천원) 등 5차례에 걸쳐 납품계약을 체결하였음.
- 예산서에 명시된 사업계획에 따라 □□에서 5차례에 걸쳐 구매한 물품내역은 규격만 상이할 뿐, 품목은 단일품목이므로 법령과 규정의 범위 내에서 프로젝트에 필요한 램프구입은 예산절감을 위하여 1건의 입찰로 통합하여 발주함이 타당함.

그러나, □□는 이를 시기적으로 분할하여 5차례에 걸쳐 2개 업체와 수의계약으로 물품을 구매함으로써 예산절감을 위한 노력을 소홀히 하였을 뿐만 아니라, 램프 납품이 가능한 업체는 납품참여의 기회를 얻지 못하는 등 프로젝터 램프구매 업무를 부적정하게 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

		감 사 담 당 자			
NO. 8		직 급	지방시설주사	성 명	C
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2017	주의	-	-	문책자조서 참조
제 목 : \$\$\$\$\$\$ \$\$\$\$\$\$ 조성사업 실시설계 용역 사업수행능력 평가 업무 추진 부적정					
1. 위법·부당내용					
【내 용】					
<p>○ 「건축서비스산업 진흥법 시행령」 제18조에 따라 공공기관은 공모방식 우선 적용대상에 해당하지 아니하는 경우로서 추정가격이 1억원 이상의 건축물 등을 설계를 하는 경우에는 사업수행능력을 평가하여 공공기관이 정한 점수 이상을 받은 자 중에서 입찰에 참가할 자를 선정하여야 하며, 사업수행능력평가를 할 때에는 자체 평가위원회를 구성하여 평가를 하도록 규정하고 있음.</p> <p>○ 「건축사법에 따른 설계자 선정을 위한 사업수행능력 세부평가기준」(국토교통부 고시 제2014-346호, 2014.6.12.) 제4조에 따라 공공기관은 입찰공고를 하는 경우에는 사업수행능력평가 대상사업에 해당하는 용역이라는 사항과 사업수행능력 평가 목적을 고려한 세부평가기준을 명확히 제시하여야 하며, 입찰안내서에는 사업수행능력평가에 관한 사항, 사업수행능력 작성지침, 사업수행능력 평가운영에 관한 사항 등을 포함하여야 하며,</p> <p>같은 지침 제9조에 따라 발주기관은 평가기준 적용의 적정성, 그 밖의 발주기관의 장이 필요하다고 판단되는 사항 등을 심의하기 위하여 3인 이상으로 평가위원회를 구성·운영하여 위원 과반수 찬성으로 결정한다라고 명시하고 있음.</p> <p>○ □□는 2017.3.29. \$\$\$\$\$\$ \$\$\$\$\$\$ 조성사업 실시설계 용역 발주를 위한 용역집행계획을 수립하면서 참가자격, 적격자 선정, 평가방법·평가위원 등의 기준을 결정하면서</p>					

용역집행계획을 확인한 결과, 평가위원은 부군수, 관광지사업소장, 건축민원 담당(E)의 3명으로 구성하였으며, 위원들은 ①평가기준 적용의 적정성, ②그 밖에 발주기관의 장이 필요하다고 판단되는 사항을 심의하도록 계획하였음.

따라서, □□에서는 참여업체들의 평가결과에 관하여 3명 이상의 평가위원들에게 집행계획에 포함된 세부평가기준 적정성에 관한 심의를 의뢰하여 과반수의 찬·반 여부에 따라 평가결과를 결정하여야 하나, 적절한 심의절차 없이 사업수행능력 평가 참여업체의 평가순위를 결정하였음.

- □□에서는 사업목적을 충분히 이해하고 그 목적을 달성할 수 있는 업체 선정을 위하여 세부평가 적용의 적정성에 관한 면밀한 검토가 되도록 심의를 득한 후에 가격입찰 공고를 하여야 하나, 이러한 절차 없이 설계용역 발주를 부적정하게 한 사실이 있다.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 9		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사	성 명	C
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2017	시정	회수	1,000,000	문책자조서 참조
제 목 : &&&&& 연결도로 개설사업 설계변경 및 정산업무 부적정					
<p>1. 위법·부당내용</p> <p>【관련규정(판단기준)】</p> <p>○ 「지방자치단체 입찰 및 계약집행 기준」에 따라 예정가격의 기초가 되는 설계서는 현장여건을 면밀히 검토하여 적절한 공법 선정과 예산절감이 가능하고 합리적인 설계가 되도록 작성하여야 한다.</p> <p>○ 「건설공사 사업관리 검토기준 및 업무수행지침」(국토교통부 고시 제2015-473호) 제124조에 따라 공사감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖에 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며, 제162조에 따라 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지, 정산대상 경비가 관련 규정대로 집행이 되었는지를 확인한 후 당해 공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.</p> <p>○ 「산업안전보건법」 제30조 제1항에 따라 건설공사를 타인에게 도급하는 자와 이를 자체사업으로 하는 자는 총공사금액 4천만원 이상인 공사의 경우에는 원가계산에 의한 예정가격 작성시 산업안전보건관리비를 계상하여야 하며 발주자는 산업안전보건관리비 사용내역을 수시 확인할 수 있으며 같은 법 제30조</p>					

제2항을 위반하여 다른 목적으로 사용하거나 사용하지 않은 산업안전보건관리비에 대하여 이를 계약금액에서 감액조정 하거나, 반환을 요구할 수 있다.

【내 용】

1. 설계변경 부적정[공사용 자재 공급]

2017.11.3. 당항포관광지 연결도로 개설사업의 공사감독자는 경남교육종합복지관과 도로교통공단 울산·경남지부의 교통안전성 검토 결과에 따라 차량 안전을 확보하기 위한 도로안전시설물 설치가 추가 필요하다는 점, 기존통신맨홀 연결계획상 설치 심도가 깊어 유지관리가 어렵다는 점을 사유로 설계변경이 필요하다는 실정보고서(□□-7798, 2017.11.3.)를 제출하였다.

변경 설계서에는 포장면의 미끄럼 저항력을 높여 주어 자동차의 제동 거리를 짧게 하는 목적으로 설치되는 미끄럼방지포장 수량 420㎡(현장설치도)을 반영하면서 직접자재비로 계상하였다.

미끄럼방지포장 물품은 공사품질관리상 납품업체에서 시공비를 포함한 현장설치도 단가로 납품을 하는 업체가 대다수이므로 추가 설치비를 설계내역서에 반영할 필요가 없으므로 자재 공급 방식을 사급이 아닌 관급자재로 반영할 경우에는 원가계산에 소요되는 제경비가 포함되지 않아 총 공사비를 절감할 수 있다.

□□에서는 변경설계서를 작성하면서 미끄럼방지포장을 사급이 아닌 관급으로 계상할 경우에는 3,591천원의 예산절감을 할 수 있음에도 세심한 주의 없이 설계내역서를 부적정하게 작성한 사실이 있다.

2. 산업안전보건관리비 정산 부적정

2017.12.27. 계약상대자가 제출한 대금청구서 관련 서류에는 산업안전보건관리비 사용내역과 관련 증빙자료가 포함되어 있어 계약담당자는 산업안전보건관리비의 위법·부당한 집행내역이 포함되어 있는지를 반드시 확인하여야

한다.

그러나, 집행내역서에 포함된 안전간판(10개, 집행금액: 1,000천원)의 증빙자료(사진대장)에는 안전간판의 설치목적이 시공에 직접 참여하는 노무자들의 보건·환경개선을 위한 목적이 아닌, 공사장을 통행하는 차량과 보행자들에게 안전사고 등의 주의를 전달하기 위한 내용의 안내간판으로서 이는 산업안전보건법에서 명시된 목적 이외의 집행실적이므로 공사대금을 지급하기전 정산 등의 조치를 취하여야 하나, □□에서는 아무런 조치 없이 계약금액 153,400천원을 지급하여 1,000천원을 과다 지급한 사실이 있다.

2. 처분요구

- ▶ 산업안전보건관리비에 대하여 정산하지 않고 과다지급 된 금1,000천원에 대하여 회수 조치 (시정·회수)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

NO. 10		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방행정주사보	성 명	D
시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치	
		조치방법	금액(원)		
□□	2018	시정	-	-	-

제 목 : 시설물 관리 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

관리부서	시설물명	관리상태	비고
□□	데크 계단(공룡발자국보호각~공룡엑스포 주제관)	계단 파손	
	나무 난간(공룡엑스포 주제관~온고지신 모형놀이장)	난간 파손	

【내 용】

- 국가배상법 제5조(공공시설 등의 하자로 인한 책임) 제1항에서는 도로·하천, 그 밖의 공공의 영조물(營造物)의 설치나 관리에 하자(瑕疵)가 있기 때문에 타인에게 손해를 발생하게 하였을 때에는 국가나 지방자치단체는 그 손해를 배상하여야 한다.
- 공유재산 및 물품관리법 제3조(공유재산 및 물품을 관리하는 공무원의 주의의무) 공유재산 및 물품의 관리에 관한 사무에 종사하는 공무원은 이 법과 그 밖의 공유재산 및 물품의 관리에 관한 법령을 준수하고 선량한 관리자의 주의로써 사무에 종사하여야 한다라고 규정하고 있음.

- □□에서는 당항포관광지 시설을 관리함에 있어 관광객의 안전을 위해 선량한 관리자의 주의의무를 다하여야 함에도 데크 계단 및 나무난간이 파손되어 있음에도 감사일 현재까지 아무런 조치도 하지 않음.

2. 처분요구

- ▶ 관광객의 안전을 위하여 계단 및 난간 파손 된 부위에 대하여 수선 조치하시고 (시정)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 11		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	B
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016~2018	주의	-	-	-

제 목 : 예산 과목 편성 및 집행 부적정

1. 위법·부당내용

【내 용】

- 지방재정법 제41조(예산의 과목구분), 같은법 시행령 제47조(예산의 과목구분 설정)에 지방자치단체의 세출예산은 그 내용의 기능별·사업별 또는 성질별로 예산을 구분하도록 하고 있다.
- 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준(2017.7) 및 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제20호, 2018.1.1.시행)에 의하면 무인경비, 전기안전관리대행, 환경측정기기 정밀검사 수수료, 방역수수료 등 소규모 용역(행사용역은 제외)에 대하여는 사무관리비(201-01)로 예산 편성 및 집행하도록 하고 있고 공공요금 및 자동차세, 오폐수거료 등 법령 및 조례에 의하여 지불하는 제세금은 공공운영비(201-02) 예산편성 및 집행하도록 규정하고 있다.
- □□에서는 펜션 해충방제 용역 외 다수의 소규모 용역에 대한 예산과목은 사무관리비(201-01)로 편성하여 집행하여야 함에도 공공운영비(201-02)로 예산 편성하여 부당하게 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 12		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방행정주사보	성 명	D
시행년도		행정상조치		재정상조치	신분상조치
				조치방법	금액(원)
□□		2016		주의	-
				-	-
				-	-

제 목 : 경상남도 지역개발채권 매입증서 징구 누락

1. 위법·부당내용

【현 황】

회계 년도	사 업 명	통계목	결제 방법	카드 사용일자	지급명령 번호	지급금액	매입대상 채권금액	비고
2016	2건					4,660,900	30,000	
	□□ 시설물 소방용품 구입	재료비	카드	11.8	제742호	3,561,000	25,000	
	□□ 문서세단기 구입	자산 및 물품취득 비	카드	12.14	제870호	1,099,900	5,000	

【내 용】

- 「경상남도지역개발기금설치조례」 제5조 제1항에서는 지방자치단체 또는 지방자치단체가 자본금 전액을 출자·출연한 법인과 1,000천원 이상의 공사도급 및 용역계약 또는 물품구매 및 수리·제조계약을 체결하는 자는 별표1에서 정하는 매입기준(공사도급 및 용역계약은 대금청구액의 100분의 1.25, 물품구매 및 수리·제조는 대금청구액의 100분의 0.75)에 따라 지역개발채권을 매입하여야 한다라고 규정하고 있고, 별표2에서는 매입면제대상으로 ‘바’목에서 일반운영비, 업무추진비 비목의 예산 중 「여신전문금융업법」 제2조 제3호의 신용카드로 대금을 지불하는 물품구매로 명시하고 있음에도

- □□에서는 2016년 상기 물품을 구입하는 과정에서 예산비목이 일반운영비, 업무추진비가 아닌 「재료비」, 「자산 및 물품취득비」로서 카드결제로 대금을 지급하면서 경상남도지역개발채권(금30,000원) 매입증서를 계약 상대방으로부터 징구하여야 하나 징구하지 않은 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 13		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방행정주사보	성 명	D
시행년도		행정상조치		재정상조치	신분상조치
				조치방법	금액(원)
□□		2016		현지 조치	-
				-	-

제 목 : 종이문서용 전자수입인지 소인(消印) 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

부서명	계약건명	계약일자	계약금액 (천원)	종이문서용 전자수입인지 지 고유번호	미처리 내역
합 계		9건			
□□	열린관광지 장애인주차장 편의시설 설치공사 시행	2016.09.05	10,300	1601128-#####	미소인
	야영장 활성화 녹색농촌체험 프로 그램 체험장 실사제작 설치	2016.09.05	14,344	1601140-#####	
	캠핑과 함께하는 전통문화예술공연 행사대행(마술) 용역시행	2016.09.02	17,600	1601237-#####	
	캠핑과 함께하는 전통문화예술공연 행사대행(연주) 용역시행	2016.09.02	187,000	1601224-#####	
	해양마리나부지 외곽헨스 설치공사 시행	2016.10.17	17,840	1601113-#####	
	캠핑과 함께하는 전통문화예술공연 장비 임차용역시행	2016.09.01	17,380	1601239-#####	
	열린관광지 조성사업 실시설계용역 시행	2016.12.24	17,750	1601126-#####	
	캠핑과 함께하는 크리스마스 이벤 트 행사대행 용역시행	2016.12.20	18,928	1601244-#####	
	열린관광지 조성사업을 위한 점자 촉지안내도 제작	2016.11.17	14,982	1601120-#####	

【내 용】

- 「인지세법」 제1조제1항에서는 ‘국내에서 재산에 관한 권리 등의 창설·이전 또는 변경에 관한 계약서나 이를 증명하는 그 밖의 문서를 작성하는 자는 해당 문서를 작성할 때에 이 법에 따라 그 문서에 대한 인지세를 납부할 의무가 있다’ 제3조 제1항제3호에서는 ‘과세대상문서로서 도급 또는 위임에 관한 증서 중 법률에 따라

작성하는 문서로서 대통령령으로 정하는 것'라고 규정하고 있고, 인지세법 시행령 제2조의3(도급 및 위임 문서의 범위) 1호 「건설산업기본법」 제22조에 따라 작성하는 도급문서, 2호 「전기공사업법」 제12조에 따라 작성하는 도급문서, 3호 「정보통신공사업법」 제26조에 따라 작성하는 도급문서, 제4호에서는 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제14조에 따라 작성하는 도급문서라고 명시하고 있음.

- 같은 법 제8조(납부) 제1항에서는 인지세는 과세문서에 「수입인지에 관한 법률」 제2조 제2항 제1호에 따른 종이문서용 전자수입인지(이하 "종이문서용 전자수입인지"라 한다)를 첨부하여 납부한다. 다만, 대통령령으로 정하는 바에 따라 인지세액에 해당하는 금액을 납부하고 과세문서에 인지세를 납부한 사실을 표시함으로써 종이문서용 전자수입인지를 첨부하는 것을 갈음할 수 있음. <개정 2014.1.1., 2014.12.30>
- 같은 법 제10조(소인) 제8조제1항 본문에 따라 종이문서용 전자수입인지를 첨부하는 경우 「수입인지에 관한 법률」 제3조 제2항에 따른 전자수입인지업무대행기관이 제공하는 정보통신망(전자수입인지를 판매하는 인터넷사이트를 말한다)에 종이문서용 전자수입인지를 사용하였음을 입력하는 방식으로 소인(소인)하여야 한다. <개정 2014.12.30.>라고 명시하고 있음.
- □□에서는 상기 목록 공사 등을 시행하면서 도급문서(계약서) 작성하는 과정에서 인지세법에 따른 정부수입인지는 제출받았으나 감사일 현재까지 소인(消印)하지 않은 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 현지조치하여 주시기 바랍니다. (현지조치-시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 14		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	B
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2018	현지 조치	-	-	-

제 목 : 세출예산 집행 소홀(과목 해소 부적절)

1. 위법·부당내용

내 용】

- 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준(2017.7) 및 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제20호, 2018.1.1.시행)에 의하면 사무관리비(일반수용비)는 내용연수 1년미만의 재물조사 대상이 아닌 소모성 물품구입 시 집행하도록 명시되어 있고, 자산취득비, 시설비, 연구개발비, 업무추진비 등 다른 비목에 해당하는 경비를 일반수용비에서 집행하지 않도록 해야 한다.라고 규정하여 있음에도
- □□에서는 라벨프린터(OK600P)를 자산취득비로 구입하여야 함에도 □□-3676(2018.8.10.)호에 의하여 예산과목을 사무관리비로 품의하고 2018. 8. 13. ○○문고로부터 구입한 사실이 있으며, 내구연수 1년이상으로 재물조사대상에 포함되어야 할 물품이므로 물품대장에도 입력(기록)하여관리하여야 함에도 그러지 아니한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 현지조치하여 주시기 바랍니다. (현지조치-주의)