

대가면에 대한 군 종합감사 결과 및 조치계획



고 성 군
(기획감사실)

대가면에 대한 군 종합감사 결과 및 조치계획

I. 감사개요

- ☐ 감사기간 : 2013. 5. 12(화) ~ 5. 14(목), (3일간)
- ☐ 감사대상 : 대가면
- ☐ 감사인원 : 기획감사실장의 5명
- ☐ 감사범위 : 2013. 5월 ~ 2015년 감사일 현재까지 면정업무 전반
- ☐ 주요 감사내용
 - 각종 주요시책, 지시사항 이행여부
 - 예산과 회계처리 및 물품관리 실태
 - 각종 세수 징수 실태
 - 각종 공사 추진 적정여부
 - 각종 인·허가 등 민원처리의 관련법규 및 절차 이행여부
 - 농지관리 등 산업경제행정 전반
 - 민방위, 주민등록, 인감 등 기초 행정분야 전반

II. 감사성과

- ☐ 행정상·재정상 조치

구 분	행 정 상 (건)			재 정 상 (건,원)				
	계	시정	주의	계	회수	감액	추징	
처분요구	12			건수		3		
				금액	2,150,000	2,150,000		

- ☐ 신분상 조치 : 훈계 4명, 주의 5명

감사결과처분요구서 목록

일련 번호	건 명	요 구 내 용				비고
		행정상	재정상		신분상	
			구분	금액(원)		
1	공사계약서 기명날인 및 간인 소홀	주의				
2	도급공사 수의계약 부적정	주의				
3	시설공사의 하자보수업무 소홀	주의				
4	시설공사의 공정관리 미흡	시정				
5	도급공사 설계변경 미이행	시정	회수	2,633,000		
6	설계도서 작성 소홀 및 설계변경 미이행	시정	회수	3,537,000		
7	산업안전보건관리비 미정산	시정	회수	1,813,000		
8	재택당직근무 관리 소홀	주의				
9	마을기업 육성 업무(주민홍보)소홀	주의				
10	인구증가시책 추진 소홀	주의				
11	마을이장 수당지급 부적정	시정	회수	320,000		
12	법인카드 발급대장 업무 소홀	주의				
13	본인서명사실확인서 발급업무 처리 소홀	주의				
14	쓰레기 종량제 규격봉투 무상공급 및 관리 소홀	주의				
15	아동급식 지원을 위한 식품권 배부업무 소홀	주의				
16	주민등록번호부여대장 및 조립부 업무 처리 소홀	주의				
17	상속취득세 납부안내문 발송업무 소홀	주의				
18	위법 신·증축건축물 과세자료 관리 미흡	시정	추징	3,576,250		
19	신축건축물 과세자료 관리 미흡	시정	추징	906,290		
20	토지 지목변경에 대한 취득세 과세자료 관리 미흡	시정	추징	3,628,040		
21	주민세(재산분)과세대상 관리 미흡	시정	추징	766,070		
합 계		계	21	계	17,179,650	
		시정	9	회수	8,303,000	
		주의	12	추징	8,876,650	

감사결과 처분 요구서

NO. 1		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금 액(원)	
회화면	2013~2015	주의	-	-	-

제 목 : 공사계약서 기명날인 및 간인 소홀

1. 부당내용

【현 황】

공 사 명	내 용	비 고
옥수골 소하천 정비공사 외 44건	○ 도급공사도급계약서 상 계약담당공무원 기명날인 및 간인 소홀	

【부당내용】

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제14조제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약을 체결하려는 경우에는 계약의 목적, 계약금액, 이행기간, 계약보증금, 위험부담, 지연배상금(遲延賠償金), 그 밖에 필요한 사항을 명백히 적은 계약서를 작성하여야 함.

○ 다만, 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률시행령」 제50조에 따라

1. 계약금액이 5천만원 이하인 계약을 체결하는 경우
2. 경매에 부치는 경우
3. 물품을 매각할 때 매수인이 즉시 대금을 내고 그 물품을 인수하는 경우
4. 국가기관과 계약을 체결하거나 다른 지방자치단체와 계약을 체결하는 경우
5. 전기·가스·수도의 공급계약 등 그 계약의 성질상 계약서를 작성할 필요가 없는 경우에는 계약서 작성을 생략할 수 있음.

○ 또한, 「같은 법」 제14조제3항에 따르면 상기 제1항 본문에 따라 계약서를 작성하는 경우에는 그 지방자치단체의 장 또는 계약담당자와 계약상대자가 계약서에 기명·날인하거나 서명(「전자서명법」 제2조제2호에 따른 전자서명을 포함한다. 이하 같다)함으로써 계약이 확정됨.

○ 「지방자치단체 재무회계규칙」 제121조제1항에 따르면 계약 및 예정가격조서는 경리관 또는 분임경리관이 계약담당공무원으로서 작성 및 체결하고 기명 날인하여야 함.

○ 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제13장 공사계약 일반조건에 따르면 계약은 계약서 작성 후 계약당사자가 기명·날인함으로써 확정되고, 계약서는 계약당사자간 상호 날인·간인하도록 명시되어 있음.

○ 그런데도 회화면에서는 옥수골소하천 정비공사 외 44건의 공사도급계약서를 작성하면서 계약당사자간 기명·날인 및 간인을 소홀히 하여 도급계약서상 계약담당자의 기명·날인 및 간인이 되어있지 않은 사실이 있으며, 배둔도시계획도로 보도정비공사 계약서는 간인이 되어 있지 않은 채 2부가 함께 편철되어 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 2		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013	주의	-	-	-

제 목 : 도급공사 수의계약 부적정

1. 부당내용

【현 황】

○ 사업현황

사 업 명	설계금액 (계약금액)	설계서상 주공종	계약일자	견적서 제출업체	
				상호 및 대표자	업종
금봉산천 유지관리사업	16,000천원 (16,000천원)	석공	2013.03.13.	(주)++건설 (***)	철근·콘크리트공사업 토공사업
				+++ (***)	금속구조물·창호공사업
				++건설(주) (***)	시설물유지관리업

【위법·부당내용】

○ 「건설산업기본법」 제9조제1항에 따르면 건설업을 하려는 자는 대통령령으로 정하는 업종별로 국토교통부장관에게 등록을 하여야 한다. 다만, 대통령령으로 정하는 경미한 건설공사를 업으로 하려는 경우에는 등록을 하지 아니하고 건설업을 할 수 있다고 명시하고 있으며, 여기서 ‘대통령령으로 정하는 경미한 건설공사’란 「건설산업기본법 시행령」 제8조제1항제2호에서는 전문공사의 경우 시공하는 업종과 그 업종별 업무내용에 해당하는 건설공사로서 공사예정금액이 1천5백만원 미만인 건설공사라고 명시하고 있음.

○ 또한, 같은 법 제16조(건설업자의 영업범위) 제1항 및 제2항에 따르면 종합공사를 도급받으려는 자는 해당종합공사를 시공하는 업종을 등록하여야 하고 전문공사를 도급받으려는 자는 해당 전문공사를 시공하는 업종을 등록하여야 함.

○ 「건설산업기본법 시행령」 제7조(건설업의 업종 및 업무내용) [별표 1] 『건설업의 업종과 업종별 업무내용』에 따르면 종합공사를 시공하는 업종에는 1.토목공사업 ~ 5.조경공사업까지 5개 건설업종이 있고, 전문공사를 시공하는 업종에는 1.실내건축공사업 ~ 29.시설물유지관리업까지 29개 건설업종이 있음.

○ 그런데도, 회화면에서는 회화면-2441(2013.2.25.)호에 따라 공사예정금액이 1,600만원이고 설계서상 석공사업인 「금봉산천 유지관리사업」 수의계약을 시행하면서 「건설산업기본법」 및 같은 법 시행령에 따른 석공사업 면허를 가진 보유업체와 수의계약을 하지 아니하고 『건설업의 업종과 업종별 업무내용』에 상응하지 않는 철근콘크리트 및 토공사업 면허를 보유한 (주)++건설(대표 ***)과 도급계약을 체결한 사실이 있으며,

○ 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준(행자부 예규)」에 따라 추정가격이 2,000만원 이하인 공사의 경우 계약담당자는 1인으로 부터 견적서를 제출받아 제출된 견적가격이 거래실례가격, 통계작성 승인을 받은 기관이 조사·공표한 가격, 감정가격, 유사거래 실례가격 등과 비교 검토하여 가장 경제적인 가격으로 최종 계약금액을 결정하는 것이 타당함에도 석공사업 면허가 없는 업체(+++, ***)로부터 견적서를 제출받아 거래실례가격을 조사하여 계약금액을 결정한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 3		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	주의	-	-	-

제 목 : 시설공사의 하자보수업무 소홀

1. 부당내용

【현 황】

○ 하자검사조서 미작성 시설공사

공 사 명	계약금액(천원)	계약상대자	준공년월일	비고
어선들 배수로 정비공사	36,894	(유)++건설 (***)	2013.12.16	
원촌배수로 정비공사	35,009	(주)++건설 (***)	2013.12.09	
옥수골소하천 수해복구 공사	57,245	++개발(주) (***)	2014.12.02	
군진소하천 수해복구 공사	49,829	++건설(주) (***)	2014.12.25	

○ 하자검사 기한 미준수 공사

공 사 명	준공년월일	최초검사 기한	최초검사일	비고
녹명마을 농로확포장 공사	2013.4.5	2013.10.4	2013.11.21.	
녹명마을 교차로 및 진입로 정비공사	2013.5.8	2013.11.7	2013.12.11.	
당항마을 배수로 정비공사	2013.4.15	2013.10.14	2013.12.23	
자소마을 배수개선공사	2013.5.8	2013.11.7.	2013.12.27	
어선마을 농로포장공사	2013.5.8	2013.11.7.	2013.12.27	
금봉산천유지관리사업	2013.4.15	2013.10.14	2013.12.13	
월계마을 교차로 정비공사	2013.4.15	2013.10.14	2013.12.9	

○ 하자보수관리부 작성 소홀

공사명	내용	비고
산북마을 댐병설치공사 외 43건	하자보수관리부상 검사결과 및 조치사항 미기재	

【부당내용】

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제69조(담보책임의 존속기간)제1항에 따르면 **법 제20조제1항**에 따른 공사의 도급계약에 대한 담보책임의 존속기간은 전체 목적물을 인수한 날과 **제64조제1항**에 따른 검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한 날부터 1년 이상 10년 이하의 범위에서 **행정자치부령으로 정하는** 기간으로 하며

○ 같은 법 시행령 제70조(하자 검사)제1항에서는 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 담보책임의 존속기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자를 검사하거나 소속 공무원에게 그 사무를 위임하여 검사하게 하여야 하고 제3항에서는 제1항 및 제2항에 따라 하자를 검사하는 자는 하자검사조서를 작성하여야 한다. 다만, 계약금액이 3천만원 이하인 계약의 경우에는 하자검사조서의 작성을 생략할 수 있다. 라고 명시하고 있음.

○ 같은 법 시행규칙 제69조(하자 검사) 제1항에서는 같은 법 시행령 **제70조**에 따라 하자 검사를 하는 자는 **제68조**에 따른 담보책임의 존속기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자 검사를 하여야 하며, 담보책임의 존속기간이 만료되는 경우에는 **행정자치부장관이 정하는** 바에 따라 지체 없이 따로 검사를 하여야 하며 제4항에서는 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 하자 검사를 하는 경우에는 해당 공사에 대한 하자보수관리부를 갖추어 두고 다음 각 호의 사항을 기록·유지하여야 한다. 라고 명시하고 있음.

1. 공사명 및 계약금액
2. 계약상대자
3. 준공연월일
4. 하자발생내용 및 처리사항
5. 그 밖의 참고사항

○ 「고성군 시설공사의 하자보수 업무 규정」 제3조(관리부 작성관리) 제1항에 따르면 계약담당부서는 발주공사에 대하여 별지 제1호서식의 시설공사 하자보수관리부를 작성 비치하여야 하며 하자보수관리부는 연도 구분없이 계속 이월하여 기록 관리하도록 명시하고 있으며,

○ 같은 규정 제4조(검사시기) 제1항에 따르면 시설공사에 대한 최초의 하자검사는 공사 준공일로부터 6월이내에 실시하고, 이후의 검사는 년2회 상·하반기로 실시하며, 하자담보기간 만료시는 만료일로부터 기산하여 15일 이전까지 실시하여야 한다. 라고 명시하고 있음.

○ 그런데도 회화면에서는 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행규칙」 및 「고성군 시설공사의 하자보수 업무 규정」에 따라 하자보수관리부를 비치하여 작성하고 있으나 시설공사에 대한 최초의 하자검사를 6월이내 실시하지 않은 2013년 녹명마을 농로확포장 공사 외 6건이 있으며, 계약금액이 3천만원 이상인 어선들 배수로 정비공사 외 3건의 공사에 대한 하자검사조서가 작성되어 있지 아니하고 하자보수관리부상에 하자검사 후 결과 및 조치내용을 작성하지 아니하는 등 전반적으로 시설공사 하자보수검사 업무를 소홀히 하고 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 4		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2014	시정	-	-	-

제 목 : 시설공사의 공정관리 미흡

1. 부당내용

【현 황】

공 사 명	계약금액	도금액	관금액	계약상대자	계약일	비고
					준공년월일	
옥수골 소하천 수해복구 공사	72,806	65,306	7,500	++개발(주) (***)	2014.11.05	
					2014.12.16	

【부당내용】

○ 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제13장 공사계약 일반조건에 따르면 계약상대자는 계약문서에서 정하는 바에 따라 착공해야 하며 착공 시에는 착공전 현장사진 및 기타 서류가 포함된 착공신고서를 발주기관에 제출해야 하고,

○ 계약담당자는 계약상대자로 하여금 월별로 수행한 공사에 대하여 다음 각 호의 사항을 명백히 하여 다음 달 14일까지 발주기관에 제출하게 할 수 있으며 이 경우 계약상대자는 이에 따라야 한다.

- 1) 월별 공정률과 수행공사금액
- 2) 인력·장비와 자재현황
- 3) 계약사항의 변경과 계약금액의 조정내용
- 4) 공정상황을 나타내는 현장사진

○ 그런데도, 회화면에서는 「옥수골소하천 수해복구공사」를 시행하면서 공사착공전, 공사중 공사완료 등 현장사진을 제출받지 않아 서류상 정확한 공사진행과정과 공사물량을 확인할 수 없고 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제17조에 따라 준공검사를 한 후 준공검사조서상에 각 공구별 공사완료 사진이 첨부되어 있지 않아 준공대가의 지급 적정성을 확인 할 수 없어 감사기간 중 현장확인을 실시한 결과 각 공구별 공사물량이 회화면에서 작성한 설계서 및 업체에서 제출한 산출내역서와 다소 상이한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 공구별 공사현황과 설계서 및 산출내역서를 대조하여 공사현황과 공사물량을 재확인하여 그 정산조치 후 그 결과를 제출하고,
- ▶ 직무교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생되지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 5		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2014	시정	회수	2,633,000	-

제 목 : 도급공사 설계변경 미이행

1. 부당내용

【현 황】

○ 사업현황

사 업 명	위 치		사 업 량	사업비(천원)			공사기간	도급자
	면	리		계	도급액	관급액		
①군진소하천 유지관리공사	회화	삼덕	축조블록 L=80m,H=1.5m 전석쌓기 A=33㎡	32,800	19,600	13,200	'14.11.11.~ '14.12.17.	(주)++++ ***
②군진소하천 수해복구공사	회화	삼덕	전석쌓기 A=183㎡ PC박스 L=10m(2.5×1)	65,129	49,829	15,300	'14.11.11~ '14.12.29	++++ (주)***

【부당내용】

○ 설계자는 건설기술진흥법 제48조(설계도서의 작성 등)에 의거 설계도서 작성시 예산절감을 위해 현장 여건과 부합되게 최적의 조건으로 설계를 하여야 하며, 공사감독자는 건설기술진흥법 제49조(건설공사감독자의 감독의 의무) 및 건설공사 감독자 업무지침(국토교통부 고시 제 2014-297호,2014.5.23) 제41조의 규정에 따라 당해공사의 시공내용이 설계도서, 계약사항과 상이 하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 등 적절한 조치를 취하여야 함에도,

○ 회화면에서는 상기 ①공사를 집행함에 있어 축조블록 쌓기 뒤채움잡석부설(27㎡) 미시공 하였으며, ②공사의 PC박스 설치시 PC인장강선(10m)을 시공하지 않았음에도 설계변경 등 적절한 조치를 취하지 않고 준공처리함으로써 총2,633천원(1,121천원, 1,512천원)을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 지급한 사업비 2,633,000원 회수조치 바라며,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 6		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2014	시정	회수	3,537,000	-

제 목 : 설계도서 작성 소홀 및 설계변경 미이행

1. 부당내용

【현 황】

사 업 명	위 치		사업량	사업비(천원)			공사기간	도급자
	면	리		계	도급액	관급액		
①옥수골소하천 유지관리사업	회화	삼덕	전석찰쌓기 A=107㎡ 생태계단블록 A=105㎡	27,800	19,700	8,100	'14.2.14~ '14.3.11.	(주)++건설 ***
②옥수골소하천 수해복구사업	회화	삼덕	전석찰쌓기 A=334㎡ 전석깔기 A=136㎡	64,775	57,245	7,500	'14.11.5~ '14.12.3.	++개발 (주)***

【부당내용】

○ 설계자는 건설기술진흥법(구 건설기술관리법) 제48조(설계도서의 작성 등)에 의거 설계도서 작성시 예산절감을 위해 현장 여건과 부합되게 최적의 조건으로 설계를 하여야 하며, 공사감독자는 건설기술진흥법 제49조(건설공사감독자의 감독의 의무) 및 건설공사감독자 업무지침(구.국토해양부훈령 제2012-920호, 2012.11.7)제39조 및 건설공사 감독자 업무지침(국토교통부 고시 제2014-297호, 2014.5.23) 제41조의 규정에 따라 당해공사의 시공내용이 설계도서, 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 등 적절한 조치를 취하여야 함에도,

○ 회화면에서는 상기 공사 설계도서를 작성함에 있어 전석쌓기의 채움 콘크리트품은 포함되어 있으나 ①공사 채움 콘크리트 21.4㎥, ②공사 채움 콘크리트 66.8㎥ 품을 설계서에 중복 적용하여 시공 하였음에도 설계변경 등 적절한 조치를 취하지 않고 준공처리함으로써 총3,537천원(849천원, 2,688천원)을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 지급한 사업비 3,537,000원 회수조치 바라며,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 7		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2014	시정	회수	1,813,000	-

제 목 : 산업안전보건관리비 미정산

1. 부당내용

【사업현황】

사 업 명	위 치		사업량	사업비(천원)			공사기간	도급자
	면	리		계	도급액	관급액		
①어선들 배수로정비공사	회화	어신	수로관(100C) L=234m	64,784	36,894	27,800	'13.11.7~ '13.12.23.	(유)++건설 ***
②석전마을 쉼터조성공사	회화	어신	쉼터조성 1식	38,614	12,473	26,141	'13.11.13~ '13.12.24.	(주)++ ***
③월계소하천 수해복구공사	회화	삼덕	전석쌓기 A=88㎡ 견치블럭 A=180㎡	47,615	28,815	18,800	'14.11.6~ '14.12.16	(주)++건설 ***

【내 용】

○ 산업안전보건법 시행규칙 제32조(산업안전보건관리비의 사용), 건설업산업안전보건관리비 계상 및 사용기준(고용노동부고시 2012-126호, 2012.11.23 개정) 별표2의 사용 불가내역에 따라 수급인은 안전관리비를 사용하여야 하고 안전관리비 사용내역에 대하여 공사 시작 후 6월마다 1회이상 발주자 또는 감리원의 확인을 받아야 한다. 다만, 6월 이내에 공사가 종료되는 경우에는 종료시 확인을 받아야 한다. 라고 규정되어 있음에도,

○ 회화면에서는 상기 도급공사 사업비를 집행함에 있어 수급인이 제출한 산업안전보건관리비 사용 내역서에 의하면 안전관리비 사용 불가내역인 ①청소차량 임대료를 지급 ③자재운반을 위한 유도 또는 신호자의 인건비를 지급하였으며, ②수급인이 산업안전보건관리비 사용 내역서를 제출하지 않아 사용내역을 확인 할 수 없음에도 공사감독자는 준공 전 사용내역 최종 확인 및 정산 조치 없이 준공 처리함으로써 총1,813천원(1,068천원, 161천원, 584천원)을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처리요구

- ▶ 과다 지급한 사업비 1,813,000원 회수조치 바라며,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 8		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	주의	-	-	-

제 목 : 재택당직근무 관리 소홀

1.부당내용

【현 황】

○ 재택당직시 대기시간 위반내역

직 급	성 명	대기시간 위반횟수	비 고
행정6급	+++	6	
보건6급	+++	1	근무일지 미작성
행정6급	+++	11	
시설8급	+++	2	
시설7급	+++	4	
행정8급	+++	9	
행정6급	+++	2	
보건6급	+++	9	
사복7급	+++	7	
행정6급	+++	2	
행정6급	+++	5	
행정7급	+++	5	
행정7급	+++	5	
세무7급	+++	1	
농업6급	+++	2	
세무6급	+++	6	
행정6급	+++	7	
행정7급	+++	10	
합 계		94	

○ 「고성군 공무원 당직 및 비상근무 규칙」 제6조제6항의 규정에 의하면 재택당직근무제도를 운영하고자 할 때에는 무인전자경비시스템 등 보안장비 설치, 착신통화전환 또는 이동전화확보 등 통신연락 체계를 강구하고, 재택근무자는 일과시간 종료시부터 1시간 이상 사무실 대기(10월부터 다음해 3월까지 제외)하도록 규정되어 있음에도,

○ 회화면사무소에서는 2013년 4월부터 감사일 현재까지 재택당직공무원은 근무 종료 18:00 부터 1시간 이상 공무원비상근무 규칙을 준수하도록 되어 있음에도 재택당직 명령을 받은 공무원이 정위치 근무를 하지 아니하고 조기 퇴근함에도 재택당직공무원의 복무를 지도·점검하지 않은 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.	9		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치	
			조치방법	금액(원)		
회화면	2015	주의	-	-	-	-

제 목 : 마을기업 육성 업무(주민홍보)소홀

1. 부당내용

- 2015년 경상남도 마을기업 육성계획 및 고성군 항공산업경제과-2254(2015. 1.21.)호에 의하면 ‘마을기업의 설립을 희망자는 개인이나 단체는 2015. 2. 4. ~ 2.16. 기간 중 24시간의 교육을 필한 자(법인)에 한하여 마을기업 사업에 공모 할 수 있다’라고 명시하고 있으며,
- 고성군 항공산업경제과-2254(2015. 1.21.)호로 전 읍면에 시달한 공문에 2015년 경상남도 마을기업 육성계획을 통보하여 마을기업 설립 희망자(단체)가 공모할 수 있도록 하였음에도,
- 회화면사무소에서는 관련업무 담당자가 대상자(지)가 없을 것으로 예상하여 이장회의 서류게재나 유선확인 등의 주민홍보를 위한 행정행위를 시행하지 않고 자의적 판단으로 업무를 방치한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 10		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2015	주의	-	-	-

제 목 : 인구증가시책 추진 소홀

1. 부당내용

○ 고성군 기획감사실-1797(2015. 2. 2)호에 의하면 고성군 인구증가 종합대책에 따라 읍.면별 종합계획을 수립하여 추진하도록 지시하였고 기획감사실-1806(2015. 2. 2)호에서는 전 부서에서 인구증가 추진시책에 대한 실천계획을 수립하여 추진하도록 지시하면서, 그에 따른 자체 추진시책과 신규발굴 특수시책을 제출하도록 통보한 바 있으나,

○ 2011년부터 4년 연속 인구가 감소(2011년 42명, 2012년 4명, 2013년 67명, 2014년 38명)하고 있는 회화면에서는 위 관련호에 지시된 인구증가 종합대책(계획)을 수립하지 않고 추진시책자료로“기관.기업체 거소거주자 회화면 전입 독려”와 인구증가 특수시책으로 “노인들이 행복한 여가활동 갖기”를 회화면-1754(2015. 2. 13)호로 제출함으로서 특수시책이 고성군에서 요구하는 인구증가 시책과 다소 상의한 내용으로서 본 시책을 형식적으로 추진하여 지방공무원법 제48조가 규정한 성실의 의무를 다하지 못하여 업무를 소홀히 처리한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 11		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	시정	회수	320,000	

제 목 : 마을이장 수당지급 부적정

1. 부당내용

○ 「고성군 이장의 임무와 실비변상에 관한 조례」 제4조(실비지급)에 의하면 업무에 소요되는 실비로 예산의 범위 안에서 월정수당을 지급하고 월정수당은 읍면공무원 보수지급일에 지급함을 원칙으로 한다. 라고 규정하고 있으며 지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙 제8조에서는 이장의 활동보상금을 기준경비로 편성하도록 규정하고 있고, 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 제4조가 규정한 기준경비로 마을이장에게 지급하는 활동보상금을 기본수당 월 200,000원 이내, 상여금 연 200%, 회의참석수당 1회당 20,000원(월2회)로 규정하고 있음에도,

○ 회화면에서는 2015년 3월 이장회의를 이장들이 바쁘다는 사유로 월 2회 개최하던 것을 2015년 3월에는 19일 1회 개최하였음에도 기준경비로 확정되어 편성된 예산내역으로 회의수당을 2회 개최하는 것으로 허위로 지출결의서를 작성하여 320,000원을 부당 지급한 사실이 있음. 또한 고성군 이장의 임무와 실비변상에 관한 조례 제4조(실비지급)에 이장에게 지급하는 월정수당은 읍·면공무원 보수지급일에 지급함을 원칙으로 한다. 라고 규정하고 있음에도 2013년 3월부터 감사실 현재까지 총 17회에 걸쳐 이장수당 지급일을 늦추거나 조기 지급한 사실이 있음.

2. 처리요구

- ▶ 과다 지급한 이장회의 참석수당 320,000원 회수조치 바라며,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생되지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 12		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2014~2015	주의			-

제 목 : 법인카드 발급대장 관리업무 소홀

1. 부당내용

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 의하면 지방자치단체가 세출예산을 집행함에 있어 건전성과 효율성을 확보하기 위하여 지방재정법령·지방계약법령 등 관계법령 입법 취지를 근거로 지방자치단체 세출예산집행 10대 원칙을 제시하여 예산집행 절차를 준수토록 규정하고 있으며,

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」상 신용카드 발급절차 기준에 의하면 신용카드를 분실 및 교체 시에 해당금융기관 및 신용카드회사에 신속히 신고 후 재발급 받아 사용할 경우 신용카드별로 비밀번호를 부여하고 카드관리 담당공무원이 카드발급대장에 반드시 등재하고 카드번호 및 비밀번호에 대하여는 보안을 유지하도록 되어 있으나

○ 회화면사무소에서는 2014. 4. 25일부터 감사일 현재까지 신용카드관리 담당공무원이 신용카드 발급대장에 신용카드를 관련사항을 기재하면서 비밀번호 및 결재를 누락하는 등 법인카드 관리 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처리요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 13		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2015	주의	-	-	-

제 목 : 본인서명사실확인서 발급업무 처리 소홀

1. 부당내용

- 『본인서명사실 확인 등에 관한 법률』 시행령 제5조(본인서명사실확인서의 발급) 제7항 발급기관이 본인서명사실확인서를 발급할 때에는 별지 제3호서식 본인서명사실확인서 발급대장에 발급내용을 기록하고, 그 대장에 신청인의 서명을 받은 후 결재를 득하도록 하고 있으나,
- 회화면사무소에서는 2015. 1월~감사일 현재까지 본인서명사실확인서 발급대장에 결재를 누락하는 등 본인서명사실확인서 발급 처리업무를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처리요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 14		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	주의			-

제 목 : 쓰레기 종량제 규격봉투 무상공급 및 관리 소홀

1. 부당내용

○ 「고성군 폐기물 관리에 관한 조례」 제14조(저소득층 등의 종량제 봉투 무상공급)에 의하면 “국민기초생활보장법에 의한 수급자 및 기타 군수가 정하는 경우에 1인당 매월 60리터를 기준으로 쓰레기 종량제 봉투를 무상 공급할 수 있다” 라고 규정하고 있고,

○ 「쓰레기종량제봉투 무상지급 기준정비」 (2014. 2. 1.부터 시행)에 의하면 3자녀 이상 세대는 연1회 20리터 40매, 기초생활수급자는 연1회 20리터 20매 우편발송 및 직접지급, 마을이장은 연 1회 20리터 20매를 직접지급 하도록 되어 있음에도,

○ 회화면사무소에서는 2013년 3월부터 쓰레기종량제 규격봉투무상공급 및 관리 업무를 하면서 3자녀 이상 세대 쓰레기 종량제봉투 무상공급시 수불대장에 기록하고 결재를 득하지 않았으며, 기초생활 수급자 및 마을이장에게는 무상으로 공급한 이력이 없는 등 쓰레기종량제 봉투 무상지급 업무를 소홀히 하였으며, 2015. 3.25일 현재 쓰레기봉투 공급 전표 및 잔여 수량을 확인한 결과 대장상 수량과 보관 잔량이 다음과 같이 상이한 사실이 있음.

【쓰레기종량제 규격봉투 대장 및 보관수량 비교】

구 분	5	10	20	30	50	75	100	계
보관수량	1,580	1,820	1,120	2,220	1,200	-	2,960	10,900
대장수량	1,580	1,823	1,121	2,220	1,210	-	2,980	10,934
차 이	0	-3	-1	0	-10	-	-20	-34

2. 처리요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 15		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2015	주의			-

제 목 : 아동급식 지원을 위한 식품권 배부업무 소홀

1. 부당내용

○ 『아동복지법』 시행령 제36조 제1항에서 결식우려가 있는 아동을 대상으로 급식지원을 하여야 하게 되어 있어 회화면에는 매월 1백만원에서 많게는 4백만원 정도의 식품권이 배부되고 있으며 「고성군 재무회계규칙」 제84조(유가증권의 보관)에 따라 유가증권 수급부를 작성하게 되어 있으며 고성군 행복나눔과에서 식품권을 배부시 공문(관련호 행복나눔과-10190호 「2015년 3월 아동급식 지원을 위한 식품권 구입 및 배부」)으로 유가증권 수급부 작성을 지시하였으나,

○ 회화면사무소에서는 「고성군 재무회계규칙」 제84조(유가증권의 보관)가 규정한 유가증권 수급부를 작성하지 않고 아동급식 지원을 위한 식품권을 배부함으로써 체계적인 식품권 관리업무를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처리요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 16		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	주의	-	-	-

제 목 : 주민등록번호부여대장 및 조립부 업무 처리 소홀

1. 부당내용

○ 『주민등록법』 시행규칙 제2조(주민등록번호의 작성) 및 주민등록 사무편람 12.주민등록번호 구성 및 부여 다.번호부여 및 대장정리 (2)“주민등록번호조립부”에서 각 개인의 해당번호를 찾아서 그 번호의 숫자에 연필로“○”표시를 하고 담당(확인자)이 직접“번호부여대장”의 확인란에 날인하고 “번호조립부”의 실제 사용한 번호에 확인하여 소인하게 규정되어 있음에도

○ 회화면사무소에서는 2013. 3월~2015. 1월까지 주민등록번호 조립부에 부여자가 연필로“○” 표시를 하고 부여자가 소인을 하거나 주민등록부여대장에 부여자가 담당주무(확인자)란에 날인하는 등 주민등록번호 부여 관련업무를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처리요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 17		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2014~2015	주의	-	-	-

제 목 : 상속취득세 납부안내문 발송업무 소홀

1. 부당내용

- 고성군 재무과-4618(2014.11. 3.)호에 의거 재산세 과세대장 정비방법 및 상속취득세 납부안내문 발송에 대하여 안내하고 시행 할 것을 통보 한 바 있으나,
- 회화면 삼덕리 산++++++의 납세의무자 ***(**.*.**.)외 8명의 납세의무자 사망(2014.10.14.)에도 상속취득세 납부안내문 발송을 한 사실이 없음.

2. 처리요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 18		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	시정	추징	3,576,250	-

제 목 : 위법 산·증축건축물 과세자료 관리 미흡

1. 부당내용

○ 건축물 사용승인에 대한 취득세 등을 부과함에 있어 「지방세법」 제7조, 제10조제3항, 제20조제1항 및 같은 법 시행령 제20조제6항의 규정에 따르면 건축물을 신축하거나 증축하여 사용승인이 통보되거나, 또는 사실상 사용을 하면 등기를 이행하지 아니한 경우라도 사용승인일 또는 실제 사용 일을 사실상 취득일로 보고 60일 이내에 취득세를 신고납부 안내를 하여야 하며, 기한 내 이행하지 아니한 경우에는 가산세를 추가하여 직권부과 처리 하도록 하여야 함에도,

○ 회화면 마구들 1길 ++ *** 외 2명(붙임조서 참조)이 위법 산·증축한 건물에 대한 과세자료 관리 소홀로 3,576,250원의 취득세(가산세, 지방교육세, 농특세 포함) 징수를 누락한 사실이 있음.

2. 처리요구

- ▶ 징수 누락한 취득세 등 3,576,250원을 추징조치 하고,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 19		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	시정	추징	906,290	-

제 목 : 신축건축물 과세자료 관리 미흡

1. 부당내용

○ 건축물 사용승인에 대한 취득세 등을 부과함에 있어 「지방세법」 제7조, 제10조제3항, 제20조제1항 및 같은 법 시행령 제20조제6항의 규정에 따르면 건축물을 신축하거나 증축하여 사용승인이 통보되거나, 또는 사실상 사용을 하면 등기를 이행하지 아니한 경우라도 사용승인일 또는 실제 사용 일을 사실상 취득일로 보고 60일 이내에 취득세를 신고납부 안내를 하여야 하며, 기한 내 이행하지 아니한 경우에는 가산세를 추가하여 직권부와 처리 하도록 하여야 함에도,

○ 거제시 능포로 6길 ++ ***가 신축한 건물에 대한 과세자료 관리 소홀로 906,290원의 취득세(가산세, 지방교육세, 농특세 포함) 징수 누락 사실이 발생 함.

2. 처리요구

- ▶ 징수 누락한 취득세 등 906,290원을 추징조치 하고,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 20		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방세무주사	성 명	&&&
시행년도		행정상조치		재정상조치	
회화면		2014~2015	시정	추징	신분상조치
			조치방법	금액(원)	
				3,628,040	-

제 목 : 토지 지목변경에 대한 취득세 과세자료 관리 미흡

1. 부당내용

○ 토지 지목변경에 대한 취득세 등을 부과함에 있어 「지방세법」 제7조제1항, 제10조제3항, 제20조제1항 및 같은 법 시행령 제20조제10항의 규정에 따르면 토지의 지목을 사실상 변경함으로써 그 가액이 증가한 경우에는 지목이 사실상 변경된 날과 공부상 변경한 날 중 빠른 날을 취득일로 보고 60일 이내에 취득세를 신고납부 안내를 하여야 하며, 기한 내 신고납부의무를 이행하지 아니한 경우에는 가산세를 추가하여 부과고지 하여야 함에도,

○ 경상남도 고성군 회화면 회진로 +--+ + ** 외 1명(붙임조서 참조)에 대하여는 지상건축물 준공에 따른 지목변경 사유가 발생하였음에도 과세자료 관리소홀로 취득세(가산세, 농특세 포함) 3,628,040원을 징수 누락한 사실이 발생함.

2. 처리요구

- ▶ 징수 누락한 취득세 등 3,628,040원을 추징조치 하고,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 21		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
회화면	2013~2015	시정	추징	766,070	-

제 목 : 주민세(재산분)과세대상 관리 미흡

1. 부당내용

○ 주민세(재산분) 부과함에 있어 「지방세법」 제74조, 제75조 2항의 규정에 따른 납세의무자는 제81조에 따른 세율로 매년 7월31일 까지 주민세(재산분)를 신고납부하여야 하고 이에 따른 납부의무를 다하지 아니하면 지방세기본법 제53조의 2부터 제53조의 4까지 규정에 따라 산출한 가산세를 합한 금액을 세액으로 하여 보통징수의 방법으로 징수하여야 함에도

○ 2012.10.11.부터 사업을 개시한 ++사우나(대표:***)가 2013년부터 2014년까지 주민세(재산분) 766,070원을 신고납부 하지 않았음에도 불구하고 보통징수의 방법으로 징수 하지 아니한 사실이 있음.

2. 처리요구

- ▶ 부과 누락한 주민세 766,070원을 추징조치 하고,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)