

상리면에 대한 군 종합감사 결과 및 조치계획



고 성 군
[기획감사실]

상리면에 대한 군 종합감사 결과 및 조치계획

I. 감사개요

- ☐ 감사기간 : 2016. 8. 30(화) ~ 9. 1(목), 3일간
- ☐ 감사대상 : 상리면
- ☐ 감사인원 : 기획감사실장 외 5명
- ☐ 감사범위 : 2014. 9월 ~ 2016년 8월 감사일 현재 면정업무
- ☐ 주요 감사내용
 - 각종 주요시책, 지시사항 이행여부
 - 예산과 회계처리 및 물품관리 실태
 - 각종 세수 징수 실태
 - 각종 공사 추진 적정여부
 - 각종 민원처리의 관련법규 및 절차 이행여부
 - 농지관리 등 산업경제행정 전반
 - 민방위, 주민등록, 인감 등 기초 행정분야 전반

II. 감사성과

- ☐ 행정상·재정상 조치

구분	행 정 상 (건)			재 정 상 (건, 원)			
	계	시정	주의	계		회수	추징
처분 요구	14	10	4	건수	6	5	1
				금액	2,712,110	2,555,570	156,540

- ☐ 신분상 조치 : 훈계 1명, 주의 4명

감사결과처분요구서 목록

일련 번호	건 명		요 구 내 용				비고
			행정상	재정상		신분상	
				구분	금액(원)		
1	유사·중복사업의 통합발주 노력 미흡		주의				
2	봉곡소하천 수해복구공사 설계 부적정		시정	회수	254,000		
3	와실골세천 유지관리사업 업무소홀		시정	회수	700,000		
4	내부포지구 농업기반시설정비공사 정산 소홀		시정	회수	614,000		
5	선동마을 안길확포장공사 정산 소홀		시정	회수	549,000		
6	관급공사 토지사용승낙서 징구 부적정		시정				
7	이장수당 지급 부적정		주의				
8	신용카드 관리업무 소홀		시정				
9	농지원부 관리업무 소홀		시정				
10	2014년도 쌀소득등보전직접지불금 부당 지급		시정	회수	438,570		
11	인감증명 민원사무처리 부적정		주의				
12	세외수입(과태료) 부과관리 부적정		주의				
13	상속재산 취득세 신고납부 안내문 발송 미이행		시정				
14	이륜자동차사용 신고시 취득세 과세자료 관리 미흡		시정	추징	156,540		
합 계			계	14	계	2,712,110	
			시정	10	회수	2,555,570	
			주의	4	추징	156,540	

감사결과 처분 요구서

NO. 1		감사담당자			
		직급	지방행정주사	성명	&&&
소관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2015	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 유사·중복사업의 통합발주 노력 미흡

1. 위법·부당내용

【현황】

○ 사업현황

(단위:천원)

사업명	위치	사업량	사업비(지출금액)			시행 일자	계약 일자	공사 기간	도급자
			계	도급액	관급액				
계		-	41,157	39,547	1,610				
자은 소하천 유지관리 사업	상리 자은 소하천	○ 전석쌓기 (L=68.0m, A=135.5㎡) ○ 콘크리트 포장 (A=7.5㎡)	19,923	19,923	0	2015. 3.10.	2015. 3.16.	2015. 3.20. ~ 2015. 4.14.	##건설(주) (%%%)
화장장 주변마을 환경정비 사업	상리 자은 소하천	○ 토공 (포장깨기) (L=47m) ○ 석축공 (전석쌓기) (L=75.0m, A=154.1㎡) ○ 배수공 (수로관 부설) (600C, L=10.0m)	21,234	19,624	1,610	2015. 3.10.	2015. 3.18.	2015. 3.24. ~ 2015. 4.29.	@@건설(주) (\$\$\$)

【위법·부당내용】

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제77조 제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 안전행정부장관이 정하는 동일 구조물공사 및 단일공사로서 설계서 등에 따라 전체 사업내용이 확정된 공사는 이를 시기적으로 분할하거나 공사량을 분할하여 계약할 수 없으며,

○ 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」(행자부 예규) 제1장 입찰 및 계약집행기준에 따르면 ‘동일구조물 공사’란 천연재료나 인조재료를 사용하여 그 사용목적에 적합하도록 만들어진 기능이 상호 연결되는 일체식 구조물(부대 인공구조물 포함)로서 동일인이 계속하여 시공함이 적합한 시설물을 말하고 “단일공사”란 해당연도 예산에 특정 단일사업으로 책정된 공사와 그 시공지역에서 이와 관련하여 시공되는 부대공사 또는 예산에 특정되지 아니한 경우에는 예산집행 과정에서 특정되는 공사에 대하여는 상기와 같이 준용하도록 하고 있으며, 용역·물품 계약에 대하여도 단일 사업을 부당하게 분할하거나 시기적으로 나누어 체결하지 않도록 명시하고 있으며, 제5장 수의

계약 운영요령 제2절 수의계약 유형별 구분에 따르면 추정가격 2천만원 이하는 지정 정보처리장치에 의하지 않는 1인 견적으로 수의계약을 체결할 수 있으며, 추정가격 2천만원 초과는 지정정보처리장치에 의한 2인 이상 견적을 제출해야하는 수의계약을 체결하도록 명시하고 있음.

- 또한, 「지방자치단체 세출예산 집행기준」(행자부 예규) 중 “세출예산 운영을 위한 일반지침”에 따르면 예산의 건전성과 효율성을 위하여 사업내용이 유사하거나 중복되는 사업은 법령의 범위내에서 통합발주를 위하여 적극 노력하여 지출성과를 극대화할 수 있도록 하여야 하며, 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」에 의한 『동일구조물공사』 및 『단일공사』는 기본적으로 통합발주를 해야 하며 예산 집행과정에서 단일사업으로 예상되는 경우에도 통합발주 하여야 한다. 라고 명시하고 있음.
- 그럼에도, 상리면에서는 설계도면상 공사구간이 자은소하천 주변으로 동일하고 공종도 유사하며 공사기간도 중복되는 상기 2개의 공사를 시행하면서 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 등 관련규정에 따라 통합하여 시행하지 아니하고 상기표와 같이 자은소하천 유지관리사업과 화장장주변 마을(자은)환경정비 사업을 분리하여 사업을 시행하여 추정금액이 2,000만원이하로서 1인 견적이 가능한 수의계약을 체결하여 상기 2개의 공사를 추진한 사실이 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			
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치	신분상조치	
상리면	2014	시정	회수	254,000	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 봉곡소하천 수해복구공사 설계 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
봉곡소하천 수해복구공사	상리면 고봉리	○ 전석쌓기 -L=126m,A=317m ²	43,552	43,552	-	2014.11.18 ~ 2014.12.19	&&건설(주) 대표 @@@

【내 용】

- 설계자는 건설기술진흥법 제48조 및 같은법 제48조 규정에 따라 설계도서 작성은 관련 규정에 의거 설계도서대로 시공가능한지를 면밀히 검토하여 현장여건에 맞는 공법 선정과 예산절감이 가능하고 합리적이며 경제적인 설계가 되도록 하여야 하며,
- 「건설공사 감독자 업무지침」(국토교통부 고시 제2014-297호) 제5조에 의거 공사감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖의 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며 제55조에 의거 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지, 정산대상 경비의 집행이 관련 규정대로 집행이 되었는지를 확인한후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.
- 상리면사무소에서는 2014.11.12. &&건설(주) 대표 @@@과 37,795천원에 계약을 체결한 「봉곡소하천 수해복구공사」의 경우, 전석쌓기 설계서를 작성하면서 석축구조물의 전도를 방지하기 위하여 전석을 1:0.3의 기울기로 설계를 하였으며 우수기시 석축구조물에 작용하는 배면토의 토압 상승방지를 위하여 뒤채움잡석을 석축과 동일한 기울기로 석축 상부에서 하부까지 0.4m의 동일한 폭으로 부설토록 설계서를 작성하

였다. 따라서 뒤채움잡석 부설 수량을 산정할 때에는 부설 폭에 전석쌓기 수직높이를 곱한후 연장을 곱하여 수량산출 하여야 함에도 수직거리를 적용하지 아니하고 전석 쌓기 경사거리를 곱한 후 연장을 곱함으로써 뒤채움잡석 수량을 144㎥가 아닌 150㎥로 산정하여 6㎥를 과다 산정하였다.

- 상리면에서는 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못 되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하여야 함에도 아무런 조치없이 공사대금 43,552천원을 지급하여 254천원의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 254,000원을 회수 조치하고 (회수)
- ▶ 직무교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생되지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 3		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2014~2015	시정	회수	700,000	-

제 목 : 와실골세천 유지관리사업 업무소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
와실골세천 유지관리사업	상리면 오산리	○ 전석쌓기:L=119m ○ PC박스(3×2)B=3m	40,800	40,800	0	2014.11.28~ 2015.01.06	(주)&&건설 대표 @@@

【내 용】

- 설계자는 건설기술진흥법 제48조 및 같은법 제48조 규정에 따라 설계도서 작성은 관련 규정에 의거 설계도서대로 시공가능한지를 면밀히 검토하여 현장여건에 맞는 공법 선정과 예상절감이 가능하고 합리적이며 경제적인 설계가 되도록 하여야 하며
- 「건설공사 감독자 업무지침」(국토교통부 고시 제2014-297호) 제5조에 의거 공사감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖의 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며 제55조에 의거 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공 검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지, 정산대상 경비의 집행이 관련 규정대로 집행이 되었는지를 확인한후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이 하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.
- 상리면에서는 2014.11.24. (주)&&건설 대표 @@@와 36,969천원에 계약을 체결한 「와실골세천 유지관리사업」의 경우,
- PC박스 거래실례 가격 조사 부적정
2014.11.28. 공사 착공후 설계상에 현장타설 박스(2.0×2.0)를 동절기 품질관리 애로와

주민들의 박스확대(3.0×2.0) 건의사항을 사유로 2014.12.24.에 PC박스(3.0×2.0)로 설계변경 하겠다는 실정보고를 하여 PC박스(표준형) 3EA 품목을 직접자재대에 3,960천원을 반영하였으나, 대상물품은 '나라장터 종합쇼핑몰'에 다수의 제작 업체들이 등록되어 있어 시중의 가격 정보지와 나라장터 종합쇼핑몰의 물품가격과 비교·검토하여 결정하여야 함에도 나라장터 쇼핑몰 등의 물품 가격에 대한 조사는 하지 않는 등 시장의 거래실태 가격을 충분히 조사하지 아니하고 1개 가격정보지 책자에 기재된 가격 1,621천원/m을 아무런 근거없이 낮추어 1,320천원으로 설계에 반영하여 사급자재비로 반영하였으며, 해당 물품의 안전성 확보 및 품질관리 등 중요성을 고려하여 발주청의 직접 공급 자재로 반영할 경우에는 1,454천원의 예산을 절감할 수 있어 거래실태 가격조사 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

○ PC박스 설치 정산 소홀

또한 변경된 설계서상에는 표준형(3.0×2.0×1.0) PC박스 3EA를 설치 후 PC강선 인장, 수평창 고무지수제설치 및 수밀코킹을 하도록 되어 있으나, PC박스 설치만 시공한후 준공 검사원을 제출하였으므로 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하여야 함에도 아무런 조치없이 공사대금 40,800천원을 지급하여 700천원의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 700,000원 회수조치 바라며 (회수)
- ▶ 직무교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생되지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 4		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방시설주사보	성 명	&&&
시행년도		행정상조치		재정상조치	
상리면		2015		조치방법	금액(원)
		신분상조치		614,000	
		시정		시정	
				-	

제 목 : 내부포지구 농업기반시설정비공사 정산 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
내부포지구 농업기반시설 정비공사	상리면 부포리	○ 콘크리트포장A=348m ² ○ 수로관 L=96m	27,880	17,320	10,560	2015.06.08 ~ 2015.06.29	(주)@@건설 대표 ###

【내 용】

- 설계자는 건설기술진흥법 제48조 및 같은법 제48조 규정에 따라 설계도서 작성은 관련 규정에 의거 설계도서대로 시공가능한지를 면밀히 검토하여 현장여건에 맞는 공법 선정과 예산절감이 가능하고 합리적이며 경제적인 설계가 되도록 하여야 하며
- 「건설공사 감독자 업무지침」(국토교통부 고시 제2014-297호) 제5조에 의거 공사감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖의 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며 제55조에 의거 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지, 정산대상 경비의 집행이 관련 규정대로 집행이 되었는지를 확인한후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.
- 상리면에서는 2015.06.02. (주)@@건설 대표 ###와 17,320천원에 계약을 체결한 「내부포지구 농업기반시설 정비공사」의 경우,
- 설계서상에는 우수기시 석축 배면토의 토압 상승에 따른 구조물 안정성 확보를 위하여 우수배제가 원활한 잡석을 0.4m 폭으로 12.8m³를 부설하도록 설계에 반영되어 있

으나, 현지 조사결과, 시공사에서는 전석쌓기 시공시 뒤편 잡석을 부설하지 아니하고 토사로 되메우기한 후 준공 검사원을 제출한 것으로 확인된바, 당해공사의 시공 내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하여야 함에도 아무런 조치 없이 공사 대금 17,320천 원을 지급하여 614천원의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 6140,000원 회수조치 바람 (회수)
- ▶ 직무교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생되지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (주의)

감사결과 처분 요구서

NO. 5		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2016	시정	회수	549,000	-

제 목 : 선동마을 안길확포장공사 정산 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
선동마을 안길확포장공사	상리면 무선리	○ 콘크리트포장 (A=372m ²) ○ 수로관 L=116m	29,044	16,830	12,214	2016.03.10 ~ 2016.04.06	(유)##건설 대표 %%%

【내 용】

- 설계자는 건설기술진흥법 제48조 및 같은법 제48조 규정에 따라 설계도서 작성은 관련 규정에 의거 설계도서대로 시공가능한지를 면밀히 검토하여 현장여건에 맞는 공법 선정과 예상절감이 가능하고 합리적이며 경제적인 설계가 되도록 하여야 하며
- 「건설공사 감독자 업무지침」(국토교통부 고시 제2014-297호) 제5조에 의거 공사감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖의 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며 제55조에 의거 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지, 정산대상 경비의 집행이 관련 규정대로 집행이 되었는지를 확인한후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.
- 상리면에서 2016.03.04. (유)##건설 대표 %%%과 16,830천원에 계약을 체결한 「선동마을 안길 확포장공사」의 경우, 포장공 시공을 하면서 1공구 합판거푸집 설치연장 총92m중 우측부 40m[기존 옹벽구조물로 인하여 합판 설치가 불필요한 구간] 및 진입부 양측 21m, 2공구 설치연장 총34m중 34m, 3공구 설치 연장 80m중 28m 등 총 123m의 거푸집을 시공하지 않고 레미콘을 타설하였는바 시공내용이 설계도서 및 계

약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하여야 함에도 아무런 조치없이 공사대금 16,830천원을 지급하여 549천원의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 549,000원을 회수조치 하고 (회수)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 6		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방행정주사	성 명	&&&
시행년도		행정상조치		재정상조치	
상리면		2016		조치방법	금액(원)
		시정		-	-
				신분상조치	
				-	

제 목 : 관급공사 토지사용승낙서 징구 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

(단위:천원)

사업명	위치	사업량	사업비(지출금액)			계약 일자	도급자
			계	도급액	관급액		
계	3개 공구	-	25,649	14,570			
오산지구 농업기반 시설정비 공사	○ 오산리 1134 ○ 오산리 1146-2 ○ 오산리 산246	○ 포장공 : A=600㎡ ○ 수로관 : L=62㎡	25,649	14,570	11,079	2016. 3.15	&&건설(주) (김주현)

【내 용】

- 상리면에서는 2016년 주민숙원사업을 시행하기 위하여 2015년 8월경 평촌마을 이장(한충기)로 부터 소규모(주민) 숙원사업 대상지 신청을 접수하여 상리면 오산리 ++, 오산리 ++++-, 오산리 산+++번지 일원 오산지구내 농업기반시설정비공사를 상리면-2589(2016.3.10.)호에 따라 시행하면서 상기 3필지 토지소유자에게 토지사용승낙서를 징구받아 상기표와 같이 사업추진을 하였으나 3필지 중 오산리 산246번지는 미등기토지로서 토지사용승낙(동의)을 한 &&&의 명의로 등기가 되어 있지 않을 뿐만 아니라 우리군 세입부서 확인결과 +++의 처 *** (32년생)이 재산세를 납부하고 있는 것으로 확인되어 실소유자는 토지사용승낙서상 소유자로 기재된 &&&가 실소유자가 아닌 것으로 확인되며,
- 토지사용승낙서상 &&&가 +++씨***파(+++氏***派) 사천시 사남면 월성문중 회장으로 기재되어 있으나 우리군 및 사천시 지적담당부서로부터 비법인단체(문중)등록 내역을 확인한 결과 &&&는 상기 문중회장으로 등록되어 있지 않은 것으로 확인되었음.
- 따라서, 상리면은 사유지내 관급공사 시행하면서 민원발생시를 대비한 토지사용승낙서를 징구하면서 실소유자 등 확인을 철저히 하지 않는 등 관련 업무 추진을 부적정하게 추진한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 상리면 오산리 산+++번지에 대한 실소유자를 재확인하여 토지 사용승낙서 징구 후 결과를 제출하여 주시고
- ▶ 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	지방행정주사보	성 명	***
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2016	주의	-	-	-

제 목 : 이장수당 지급 부적정

1. 위법·부당내용

○ 이장수당 부적정 지급내역

마을	신 임 이 장				퇴 임 이 장				비고
	성명	임명일	과다 지급 일수	금액(원)	성명	퇴임일	부족 수일 일수	금액(원)	
계	5건		55일	354,800	5건		55일	354,800	
고봉	&&&	'15. 1. 1.	11일	70,960	###	'14.12.31.	11일	70,960	
오산	***	'15. 1. 1.	11일	70,960	\$\$\$	'14.12.31.	11일	70,960	
평촌	+++	'15. 1. 1.	11일	70,960	%%%	'14.12.31.	11일	70,960	
가동	@@@	'16. 1. 1.	11일	70,960	&&&	'15.12.31.	11일	70,960	
선동	###	'16. 1. 1.	11일	70,960	***	'15.12.31.	11일	70,960	

○ 「고성군 이장의 임무와 실비변상에 관한 조례」 제4조(실비지급) 1항의 규정에는 이 장에게는 업무수행에 소요되는 실비로 예산의 범위 안에서 월정수당을 지급하고 월 정수당은 읍.면공무원 보수일에 지급함을 원칙으로 한다. 라고 규정하고 있음

○ 그럼에도, 상리면에서는 2014년 12월 31일부터 2016년 1월 1일 기간 중 임명된 이 장 5인과 퇴임한 이장 5인에 대한 월정수당을 지급함에 있어 근무일수로 월정수당을 환산하지 않고 위의 현황과 같이 신임이장에게 일괄 지급하여 퇴직한 이장 5인의 수 당 354,800원을 지급하지 않은 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 8		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2016	시정	-	-	-

제 목 : 신용카드 관리업무 소홀

1. 위법·부당내용

- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제45호)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,
- 제Ⅳ장 신용카드 및 현금영수증카드 사용요령 2.신용카드 발급절차에 따르면 신용카드 발급 시에는 신용카드별로 비밀번호를 부여하고 담당공무원이 교체되는 경우 비밀번호를 변경하며 신용카드 발급대장을 작성·비치하고 카드번호 및 비밀번호에 대하여는 보안을 유지하여야 한다.
- 상리면사무소에서는 2014년 9월부터 2015년 6월까지 신용카드 관리 담당공무원이 2회 변경되었음에도 신용카드 발급대장에 신용카드 정보 및 보관책임자 등 신용카드 인수인계사항을 기록하지 않아 신용카드 관리 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 신용카드 발급대장 정비 및 신용카드 비밀번호 변경하여 주시고
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 9		감사담당자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	***
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2014~2016	시정	-	-	-

제 목 : 농지원부 관리업무 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

- 「농지법」 제49조(농지원부의 작성과 비치) 제2항 시·군·읍·면의 장은 농지원부를 작성·정리하거나 농지 이용 실태를 파악하기 위하여 필요하면 해당 농지 소유자에게 필요한 사항을 보고하게 하거나 관계 공무원에게 그 상황을 조사하게 할 수 있고 제3항 시·군·읍·면의 장은 농지원부의 내용에 변동사항이 생기면 그 변동사항을 지체 없이 정리하여야 한다. 라고 규정되어 있으며, 같은 법 제70조 제1항에는 제49조 제1항에 따른 농지원부는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 농업인(1세대에 2인 이상의 농업인이 있는 경우에는 그 세대를 말한다)·농업법인 또는 제2항에 따른 준농업법인별로 작성하여야 한다. 라고 규정되어 있음에도
- 상리면사무소 농지원부관리 담당자는 농지원부를 관리하면서 [붙임]과 같이 상리면 고봉3길 ** 사망자 +++ 외 14명에 대하여 사망자 농지원부를 승계하거나 폐기하여야 하나 사망자가 농가주로 등재된 상태로 있어 농지원부 관리 업무를 전반적으로 소홀히 한 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			
소 관		직 급	지방행정주사보	성 명	***
시행년도		행정상조치		재정상조치	신분상조치
상리면		2014		조치방법	금액(원)
		시정		시정	438,570
				문책자구분 조서에 따름	

제 목 : 2014년도 쌀소득등보전직접지불금 부담 지급

1. 위법·부당내용

【현 황】

- 쌀소득 등의 보전에 관한 법률 제4조(쌀소득 등의 보전을 위한 직접지불금) 제1항에 농업인등의 소득안정을 위하여 농업인등의 소득안정을 위하여 농업인등에게 소득보조금을 지급하여야 한다. 제2항에는 쌀소득등보전직접지불금은 매년 지급하고 고정직접지불금과 변동직접지불금으로 구분하여 지급한다. 라고 규정하고 있으며
- 2014년도 농림축산식품사업안내서 제2권 농촌개발·축산·광특회계분야 사업시행지침 IV. 소득보전에 52. 쌀소득등보전직접지불제 지급대상농지에 대하여 규정하고 있는데 - 규정에 따르면 쌀소득등보전직접지불금 지급대상이 되는 농지는 '1998년 1월 1일부터 2000년 12월 31일까지 벼·연근·미나리·왕골재배에 이용된 농지'로서 현재는 '벼·연근·미나리·왕골 그 밖에 농업인등이 소득증대를 위하여 경작하는 농작물' 또는 '농업인 등이 재배하는 다년생 식물'의 재배에 이용되는 농지(휴경 포함)
 - 고정직접지불금 : 지급대상 자격요건을 갖춘 자가 지급대상 농지에서 '01년 이후 벼·연근·미나리·왕골 재배 또는 다른 작물로 전환하거나 휴경하는 경우에도 지급
 - 변동직접지불금 : 고정직접지불금의 지급요건을 충족하고 대상농지에 물을 가두어 쌀을 생산하되, 농약 및 화학비료의 사용기준을 준수하여야 함
- 상리면사무소에서는 쌀소득등보전직접지불금 지급대상자 등록신청서를 접수 후 면장이 신청인의 신청면적, 벼 재배면적, 신청농지·지급대상자의 요건 등을 확인하게 되어 있음에도 부포마을 +++ 외 13건에 대하여 현장을 확인하지 않아 불임과 같이 보조금을 438,570원을 부당하게 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 지급한 보조금 438,570원을 회수조치 하고
- ▶ 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	지방행정주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2014~2015	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 인감증명 민원사무처리 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 인감증명 민원사무처리 부적정 현황

기간	계	인감증명발급대장				인감증명 위임장			비고
		본인 인적사항 미기재	대리인 인적사항 및 지문날인 누락	수령인 서명·날인 누락	대장상 발급기록 누락	위임장 없음	본인 서명·날인 누락	접수인 누락	
2015.1.1~ 2016. 감사일 현재	112	27	19	8	1	2	1	54	

【내 용】

○ 행정자치부 지방행정실 주인과 「인감증명 사무편람」에 IV.인감증명의 발급 중 나. 대리발급에 따르면 대리인 인감증명서를 발급할 경우에는 위임장의 신분증과 별지13호 서식의 위임장이 반드시 있어야 한다고 명시하고 있고, 동의서 및 위임장의 유효기간은 그 동의 또는 위임일로부터 기산하여 6개월이며, 접수인을 날인하여 인감증명서 발급번호를 발급일자와 함께 표시하여 재사용되지 않도록 한다. 라고 명시하고 있으며

○ 「인감증명 사무편람」 IV.인감증명의 발급 중 「인감증명발급대장의 관리」에 따르면 인감증명을 발급하면 인감증명발급대장(별지 제15호 서식)에 신청사항을 기재하고 수령인란에 본인의 경우에는 무인 또는 서명을, 대리인의 경우에는 무인을 받은 후 교부한다. 전산상으로 인감증명발급대장이 있음에도 불구하고 수기발급대장을 관리해야 하는 이유는 대리인의 발급시 무인날인 때문이다. 라고 명시하고 있음.

※2016년 1월 12일부터 대리발급의 경우에만 인감증명발급대장 기재

○ 그럼에도, 상리면에서는 상기표와 같이 2015년 1월부터 2016년 감사일 현재까지 인감증명발급대장에 본인 인적사항 및 대리인 인적사항을 미기재하거나 인감증명의 대리발급시 대리인의 무인날인을 받지 않는 등 인감증명서 발급 민원사무를 부적정하

게 처리하고 있을 뿐만 아니라 위임자(본인)의 위임장이 없거나 위임장에 위임자(본인)의 서명·날인 등이 누락되었음에도 이를 확인하지 아니하고 위임장을 징구하여 보관·관리하고 있는 등 전반적으로 인감증명 발급 민원사무 처리를 소홀히 하고 있는 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 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	지방세무주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2015~2016	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 세외수입(과태료) 부과관리 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

- 질서위반행위에 대한 과태료를 부과할 때에는 「질서위반행위규제법」 제16조의 규정에 의한 사전통지 및 의견 제출의 기회를 주어야 하고 제18조 규정에 의한 의견제출 기간내 자진납부자에 대하여는 같은 법 시행령 제2조의2, 제5조의 규정에 의거 과태료를 감경하여야 하며, 의견 제출기간 내 미납부자에 대하여는 같은 법 제17조 규정에 의거 감경 전 금액으로 과태료를 부과하여야 함.
- 2015년 1월 ~ 현재까지 주민등록법위반 과태료 6건, 288,000원 부과함에 있어 세외수입정보시스템 내 과태료대장에 감경자료를 입력하여 과태료를 징수하여야 하나, 세외수입정보시스템 과태료대장에 입력 · 관리하지 않고 부과대장관리에 직접 입력하여 과태료를 감경 처리하는 등 과태료 부과업무를 부적정하게 관리한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 13		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
상리면	2014~2016	시정	-	-	-

제 목 : 상속재산 취득세 신고납부 안내문 발송 미이행

1. 위법·부당내용

【관련근거】

- 재무과-4618(2014.11.3.)호에 의거 재산세 과세대장 정비요령 및 상속취득세 신고납부 안내 시달.
- 재무과-26588(2015.9.23.)호에 의거 상속재산 취득세 신고납부 및 등기절차안내 시달.
- 납세의무자가 사망하였을 경우에는 상속재산 취득세 신고납부(상속개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내)를 위한 안내문을 발송하여 납세의무자가 가산세(신고 및 납부불성실) 부담등 불이익을 받지 않도록 사전 안내를 철저히 하여야 하나 2014.10.8.~현재까지 관내 사망자 54명중 재산세 과세내역이 존재하는 고성군 상리면 상정대로 ***+++(29.11.02)외 7명의 납세의무자가 사망하였음에도 안내문 발송을 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 발송 누락한 상속재산 취득세 신고납부 안내문 발송하고
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 14		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방세무주사보	성 명	&&&
시행년도		행정상조치		재정상조치	
상리면		2014		조치방법	금액(원)
		신분상조치		문책자구분 조서에 따름	
		시정		추징	
				156,540	

제 목 : 이륜자동차사용 신고시 취득세 과세자료 관리 미흡

1. 위법·부당내용

- 이륜자동차에 대한 취득세를 부과함에 있어 이륜자동차 사용신고 시 취득세 신고납부 안내를 통하여 취득세 등을 신고·납부하도록 할 수 있었음에도 안내에 소홀하였고, 「지방세법」 제21조에 따라 취득일로부터 60일 이내에 취득세를 신고·납부하지 않았을 경우에는 지방세기본법 제53조의2(무신고가산세)와 제53조의3(과소신고가산세)를 추가하여 보통징수 방법으로 징수가 될 수 있도록 과세자료를 입력하여야 함에도 과세자료 관리에 소홀히 하여 2014.5.15. 고성군 상리면 오산안길 **-* +++ 외 1명(붙임조서 참조)에 대하여 이륜자동차 신규취득 및 이전에 대한 취득세 156,540원(가산세 포함) 누락사항이 발생함.

2. 처분요구

- ▶ 부과 누락한 이륜자동차 취득세 156,540원 추징하고 (추징)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)