

# 박물관사업소에 대한 군 부분감사 결과 및 조치계획



고 성 군  
[기획감사실]

# 박물관사업소에 대한 군 부분감사 결과 및 조치계획

## I. 감사개요

- ☐ 감사기간 : 2016. 3. 2(수) ~ 3. 4(금), (3일간)
- ☐ 감사대상 : 박물관사업소
- ☐ 감사인원 : 기획감사실장 외 4명
- ☐ 감사범위 : 2014년 3월 ~ 2016년 감사일 현재
- ☐ 주요 감사내용
  - 각종 주요시책, 공약 및 지시사항 이행여부
  - 예산회계분야
  - 공사계약 및 집행분야
  - 물품구매분야
  - 공유재산 취득 및 관리분야 등

## II. 감사성과

- ☐ 행정상·재정상 조치

구 분	행 정 상 (건)			재 정 상 (건,원)				
	계	시정	주의	계	회수	추징	기타	
처분요구	9	2	7	건수	2	1	1	0
				금액	621,956	450,000	171,956	0

- ☐ 신분상 조치 : 주의 5명

# 감사결과처분요구서 목록

일련 번호	건 명		요 구 내 용				비고
			행정상	재정상		신분상	
				구분	금액(원)		
1	공룡조형물 도장공사 추진 부적정		주의				
2	시설공사 하자보수관리부 작성 소홀		주의				
3	공사 · 물품 구매계약 업무 소홀		주의				
4	상족암군립공원 음수대 정비공사 설계 부적정		주의				
5	공룡박물관 홍보 리플릿 제작구입 계약심사 미이행		주의				
6	상족암공룡길 탐방로 조성공사 업무소홀		시정	회수	450,000		
7	상족암군립공원 관리 소홀		주의				
8	기간제근로자 근무관리 소홀		주의				
9	신용카드 관리업무 소홀		시정	추징	171,956		
합 계			계	9	계	621,956	
			시정	2	회수	450,000	
			주의	7	추징	171,956	

# 감사결과 처분 요구서

NO. 1		감사담당자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	@@@
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금 액(원)	
박물관사업소	2014	주의	-	-	-

제 목 : 공룡조형물 도장공사 추진 부적정

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

#### ○ 2014년 예산현황

부 기 명	예산액 (천원)	비고
○ 박물관공룡조형물 보수공사 (1,300,000원*27마리)	35,100	

#### ○ 사업현황

(단위:천원)

사업명	위치	사업량	사업비(지출금액)			발주 일자	계약 일자	도급자
			계	도급액	관급액			
계		-	36,760	36,760				
공룡박물관 야외 공룡조형물 도장공사	공룡 박물관	-상징조형물 9마리 -아클로칸토사우르스 놀이터 -세그노사우르스 -기타(공룡공원 조형물 부분보수)	19,100	19,100	0	2014. 3.5.	2014. 4.11.	+++++ (***) 제조업,도매
공룡조형물 도장공사	공룡 박물관	-공룡조형물 도색 및 파손보수	17,660	17,660	0	2014. 9.13.	2014. 9.18.	+++++++ (***) 제조업,도매

### 【위법 · 부당내용】

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제77조 제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 행정자치부장관이 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 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.
- 또한, 건설산업기본법 제16조(건설업자의 영업범위) 제1항 및 제2항에 따르면 종합공사를 도급받으려는 자는 해당종합공사를 시공하는 업종을 등록하여야 하고 전문공사를 도급받으려는 자는 해당 전문공사를 시공하는 업종을 등록하여야 하고
- 「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,
- 그럼에도, 박물관사업소에서는 2014년 박물관공룡조형물 보수공사로서 당초 세출예산서상 35,100천원으로 특정된 단일사업을 추진하면서 박물관사업소내 박물관사업소-1281(2014.03.05.)호 「공룡박물관 야외 공룡조형물 도장공사」 및 박물관사업소-188(2014.09.13.)호 「공룡조형물 도장공사」로 분리하여 1인 견적이 가능한 수

의계약으로 사업을 시행하였을 뿐만 아니라, 설계서상 주공종이 도장공사이므로 상  
기 「건설산업기본법」 및 같은 법 시행령에 따라 전문건설업으로 등록되어 있는 업  
체와 도급계약을 체결하여야 함에도 제조업체이자 도매업체인 ++++++(대표 \*\*\*)와  
계약을 체결하였으며, 집행한 사업비도 당초 예산의 범위에서 1,660천원 초과하는  
등 공룡조형물 도장 및 보수공사 사업전반을 부적정하게 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			
		직 급	지방행정주사보	성 명	@@@
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
박물관사업소	2014~2016	주의	-	-	-

제 목 : 시설공사 하자보수관리부 작성 소홀

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

○ 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제70조(하자 검사), 같은 법 시행규칙 제69조(하자 검사)에 따르면,

- 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 상기 시행규칙 제69조에 따른 담보책임의 존속기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자를 검사하거나 소속공무원에게 그 사무를 위임하여 검사하게 하여야 하며,
- 하자검사를 하는 자는 하자검사조서를 작성하여야 한다. 다만, 계약금액이 3천만원 이하인 계약의 경우에는 하자검사 조서의 작성을 생략할 수 있고.
- 하자검사를 하는 자는 제69조에 따른 담보책임의 존속기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자검사를 하여야 하며, 담보책임의 존속기간이 만료되는 경우에는 행정자치부장관이 정하는 바에 따라 지체없이 따로 검사를 하여야 한다.
- 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 하자 검사를 하는 경우에는 해당 공사에 대한 하자보수관리부를 두고 다음 각 호 사항을 유지하여야 한다.

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

○ 고성군 시설공사의 하자보수 업무 규정 제2조(대상사업), 제3조(관리부 작성관리), 제4조(검사시기)에 따르면,

- 시설공사의 하자보수 업무규정은 지방자치단체가 계약체결하여 시행한 모든 시설공사(읍면장이 발주한 시설공사와 시행령 제104조제4항 제5호에 의한 소규모지역 사업을 포함한다)를 대상으로 하며,
- 계약담당부서는 발주공사에 대하여 별지 제1호서식의 시설공사 하자보수관리부를 작성 비치하여야 한다. 하자보수관리부는 연도 구분없이 계속 이월하여 관리하고,
- 시설공사에 대한 최초의 하자검사는 공사 준공일로부터 6월이내에 실시하며, 이후의 검사는 년 2회 상하반기로 실시하며, 하자담보기간 만료시는 만료일로부터 기산하여 15일 이전까지 실시하여야 함.

○ 그럼에도, 박물관사업소에서는 고성군 시설공사의 하자보수 업무 규정에 따른 하자보수관리부를 기록유지 및 관리를 하지 않아 2014년 공룡박물관내 데크 도장공사 외 32건에 대한 하자검사 실시여부 및 하자결과를 확인할 수 없는 등 시설물 하자보수관리업무에 소홀한 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	지방시설주사보	성 명	%%%
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
박물관사업소	2014	주의			-

제 목 : 공사·물품 구매계약 업무 소홀

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

○ 사업현황

건 명	품의금액 (천원)	견적가격(천원)			계약금액 (천원)	비 고
		A업체	B업체	C업체		
공룡박물관 영상실, 코로마키 프로젝터램프 구입	8,750	8,976	8,800	8,448	8,448	2014.3.28
고성공룡박물관 냉각탑 살균제 및 소모품 구입	1,439	1,532	1,588	1,295	1,295	2014.4.30
공룡박물관 흡수식 냉난방기 세관 및 일반정비 시행	9,068	9,989	10,000	8,140	8,140	2014.4.9

### 【내 용】

- 지방자치단체의 장은 지방재정법 제3조에 따라 지방자치단체 재정을 건전 하고 효율적으로 운영하여야 하며 발주하는 사업(공사·용역·물품 등)의 입찰·계약을 하기 위한 기초금액·예정가격 등의 적정성을 심사·검토하여야 하며,
- 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제10조 제3항, 지방자치단체 수의계약 운용요령(안전행정부 예규 제74호,2014.2.5.)규정에 의거 추정가격 2천만 원 이하의 종합공사, 전문공사, 전기 등 그 밖의 공사, 용역·물품을 발주하는 경우에는 지정정보처리장치에 의하지 않고 수의계약이 가능하며 계약담당자는 1인으로부터 견적서를 제출받아 제출된 견적가격이 거래실례가격, 통계작성 승인을 받은 기관이 조사·공표한 가격, 감정가격, 유사거래 실례가격 등과 면밀히 비교 검토하여 가장 경제적인 가격으로 최종 계약금액을 결정하여야 하나

- 박물관사업소에서는 「공룡박물관 영상실, 코로마키 프로젝터램프」외 2건의 물품·공사계약을 하면서 각 계약 건마다 3개 업체의 견적서를 징구받았으나, 각 계약 건마다 2개 업체의 견적가격이 당초 품의금액보다 초과되어 견적가격의 적정성 검토를 위하여 타업체의 견적서를 추가 징구하여야 함에도 불구하고 추가 견적서 징구 없이 품의금액 이하로 제출한 1개 업체와 계약 체결하여 계약업무를 소홀히 한 사실이 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	지방시설주사보	성 명	%%%
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
박물관사업소	2014	주의			-

제 목 : 상족암군립공원 음수대 정비공사 설계 부적정

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

#### ○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
상족암군립공원 음수대 정비공사	하이면 덕명리	-오수관로(D300)L=37m -음수대캐노피 : 1개소	18,860	18,860	-	2014.4.22. ~ 2014.5.19	(주)++건설 ***

### 【내 용】

- 설계자는 건설기술진흥법 제48조 및 같은법 시행규칙 제40조 규정에 따라 설계도서 작성은 관련 규정에 의거 설계도서대로 시공 가능한지를 면밀히 검토하여 현장 여건에 맞는 공법 선정과 예산절감이 가능하고 합리적이며 경제적인 설계가 되도록 하여야 한다.
- 설계서 작성시 공사용 자재를 검토할 경우에는 설치 자재의 규격·성능·가격 등을 면밀히 검토하여 현장에 적합한 자재를 선정하여야 하며 「건설공사 감독자 업무지침」(국토교통부 고시 제2014-297호) 제25조에 의거 공사감독자는 스스로 공사시공과 관련하여 검토한 내용에 대하여 필요하다고 판단될 경우에는 발주청 또는 시공자에게 그 검토 의견을 서면으로 제시할 수 있으며 설계도서를 면밀히 검토·숙지하여 성실히 감독자 업무를 수행하여야 함에도 불구하고
- 박물관사업소에는 2014년4월15일 (주)++건설 \*\*\*와 계약결하여 2014년5월26일 준공 처리한 상족암군립공원 음수대 정비공사를 시행함에 있어 음수대 차양막 용도의 캐노피(7.0×6.0,폴리카보네이트 재질)설치 공종 설계예산서

를 작성하면서 설치 1개소당 일위대가를 작성한후 원가계산서상의 제비율을 적용하여 9,530천원을 계상하였으나, 동일한 목적물이 조달청 쇼핑몰에 관급자재로 구입 가능한 다수의 물품이 등록 되어 있는바 설계내역서 작성시 관급자재로 반영하여 동일 상품을 구입할 경우 8,736천원(조달수수료포함)의 공사비만으로 시공이 가능하였음에도 이를 이행하지 않아794천원의 과다 설계한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

- ▶ 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)	
박물관사업소	2015	주의			-

제 목 : 공룡박물관 홍보 리플릿 제작구입 계약심사 미이행

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

○ 사업현황

(단위:원)

품 목	규 격	단위	수량	단가	품의금액	비고
공룡박물관 홍보 리플릿 제작 구입	956mm×210mm	매	40,000	349	13,960	

### 【내 용】

- 지방자치단체의 장은 지방재정법 제3조에 따라 지방자치단체 재정을 건전하고 효율적으로 운영하여야 하며 발주하는 사업(공사·용역·물품 등)의 입찰·계약을 하기 위한 기초금액·예정가격, 설계변경 증감금액의 적정성을 심사·검토하여야 하며
- 계약담당자는 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제10조 제3항과 제74조 제8항, 고성군 계약심사업무처리 규정 제3조 및 제4조 규정에 의거 물품 및 인쇄물의 제조·구매를 시행할 경우에는 예정가격(기초금액 포함)의 적정성과 적법성을 심사하여야 한다라고 규정하고 있음.
- 그런데도 박물관사업소에는 2015년 9월7일 리플릿 제작업체인 ++++인 대표 \*\*\*과 12,800천원에‘공룡박물관 홍보 리플릿 제작 구입’계약을 체결하여 2015년9월21일 대금을 집행하면서 10,000천원을 초과하는 물품 및 인쇄물의 제조·구매 계약은 계약심사후 시행하여야 함에도 불구하고 계약심사 절차를 미이행하는 등 계약업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 6		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사보	성 명	%%%
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
박물관사업소	2014	시정	회수	450,000	-

제 목 : 상족암공룡길 탐방로 조성공사 업무소홀

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

#### ○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
상족암 공룡길 탐방로 조성공사	하이면 덕명리	○탐방로조성 : L=615m - A구간:L=311m - B구간:L=304m ○목재난간 : 42경간	20,700	20,700	-	2014.3.11. ~ 2014.4.4	(주)++ ***

### 【내 용】

- 설계자는 건설기술진흥법 제48조 및 같은법 시행규칙 제40조 규정에 따라 설계도서 작성은 관련 규정에 의거 설계도서대로 시공 가능한지를 면밀히 검토하여 현장 여건에 맞는 공법 선정과 예산절감이 가능하고 합리적이며 경제적인 설계가 되도록 하여야 한다.
- 「건설공사 감독자 업무지침」(국토교통부 고시 제2014-297호) 제5조에 의거 공사 감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖에 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며 제55조에 의거 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사원을 검토하여 계약대로 시공이 완료되었는지 여부를 확인 후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절할 조치를 취하도록 규정하고 있는데도
- 박물관사업소에서는 상족암 공룡길 탐방로 조성공사 설계서를 작성하면서 탐방로 터고르기 공종의 일위대가(3호표, 7호표, 12호표)에 인력50%+기계 50%를 적용하여 일위대가를 작성하였으나, 공사구역내 토질상태 및 지형의 경사 정도

등 현장여건을 고려할 경우 A구간(L=311m) 중 평지 구간(L=148m)과 B구간(L=304m) 중 평지구간(L=60m)은 인력20%+기계80%의 조합을 적용할 경우 1,276천원의 예산을 절감할 수 있음에도 불구하고 전체 구간에 인력50%+기계50%를 적용함으로써 과다 설계한 사실이 있으며,

- 공사감독자는 설계서 또는 계약문서와 상이하게 시공된 부분은 설계변경 또는 정산 등의 적절한 조치를 취하여야 함에도 불구하고 A12~A13+3 (L=30m)구간은 탐방로 고르기(0.3m 깊이로 터파기 하여야함) 공종이 설계서와 상이하게 시공되어 있으나 적절한 조치 없이 공사비 450천원 과다 집행한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 450,000원을 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	지방행정주사보	성 명	\$\$\$
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
박물관사업소	2016	주의	-	-	-

제 목 : 상족암군립공원 관리 소홀

## 1. 위법·부당내용

- 고성군 행정기구 설치 조례 <2015. 7. 6. 조례 제2200호> 제4장 사업소 제13조(소과사무) 3호 가.에 박물관사업소는 상족암군립공원 관리에 관한 사항을 관장하도록 하고 있고,
- 고성군 행정기구 세부분장 사무에 관한 규정<2015. 7. 6. 훈령 제417호> 제2조(본청의 실과, 직속기관, 사업소, 읍면의 세부분장사무)에 따라 별표4에 박물관사업소의 군립공원담당은 군립공원내 시설물 유지관리에 관한 사항을 규정하고 있음에도,
- 박물관사업소에서는 감사 기간 중 상족암 군립공원 내 데크 파손 2개소, 데크(각재) 부식 방치, 쓰레기(어구 및 생활쓰레기) 등이 방치되어 있음에도 해양쓰레기 수거 및 데크 수리를 하지 않아 상족암 군립공원 관리 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

- ▶ 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)	
박물관사업소	2014~2016	주의	-	-	-

제 목 : 기간제근로자 근무관리 소홀

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

○ 근무관리 현황

성 명	출근기록 누락	퇴근기록 누락	합계	비고
합 계	9	44	53	
\$\$\$	7	9	16	
%%%	-	4	4	
&&&	-	4	4	
@@@	1	3	4	
###	-	6	6	
!!!	-	1	1	
+++	-	1	1	
***	1	3	4	
---	-	3	3	
+++	-	3	3	
***	-	3	3	
***	-	1	1	
++	-	1	1	
***	-	1	1	
***	-	1	1	

○ 고성군 공무원 및 기간제근로자 관리 규정 제28조 제2항의 규정에 의하면 근로자의 1일 근무시간은 09:00부터 18:00까지로 하며 근무시간 중 휴게시간(중식시간을 포함한다)은 12:00부터 13:00까지로 한다. 단, 직종 및 계절에 따라서 근무시간 및 휴게시간을 따로 정할 수 있다.

○ 또한, 같은 규정 제30조(근무상황관리) 제1항의 규정에 의하면 박물관사업소에서

는 제7호서식의 근무상황부를 비치하고 근무자의 근무상황을 기록 관리하도록 하고 있음에도,

- 박물관사업소에서는 2014년 1월부터 감사일 현재까지 기간제근로자 \$\$\$ 외 14명의 출근부 관리를 명확하게 하지 않고 53회에 걸쳐 출·퇴근 시간 등의 기록을 누락하는 등 기간제근로자 근무 관리 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 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	지방행정주사보	성 명	\$\$\$
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
박물관사업소	2014~2016	시정	추징	171,956	-

제 목 : 신용카드 관리업무 소홀

## 1. 위법·부당내용

- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제9호)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 집행기준의 신용카드 발급절차 기준에 의하면 신용카드를 신청할 때에는 신용카드별로 비밀번호를 부여하고 카드관리 담당공무원이 교체되는 경우에는 비밀번호를 변경하도록 규정하고 있으며, 신용카드 사용으로 인해 발생한 신용카드사용 인센티브(포인트, 마일리지, 적립금 등)는 사적으로 사용할 수 없으며 해당 자치단체에 년 1회 이상 세입조치 하도록 하고 있음에도,
- 박물관사업소에서는 2014년 1월 22일 이후 인사발령에 따라 카드보관 책임공무원이 변경되었음에도 신용카드 발급대장에 보관책임자를 변경하지 않았으며, 신용카드사용 인센티브 171,956 포인트를 세입조치 하도록 되어 있음에도 세입조치하지 않는 등 신용카드 관리 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

- ▶ 법인카드 포인트 171,956점(원)을 세입조치 하여 주시기 바라며,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)