

삼산면에 대한 군 종합감사 결과 및 조치계획



고 성 군
[기획감사실]

삼산면에 대한 군 종합감사 결과 및 조치계획

I. 감사개요

- ☐ 감사기간 : 2016. 7. 26(화) ~ 7. 28(목), 3일간
- ☐ 감사대상 : 삼산면
- ☐ 감사인원 : 기획감사실장 외 5명
- ☐ 감사범위 : 2014. 8월 ~ 2016년 7월 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
처분 요구	15	6	9	건수	3	3
				금액	2,370,000	2,370,000

- ☐ 신분상 조치 : 훈계 1명, 주의 6명

감사결과처분요구서 목록

일련 번호	건 명		요 구 내 용				비고
			행정상	재정상		신분상	
				구분	금액(원)		
1	물품구매계약 부적정		주의				
2	공사관련 지출증빙서류 작성 및 징구 부적정		주의				
3	윗솔도골 마을안길정비공사 일상감사 미이행		주의				
4	삼봉천 제방 정비공사 정산 소홀		시정	회수	1,264,000		
5	병산 중땀 마을안길 정비공사 설계서 작성 소홀		시정	회수	814,000		
6	병산소하천 수해복구공사 산업안전보건관리비 정산소홀		시정	회수	292,000		
7	계약서류 수입인지 누락 및 소인처리 소홀		시정				
8	이장수당 지급 부적정		주의				
9	청렴서약서 징구 부적정		주의				
10	농지원부 관리업무 소홀		시정				
11	인구증가시책 추진 소홀		주의				
12	복지상담 업무 추진 미흡		주의				
13	지방세 체납액 징수활동 소홀		주의				
14	상속재산 취득세 신고납부안내문 발송 미이행		시정				
15	세외수입정보시스템 상 세외수입(과태료) 부과관리 부적정		주의				
합 계			계	15	계	2,370,000	
			시정	6	회수	2,370,000	
			주의	9			

감사결과 처분 요구서

NO. 1		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금 액(원)	
삼산면	2015	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 물품구매계약 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

사 업 명	금액 (천원)		계약일자	구매품목	계약업체	비고
	품의금액	계약금액				
면민대화방 및 회의실 회의용 테이블 구입	14,310	13,710	2015.9.22.	회의용 테이블 (연결형) 등 8개 품목	**** (대표 +++)	
면민대화방 및 회의실 비품 구입	1,350	1,290	2015.9.22.	책상(연결형) 등 4개 품목		

【내 용】

- 「고성군 계약심사업무 처리규정」(훈령 제358호)제1조(목적)에 따르면 군에서 수행하는 계약업무 처리의 적정성을 도모하고 효율적인 재정운용과 물품구매·제조 및 각종 공사 등의 품질향상을 위한 계약심사업무 처리에 필요한 기본적인 사항을 규정함을 목적으로 한다. 라고 명시하고 있으며, 같은 규정 제3조(계약심사 대상사업)제3호 및 제4조(계약심사 제외사업)제2호에 따르면 1천만원 이상의 물품 및 인쇄물의 제조·구매는 계약심사를 대상임을 명시하고 있음.
- 「경상남도 지역개발기금 설치 조례」 제5조(지역개발채권의 매입)에 따르면 물품구매 및 수리·제조계약을 체결하는 자는 지역개발채권을 매입하여야 한다.
- 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 제15장 물품계약 일반조건 중 제8절 이행의 완료와 대가 지급 (2. 품질의 보증)에 따르면
 - 계약상대자는 검수와는 별도로 납품 후 1년간 납품한 물품의 규격과 품질이 계약내용과 동일함을 보증해야 한다.
 - 계약담당자는 납품 후 1년 이내 납품한 물품의 규격과 품질이 계약내용과 상이함을

발견한 때에는 그 사실을 계약상대자에게 통지하고 해당 물품을 대체납품하거나 해당 물품대금을 반환하도록 청구할 수 있다.

- 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 제15장 물품계약 일반조건 중 제8절 이행의 완료와 대가 지급 (3. 대가의 지급)에 따르면,
 - 계약상대자는 계약이행을 완료한 후 “1”에 따른 검사에 합격한 때에는 정한 절차에 따라 대가지급을 청구할 수 있다.
 - 계약담당자는 “가”의 청구를 받은 때에는 그 청구를 받은 날로부터 5일(공휴일과 토요일 제외 이하 이 “3”에서 같다) 이내에 그 대가를 지급해야 한다. 이 경우 계약상대자와 합의하여 5일을 초과하지 아니하는 범위 안에서 대가의 지급기간을 연장하는 특약을 정할 수 있다.
 - 천재지변 등 불가항력의 사유로 인하여 대가를 지급할 수 없게 된 경우에는 해당 사유가 존속되는 기간과 해당 사유가 소멸된 날로부터 3일까지는 대가의 지급을 연장할 수 있다.
- 그럼에도, 삼산면에서는 2015년도에 「면민대화방 및 회의실 회의용 테이블 등 구입[삼산면-8110(2015.9.21.)]」 및 「면민대화방 및 회의실 비품구입[삼산면-8145(2015.9.22.)]」을 추진하면서 구매금액이 1천만원 이상 임에도 계약심사를 이행하지 않았으며,
- 위 물품계약 2건 계약 체결일이 2015. 9. 22일임에도 계약체결일 이전인 2015년 9월 21일 농협은행 소인이 날인된 지역개발채권을 계약상대자(+++ 대표 ***)로 부터 제출받아 지출증빙서류에 첨부되어 있으며,
- 상기 2건에 대한 계약에 따른 물품에 대한 품질보증서 및 하자보증서 등이 첨부되어 있지 않고, 2건의 물품구매 계약서상 물품이 상이함에도 불구하고 각각의 검수조서에 동일한 사진대장이 첨부되어 있는 등 2015년 「면민대화방 및 회의실 회의용 테이블 구입」과 「면민대화방 및 회의실 비품구입」 계약업무를 전반적으로 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			
소 관		직 급	지방행정주사	성 명	&&&
시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치	
		조치방법	금액(원)		
삼산면	2015~2016	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 공사관련 지출증빙서류 작성 및 징구 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

사 업 명	부적정 내용	비고
2016년 병산지구 도로가각부 정비공사	○ 설계도면 누락 ○ 관급자재(와이어 메쉬) 납품일자와 계약일자가 미기재된 물품계약서 2부 편철 ○ 관급자재(와이어 메쉬) 납품서, 청구서 징구 부적정 - 납품일자, 청구일자, 제출일자 미기재	
2016년 삼산지구 농로가각부 정비공사	○ 공사구간이 변경되었음에도 설계도면 미변경	
2016년 장백지구 배수로 정비공사	○ 설계도면 누락 ○ 공사준공일 및 관급자재 (수로관) 납품일자 부적정 - 물품검사 조서상 수로관 납품일 : 2016.5.2. - 준공검사 조서상 공사 준공일 : 2016.4.28. - 업체 준공신고서상 공사 준공일 : 2016. 4. 28 ○ 관급자재(수로관) 납품서, 대금청구서 징구 부적정 - 납품일자, 대금청구일자 미기재 ○ 관급자재(수로관) 대금지급 지연 - 계약일 : 2016.4.12. - 납품일 : 미기재 (검수조서상 2016.5.2.) - 대금청구일 : 미기재 (2016.5.4.로 추정) ※지역개발채권 매입일 2016.5.4. - 대금지급일 : 2016.6.3.	
2016년 달막소하천 개보수 사업	○ 설계도면 누락 ○ 준공신고서 징구 부적정 - 준공연월일 미기재 - 제출일자 미기재 ○ 지출결의서 준공일자 미기재	

사 업 명	부적정 내용	비고
	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공사도급계약서 2부 편철 ○ 하자보수보증금납부서 및 이행각서 징구 부적정 <ul style="list-style-type: none"> - 하자보증기간, 제출일자 미기재 ○ 대금청구서 징구 부적정 <ul style="list-style-type: none"> - 준공일자, 제출일자 미기재 ○ 준공검사 공무원 임명 소급결재 	
2015년 두모 꿈덕담 배수로 정비공사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 준공검사서에 붙은 사진대장이 타 공사인 삼산지구 농로 가각부 정비공사 사진대장임. ○ 공사 준공일자와 관급자재(레미콘) 납품일자 부적정 <ul style="list-style-type: none"> - 공사준공일자 : 2015.4.9. (준공검사 2015.4.13.) - 관급자재(레미콘)납품일자 : 2015.4.22. (검수일자 2015. 4.22.) 	준공검사 사진대장이 바뀜
2015년 삼산지구 농로 가각부 정비공사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 준공검사서에 붙은 사진대장이 타 공사인 두모 꿈덕담 배수로 정비공사 사진대장임. ○ 관급자재 물품계약서상 납품일자 및 계약일자 미기재 ○ 공사착공일과 관급자재(레미콘) 납품일자 부적정 <ul style="list-style-type: none"> -도급공사 착공신고서상 착공연월일 : 2015.3.23. -관급자재(레미콘) 검수조서상 납품일 : 2015.3.16. ○ 관급자재(레미콘) 납품서 징구 부적정 <ul style="list-style-type: none"> - 납품서에 납품일과 제출일 미기재 	
2016년 장지천 유지관리 사업	<ul style="list-style-type: none"> ○ 준공검사 조서 부적정 <ul style="list-style-type: none"> - 준공일 : 2016. 6.28. - 준공검사일 : 2016.6.20. ○ 계약담당자 날인이 누락된 변경계약서 2부 편철 ○ 관급자재 구입과 지출결의서 작성 소홀 <ul style="list-style-type: none"> - 검수일자, 납품일자 미기재 	
2015년 두모마을 안길정비공사	<ul style="list-style-type: none"> ○ 관급자재(수로관) 대금지급 지연 <ul style="list-style-type: none"> - 계약일 : 2015.6.8. - 납품일 : 2015.6.19. - 대금청구일 : 2015.7.29. - 대금지급일: 2015. 8.17. ○ 준공검사·물품검수 부적정 <ul style="list-style-type: none"> - 물품(레미콘) 검사조서상 납품일과 검수일 납품일: 2015.6.19. 검수일: 2015.6.20. - 준공검사 조서상 준공일과 준공검사일 준공일: 2015.6.19. 검사일: 2015.6.19. 	

【내 용】

- 도급공사 및 관급자재 계약업무를 추진함에 있어 「지방계약법령」 및 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 등에 따라 계약업무, 준공검사, 계약관련서류 등을 징구하여야 함에도 삼산면에서는 상기와 같이 부적정하게 공사관련 지출증빙서류 누락하거나 사실에 맞지 않게 작성하였을 뿐만아니라 업체에서 제출하여야 할 계약관련 서류를 부적정하게 징구한 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)	
삼산면	2016	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 윗솔토골 마을안길정비공사 일상감사 미이행

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
윗솔토골 마을안길정비 공사	삼산면 장치리	○면벽설치 L=64m ○콘크리트포장A=291㎡	23,658	22,780	878	2016.2.22. ~ 2016.3.10	(유)++건설 대표 ***

【내 용】

- 「공공감사에 관한 법률」 제22조에는 감사기구의 장은 자체감사기구가 소속된 기관의 주요 업무에 앞서 그 업무의 적법성·타당성 등을 점검·심사하는 일상감사를 하여야 한다. 라고 규정하고 있으며 우리군 「고성군 일상감사 규정」 제2조 별표 1에는 읍/면 공사의 경우 “추정금액이 4천만원 이상과, 변경 총액이 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률상의 1인 견적서 제출 가능 수의계약 한도액 이상인 경우” 에는 일상감사를 실시하여야 한다. 라고 규정되어 있음.
- 삼산면사무소에서는 2016.2.22. (유)++건설 대표 ***과 20,800천원에 계약을 체결한 「윗솔토골 마을안길 정비공사」의 경우, 계약상대자인 (유)++건설이 2016.2.22. 착공계를 제출한 후 2016.2.29.에 공사 종점부의 농로 포장에 노후화되고 답 진입로가 미정비되어 있어, 지역 주민의 요구에 따라 당초 콘크리트포장 수량 195㎡를 종점부 농경지 3개소의 추가 포장 수량 96㎡를 반영하여 콘크리트포장 291㎡를 실정보고 하였으며 이로 인한 증액금액 1,980천원을 설계변경하여 2016.3.8에 (유)++건설과 22,780천원에 변경계약을 체결하였다. 우리군 일상감사 규정에 따라 계약금액이 1인 견적서 제출 가능 수의 계약 한도금액인 22,000천원을 초과하는 경우에는 일상감사를 실시한 후에 변경계약을 하여야 함에도 불구하고 이를 미시행하여 상기 규정을 위반한 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			
소 관	시행년도	행정상조치	직 급	지방시설주사보	성 명 %%%
삼산면	2016	[시정]	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
삼산면	2016	[시정]	[회수]	1,264,000	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 삼봉천 제방 정비공사 정산 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
삼봉천 제방 정비공사	삼산면 삼봉리	○ 블록쌓기 A=210m ² ○ 배수공(400C) L=110m	42,446	19,450	22,996	2016.5.16 ~ 2016.6.12	**** 개발(주) 대표 @@@

【내 용】

○ 「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 규정 대로 집행이 되었는지를 확인한후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.

○ 삼산면에서는 2016.5.16. ****개발(주) 대표 @@@와 19,450천원에 계약을 체결한 「삼봉천 제방정비공사」의 경우,

- 설계서상에는 옹벽블록의 침하방지를 위한 기초콘크리트 42m³와 구조물 상부보호를 위한 천단콘크리트 9.5m³ 타설을 위하여 기초부에 합판거푸집(6회) 84m²와 천단부에 합판거푸집(6회) 31.5m²를 설치하도록 반영되어 있음.

- 기초콘크리트 타설 전 합판거푸집(6회)는 설계서에 따라 양면에 높이(H)=0.4m, 연장(L)=105m를 좌·우측에 각각 설치하여야 하나, 2016.6.12.에 제출받은 준공서류를 확

인한 바에 따르면, 우측에는 합판거푸집 42㎡을 설치하지 않고 기초콘크리트를 타설한 것으로 확인되었음.

- 따라서, 삼산면에서는 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하여야 함에도 불구하고 아무런 조치없이 공사대금 19,450천원을 지급하여 1,264천원의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 1,264,000원 회수조치 바라며 (회수)
- ▶ 직무교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생되지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 5		감 사 담 당 자			
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치	신분상조치	
삼산면	2016	시정	회수	814,000	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 병산 중땀 마을안길 정비공사 설계서 작성 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
병산중땀 마을안길 정비공사	삼산면 병산리	○ 블럭쌓기 A=144m ² ○ 콘크리트포장 A=600m ²	37,559	19,200	18,359	2016.5.27 ~ 2016.6.14	(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 확인한 후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있음.
- 삼산면에서는 2016.5.27. (주)@@건설 대표 %%%와 19,200천원에 계약을 체결한 「병산 중땀마을 안길 정비공사」의 경우, 설계서상에는 옹벽블록 배면부에 우수 또는 지하수위 상승 등에 따른 토압상승을 방지하고 배수가 용이하도록 뒤채움잡석 43.2m³을 부설하도록 내역서에 반영되어 있으므로, 이와 관련된 뒤채움잡석의 운반수량과 구입수량이 동일하여야 하나, 설계내역서 확인한 바에 따르면 운반수량을 66m³, 사급자재

구입수량을 66㎥으로 오기하여 적용함으로써 22.8㎥가 과다 설계 되어 있음.

- 따라서, 삼산면에서는 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하여야 함에도 불구하고 아무런 조치없이 공사대금 19,200천원을 지급하여 814천원의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 814,000원을 회수조치 하고 (회수)
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 6		감사담당자			
		직 급	지방행정주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
삼산면	2016	시정	회수	292,000	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 병산소하천 수해복구공사 산업안전보건관리비 정산 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
병산소하천 수해복구공사	삼산면 병산리	○ 전석쌓기 L=38m ○ 옹벽블럭 A=180m²	51,348	36,500	14,848	2014.11.25 ~ 2014.12.24	(주\$\$ 대표 ###

【내 용】

- 「산업안전보건법」 제30조제1항의 규정에 의거 건설공사를 타인에게 도급하는 자와 이를 자체사업으로 하는 자는 총 공사금액 4천만원 이상인 공사의 경우에는 원가 계산에 의한 예정가격 작성시 산업안전보건관리비를 계상하여야 하며 발주자는 산업안전관리비 사용내역을 수시 확인할 수 있으며 법 제30조제2항을 위반하여 다른 목적으로 사용하거나 사용하지 않은 안전관리비에 대하여 이를 계약금액에서 감액 조정하거나, 반환을 요구할 수 있음.
- 「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 규정 대로 집행이 되었는지를 확인한 후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있음.
- 삼산면에서 2014.11.25. (주\$\$ 대표 ###과 31,460천원에 계약을 체결한 「병산소하천 수해복구공사」의 경우,

- 시공사에서 2014.11.25일 제출한 착공신고서중 산출내역서에는 산업재해 예방을 위한 산업안전보건관리비 220천원이 계상되어 있어 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」(고용노동부 고시 제2014-37)에 의거 공사 시작 후 6개월마다 1회 이상 확인을 하거나, 6개월 이내에 공사가 종료된 경우에는 준공 전 확인하여 정산 조치하여야 하며
- 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」(고용노동부 고시 제2014-37) 규정에 의거 산업안전보건관리비는 공사현장에 투입된 노무자의 재해예방을 위한 비용이므로 도급자가 제출한 사용실적 중 공사안내 및 주의 간판은 공사현장 주변을 통행하는 보행자들에게 공사 안내 및 주의요구를 위한 목적이므로 산업안전보건관리비로 사용할 수 없음에도 불구하고 아무런 조치없이 공사대금 36,500천원을 지급하여 292천원의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 집행한 사업비 292,000원 회수 조치하여 주시고 (회수)
- ▶ 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)	
삼산면	2014~2015	시정	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 계약서류 수입인지 누락 및 소인처리 소홀

1. 위법·부당내용

○ 【현 황】

연번	계약명	계약일	계약금액	인지세	확인사항
1	8.25호 집중호우 응급복구 장비임차	2014.8.25.	12,595,000	20,000	수입인지 누락
2	상촌지구 제방 정비공사	2015.6.30.	10,180,000	20,000	전자적 소인 누락
3	장백마을 배수로 정비공사	2015.3.3.	19,800,000	20,000	전자적 소인 누락
4	솔터골마을 안길 정비공사	2015.5.15.	15,500,000	20,000	전자적 소인 누락
5	면민대화방 및 회의실 회의용 테이블 등 구입	2015.9.22.	13,710,00	20,000	전자적 소인 누락

【내 용】

- 「인지세법」 제1조(납세의무) 제1항 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 의무를 부여하고 있으며,
- 같은 법 제3조(과세문서 및 세액) 제1항 인지세를 납부하여야 할 문서 및 세액을 다음과 같이 정하고 있음.
 - 도급 또는 위임에 관한 증서 중 법률에 따라 작성하는 문서
 - 기재금액 1천만원 초과 3천만원 이하인 경우 : 2만원
 - 기재금액 3천만원 초과 5천만원 이하인 경우 : 4만원
 - 기재금액 5천만원 초과 1억원 이하인 경우 : 7만원
 - 기재금액 1억원 초과 10억원 이하인 경우 : 15만원
 - 기재금액 10억원 초과인 경우 : 35만원

- 2013. 12. 19.부터 기획재정부에서는 전자수입인지를 판매하여 기존의 우표형태의 현물 수입인지의 불편함을 해소하고 인터넷을 통한 자가 발급이 가능하도록 하였으며, 전자수입인지에 사용자 이름 등 정보를 표시하여 수입인지 횡령을 원천적으로 방지할 수 있도록 하였고 전자수입인지 판매 웹사이트(www.e-revenuestamp.or.kr)에서 전자수입인지를 접수하는 공무원이 전자적 소인을 하게 되어 있음에도
- 삼산면에서는 위의 현황과 같이 ‘8.25.집중호우 응급복구 장비임차 계약서’에 수입인지 2만원 첨부를 누락하였으며, ‘상촌지구 제방 정비공사’ 외 3건에 대하여 전자수입인지를 접수하는 계약담당 공무원이 전자적 소인을 하지 않는 등 수입인지 관리 업무를 전반적으로 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 계약서에 미첨부된 수입인지 및 소인처리가 안된 전자수입인지에 대하여 전자적 소인처리를 하여 주시고,
- ▶ 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	지방행정주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
삼산면	2014~2016	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 이장수당 지급 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 수당지급 부적정 현황

마을	신 임 이 장				퇴 임 이 장				비고
	성명	임명일	과다 지급 일수	금액(원)	성명	퇴임일	부족 수 일수	금액(원)	
계	6건			425,820	6건			425,820	
병산	+++	'15. 1. 1.	11일	70,970	***	'14.12.31.	11일	70,970	
장지	+++	'15. 1. 1.	11일	70,970	***	'14.12.31.	11일	70,970	
포교	+++	'16. 1. 1.	11일	70,970	***	'15.12.31.	11일	70,970	
미룡	+++	'16. 1. 1.	11일	70,970	***	'15.12.31.	11일	70,970	
상촌	+++	'15. 1. 1.	11일	70,970	***	'14.12.31.	11일	70,970	
중촌	+++	'16. 1. 1.	11일	70,970	***	'15.12.31.	11일	70,970	

【내 용】

○ 고성군 이장의 임무와 실비변상에 관한 조례 제4조(실비지급) 1항의 규정에는 이장에
게는 업무수행에 소요되는 실비로 예산의 범위 안에서 월정수당을 지급하고 월정수당
은 읍.면공무원 보수일에 지급함을 원칙으로 한다. 라고 규정하고 있음.

○ 그럼에도, 삼산면에서는 2014년 12월 31일부터 2016년 1월 1일 기간 중 임명된 이
장 6인과 퇴임한 이장 6인에 대한 월정수당을 지급함에 있어 근무일수로 월정수당을
환산하지 않고 위의 현황과 같이 신임이장에게 일괄 지급하여 퇴직한 이장 6인의 수
당 425,820원을 지급하지 않은 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			
소 관		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
시행년도		행정상조치		재정상조치	
				조치방법	금액(원)
삼산면	2014~2016	주의		-	-
				신분상조치	
				문책자구분 조서에 따름	

제 목 : 청렴서약서 징구 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 청렴서약서 징구 부적정 현황

연번	계 약 명	계약금액 (천 원)	계약일자	비고
1	미동소하천수해복구공사	35,865	2014.11.04.	담합 등 불공정행위의 금지내용 누락된 청렴 서약서 징구
2	병산지구 제방정비공사	9,000	2015.06.15.	
3	솔터골마을 안길 정비공사	15,500	2015.05.15.	
4	군령포 마을안길 정비공사	17,500	2016.04.12.	
5	해명지구 배수로 정비공사	14,000	2016.05.23.	
6	삼산면 조경시설물(데크) 도색공사	7,200	2016.06.03.	
7	2016년 삼산면 도로변 풀베기사업	3,800	2016.06.07.	

【내 용】

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제6조의2(청렴서약제) 제1항에 계약담당자는 계약의 투명성과 공정성을 높이기 위하여 입찰참가자 또는 수의계약(隨意契約)의 계약상대자에게 청렴서약서를 제출하도록 하고 있으며,
- 같은 법 제6조의 2의 제2항 제1호 청렴서약서에는 입찰 및 계약, 계약 진행과 관련하여 직·간접적으로 증여, 금품, 향응 제공 등을 금지하고 있으며, 제2호에는 특정인의 낙찰을 위한 담합 등 입찰의 자유경쟁을 방해하는 행위나 불공정한 행위의 금지에 관한 사항을 포함하여 제출하도록 규정하고 있음에도
- 삼산면 계약담당자는 위의 현황과 같이 미동소하천수해복구공사 외 6건에 대하여 청렴서약서를 받으면서 특정인의 낙찰을 위한 담합 등 입찰의 자유경쟁을 방해하는 행위나 불공정한 행위의 금지에 대한 사항에 대한 누락여부를 확인하지 아니하고 청렴서약서를 징구 받은 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	
				조치방법	금액(원)
삼산면	2014~2016	시정		-	-
				신분상조치	
				문책자구분 조서에 따름	

제 목 : 농지원부 관리업무 소홀

1. 위법·부당내용

- 「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
- 삼산면 농지원부관리 담당자는 농지원부를 관리하면서 세대주 *** 외 1명에 대하여 [붙임1]과 같이 1세대에 농지원부가 2개씩 존재하며, [붙임2]와 같이 사망 말소자 송두세 외 4명에 대하여 농지원부를 승계하거나 폐기하여야 하나 사망말소자가 농가주로 등재된 상태로 있어 농지원부 관리 업무를 전반적으로 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 중복 등재되거나 및 사망말소자에 대한 농지원부 정비
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 11		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
삼산면	2015~2016	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 인구증가시책 추진 소홀

1. 위법·부당내용

- 고성군(기획감사실)에서는 2015년도 인구증가시책 추진 평가 및 인센티브 제공 계획을 통보(2015.01.30.) 하면서 시책추진 적극적 세부평가 방법의 평가과제로서 계획수립 및 추진상황, 홍보실적, 특수시책 발굴 추진, 읍면장 관심도로서 평가계획을 통보한바 있으며
- 기획감사실-1806(2015.02.03.)호의 공문에는(2015년도 인구증가 종합대책 통보 및 추진시책 제출 요청) 전 부서에서 인구증가 시책에 대한 실천계획을 수립하여 추진하도록 지시한바 있으나
- 삼산면에서는 인구증가 시책 추진을 지시받고 세부계획이나 실천계획을 수립한 바도 없이 2015년 인구증가 추진시책 (삼산면-1625 2015.2.17.), 고성군 인구증가시책 추진상황 보고 자료 제출(삼산면-4892 2016.6.3.), 인구증가시책 추진상황 보고회(3차) 자료 제출(삼산면-10713 2015.12.22.) 등 세부계획 없이 상황에 따라 자료만 작성하여 제출하는 등 인구증가 시책 추진에 있어 극히 형식적으로 업무를 추진하여 군에서 중점 추진하는 인구증가 시책에 부응하지 못한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 12		감사담당자			
		직 급	지방행정주사	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
삼산면	2014~2016	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 복지상담 업무 추진 미흡

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 상담업무 확인건수

연도		전화상담	방문상담	내방상담	기타	비고
합계	129	67	47	13	6	
2014년 8월 이후	15	13	1	1	0	
2015년	63	28	28	7	0	
2016. 7월까지	51	26	18	5	2	

【내 용】

- 「보건복지부 읍·면·동 사회복지업무안내」에 따르면 복지대상자의 지원계획수립을 도모하고 복지대상자와의 친밀감(우호관계) 및 신뢰관계를 강화, 현재 대상자가 처해 있는 문제 및 해결을 위해 적절히 대응할 수 있는 복지서비스(서비스 연계, 통합사례관리, 지역사회자원)에 대한 탐색, 전달방법 모색 등을 위해 실시하는 것으로 명시하고 있고,
- 방문상담 시 가정과 지역사회가 안전하기에 적합한 지 여부 (주방상태, 음식물 상태, 주거환경의 위험요소, 가족과의 관계, 이웃과의 관계 등), 방문하지 못하고 집에서만 보호를 받고 있는 가구원의 상태 점검[안색(혈색), 의복, 침구, 침구 및 집안 관리 상태 등을 점검하여 방치여부 판단], 대상자의 주변자원과 지원받고 있는 서비스 현황, 만족도, 대체 또는 신규지원이 필요한 사항, 상태의 변화 등을 점검하여야 함에도,
- 행복e음시스템 상 상담내역 확인 결과 삼산면에서는 2014년 8월부터 2016년 감사일 현재까지 상담내역 133건을 확인한 결과 보건복지부가 지향하는 친밀감을 동반한 복지서비스를 제공할 수 있도록 복지상담업무를 추진하지 않고 단순 위문품전달, 물품지원 및 일상에 관한 사항을 간략히 기재하는 등 복지상담의 목적에 부합하지 않는 방안으로 추진하여 기록화 하는 등 복지(방문)상담 업무 추진을 소홀 또는 미흡하게 처리한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

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

제 목 : 지방세 체납액 징수활동 소홀

1. 위법·부당내용

○ 관련근거

- 체납세 반으로 줄이기 총력 추진 지시(2015.11.30. 간부회의)
- 체납세 징수 철저(제로화 추진)[2016.1.25. 간부회의]
- 재무과-11151(2015.4.23.) 2015년 지방세 체납액 징수 추진계획 통보
- 재무과-27780(2015.10.8.) 소액체납세징수 및 체납자관리카드 입력 철저
- 재무과-32620(2015.11.27.) 지방세 체납액 강력징수 군수지시사항 통보
- 재무과-03957(2016.2.15.) 2016년 지방세 체납액 제로화 추진계획 통보

- 상기 관련근거에 따라 지속적으로 체납자를 줄이기 위한 지시 및 추진계획을 통보하였음에도, 삼산면에서는 지방세 체납자 439명(1,156건 153,960,370원)의 관리실태 확인결과, 체납자 439명중 345명에 대한 체납사유분석 및 관리가 이루어지지 않은 사실이 있으며 종중의 재산관리자 파악 등을 통해 징수가능 한 종중의 재산세(토지분) 체납 5명, 11건, 158,530원에 대한 납부독려 등을 소홀히 한 사실이 있고, 2014년 8월부터 현재까지 체납독려사항이 63건으로 체납세 징수업무를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 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	지방세무주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
삼산면	2014~2016	시정	-	-	문책자구분 조서에 따름

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

○ 위 관련근거에 따라 납세의무자가 사망하였을 경우에는 상속재산 취득세 신고납부(상속개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내)를 위한 안내문을 발송하여 납세의무자가 가산세(신고 및 납부불성실) 부담 등 불이익을 받지 않도록 사전 안내를 철저히 하여야 하나 2014.08.01. ~ 현재까지 관내 사망자 68명 중 재산세 및 자동차세 과세내역이 존재하는 고성군 삼산면 미룡리 ***번지 &&&(52.01.12.)외 37명의 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. 15		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사보	성 명	&&&
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
삼산면	2014~2015	주의	-	-	문책자구분 조서에 따름

제 목 : 세외수입정보시스템 상 세외수입(과태료) 부과관리 부적정

1. 위법·부당내용

- 질서위반행위에 대한 과태료를 부과할 때에는 「질서위반행위규제법」 제16조의 규정에 의한 사전통지 및 의견 제출의 기회를 주어야 하고 제18조 규정에 의한 의견 제출기간 내 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.
- 그런데도, 삼산면에서는 2014년 8월 ~ 현재까지 주민등록법위반과태료 3건, 200,000원, 「가족관계의 등록 등에 관한 법률」 위반과태료 4건 40,000원, 총 7건, 240,000을 부과함에 있어 세외수입정보시스템 내 과태료대장에 감경자료를 입력하여 과태료를 징수하여야 하나, 세외수입정보시스템 과태료대장에 입력 · 관리하지 않고 부과대장관리 에 직접 입력하여 과태료를 감경 처리하는 등 과태료 부과업무를 부적정하게 관리한 사실이 있음.

2. 처분요구

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