

2022년 삼산면 종합감사 결과 보고

업무 전반의 적법성·타당성 등을 점검하고 문제점에 대한 시정 또는 개선대안을 제시하여 원활한 행정업무에 기여하고자 본 감사를 실시하였음.

I 감사개요

- ☐ 감사기간: 2022. 7. 5.(화) ~ 7. 7.(목), 3일간
- ☐ 감사범위: 2020. 10월 ~ 2022. 7월 감사일까지 면정업무 전반
- ☐ 감사방법: 서류 및 현장확인 병행
- ☐ 감사인원: 감사담당(반장) 외 4명
- ☐ 주요 감사내용
 - 각종 주요시책, 지시사항 이행여부
 - 예산회계분야 및 물품관리 실태
 - 각종 공사 추진 적정여부
 - 각종 민원처리의 관련법규 및 절차 이행여부
 - 농지관리 등 산업경제행정 전반
 - 저소득층 및 소외계층에 대한 행·재정적 지원실태
 - 민방위, 주민등록, 인감, 확정일자 등 기초 행정분야 전반 등

II 감사결과

- ☐ 지적건수: 16건(처분요구 8건, 현지조치 8건)

(단위:건, 천원)

| 행정상 조치 | | | 재정상 조치 | | | 신분상 조치 | | |
|--------|----|----|--------|-------|----|--------|----|----|
| 계 | 시정 | 주의 | 계 | 회수 | 환급 | 계 | 징계 | 주의 |
| 16 | 8 | 8 | 0,000 | 0,000 | - | 11 | - | 11 |

Ⅲ

처분요구사항

| 일련 번호 | 건 명 | 요 구 내 용 | |
|----------|-----------------------------------|---------|-------------|
| | | 행정상 조치 | 재정상 조치 |
| 계 | 총 8건 (시정5건, 주의3건), 총회수 금액 0,000천원 | | |
| 1 | 계약업무 추진 소홀(하자보수보증금 미징구) | 시정 | - |
| 2 | 농지취득자격증명 발급업무처리 부적정 | 주의 | - |
| 3 | 공사대금 지급시 관련 서류 검토 미흡 | 주의 | - |
| 4 | 주민자치 업무추진 소홀 | 주의 | - |
| 5 | 세입세출외현금 관리 소홀 | 시정 | - |
| 6 | 수입증지 납부금 회계처리 소홀 | 시정 | - |
| 7 | 산업안전보건관리비 반영 및 정산업무 소홀 | 시정 | (회수)000천원 |
| 8 | 건설공사 설계서 작성 부적정 및 정산업무 소홀 | 시정 | (회수)0,000천원 |

Ⅳ

현지조치사항

| 일련 번호 | 건 명 | 조 치 내 용 | |
|----------|------------------------------|---------|-------|
| | | 행정상조치 | 재정상조치 |
| 계 | 총 8건 (시정 3건, 주의 5건) | | |
| 1 | 지방세 체납액 징수업무 소홀 | 현지주의 | - |
| 2 | 지방세 제증명 발급 업무 소홀 | 현지주의 | - |
| 3 | 민방위 대원 편성에 따른 임무 통지 소홀 | 현지주의 | - |
| 4 | 대형폐기물 수수료 세입처리 소홀 | 현지시정 | - |
| 5 | 신용카드 이용대금 입금처리 부적정 | 현지시정 | - |
| 6 | □□지구 용배수로 정비사업외 예정가격 작성업무 소홀 | 현지주의 | - |
| 7 | 의사무능력자 급여관리 점검 소홀 | 현지주의 | - |
| 8 | 행사운영비 집행 부적정 및 지출 증빙서류 미흡 | 현지시정 | - |

V

지적사항 목록

□ 처분요구사항

| 제 목 | 1. 계약업무 추진 소홀(하자보수보증금 미징구) |
|-------------|---|
| 위법부당 내 용 | “2022년 ▲▲면 조경시설물 도색 및 정비사업”을 시행하면서 계약(지급)금액이 3천만원을 초과하지 않는 조경공사에 대해서 하자보수보증금을 해당사업 하자보수보증금률로 산정하여 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제71조(하자보수보증금률) 제5항에 따라 납부하도록 조치하여야 하나, 하자보수보증금 지급 각서로 대체 징구하여 계약업무를 소홀히 한 사실이 있다. |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의 |

| 제 목 | 2. 농지취득자격증명 발급업무 소홀처리 |
|-------------|---|
| 위법부당 내 용 | <ul style="list-style-type: none"> “농지취득자격증명을 발급하면서 취득목적이 주말·체험영농인 경우에는 농지법 제8조(농지취득자격증명의 발급) 제2항에 따라 농업경영계획서 작성 없이 발급이 가능하지만, 경작여부 등을 확인할 다른 방안이 없는 현실적인 어려움이 있어 2021년에 ★★★외 15건, 2022년에 ★★ ★ 외 7건 대해 농업경영계획서를 제출 받았음. 농업경영계획의 실현가능성을 판단하는 기준이 될 수 있는 「농업경영 노동력과 농업 기계·장비의 확보방안」의 필수적인 기재사항을, 2021년에는 14건(★★★ 외 13건), 2022년에는 4건(★★★ 외 3건)을 규정된 내용의 기재없이 처리하여 증명서 발급업무를 소홀하게 한 사실이 있다. |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의 |

| 제 목 | 3. 주민자치 업무추진 소홀 |
|-------------|---|
| 위법부당 내 용 | <ul style="list-style-type: none"> 2022년도 주민자치센터 연간 운영 계획, 운영결과 보고서를 위원회의 심의를 거치지 않았고, 제3기 주민자치위원회 위원 및 고문을 위촉하였음에도 고문을 포함한 위원 전원에 대한 주요 인적사항을 일반 주민에게 공개하지 않은 사실이 있다. |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의 |

| 제 목 | 4. 세입세출외 현금 관리 소홀 |
|-------------|--|
| 위법부당 내 용 | <p>세입세출외현금이 수납, 반환에 의해 변동사항이 발생할때에는 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제76, 77조에 따라 당일 지방재정시스템을 통하여 세입세출외현금출납부를 정리하여 두고, 세입세출외현금 통장상의 입·출금 내역 및 잔액등과의 일치여부를 확인하여야 하나, 당일 지방재정시스템을 통한 세입세출외현금출납부 정리를 하지 않고 지연 처리하여 세입세출외현금출납부상의 현금 입·출금 및 잔액현황과 실제 통장상의 내역이 불일치 사실이 확인된다.</p> <p>또한, 세입세출외현금의 반환시에는 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제77조에 따라 출납원은 사업부서담당자의 협조를 거친 후 관서의 장의 결재를 받아 정당한 채주에게 반환하여야함에도 사업부서담당자 아닌 부면장의 협조를 받아 반환절차를 진행하여 세입세출외현금 반환 절차를 준수하지 않은 사실이 있다.</p> |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의(2명) |

| 제 목 | 5. 수입증지 납부금 회계처리 소홀 |
|-------------|--|
| 위법부당 내 용 | <p>수입증지를 현금, 신용카드, 전자결제등을 통하여 판매한 후 세입금을 납부 받은 경우에는 「지방회계법 시행령」 제20조에 따라 징수관(면장)에게 수납 보고(징수결정)를 하여야 하고, 납입고지서를 발급하여 「지방회계법 시행령」 제21조에 따라 세입금을 수납하여야 하나, 당일의 세입금 중 현금분만 수납보고(징수결정) 및 납입고지서를 발급하고 카드분은 누락한 사실이 확인된다. 카드분 수입도 수입증지 판매 당일 수납보고(징수결정)한 후 납입고지서를 발부하여 두었다가 「고성군 증지수입 조례」 제7조에 따라 신용카드사로부터 대금이 입금 되면 수납보고(징수결정)시 발급해 두었던 납입고지서로 입금된 다음날까지 군 금고에 납입하여야 하나, 감사일 현재까지 카드사에서 대금이 입금되면 입금된 채로 두었다가 한달에 한번 임의 징수결정·보고후 납입고지서를 발부하여 수납 처리함으로써 수입증지 판매 납부금(세입금) 처리를 소홀히 한 사실이 있다.</p> |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의 |

| 제 목 | 6. 산업안전보건관리비 반영 및 정산업무 소홀 |
|-------------|--|
| 위법부당 내 용 | <ul style="list-style-type: none"> - 2천만원 이상인 공사에 산업재해 예방을 위하여 사용하는 비용을 도급 금액에 또는 사업비에 계상하여야 함에도 불구하고, 예산 사정 및 준공 시 정산 절차를 하지 않을 목적으로 공사원가계산서에 반영하지 않음 - 「◆◆마을 농업용 암반관정 개발공사」 사업을 시행하면서 산출내역서에 반영된 산업안전보건관리비(000천원)는 준공 전 확인하여 정산 조치하여야 하나, 산업안전보건관리비 사용내역서 검토결과 근로자 개인 보호구 및 안전장구를 구입하였다 하였으나 공사 중 사진대장 등에서 사용여부를 확인할 수 없는 바, 아무런 조치 없이 준공처리하여 제경비를 포함한 산업안전보건관리비 000천원의 예산을 과다 지급함 |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의 |

| 제 목 | 7. 건설공사 설계서 작성 부적정 및 정산 업무 소홀 |
|-------------|--|
| 위법부당 내 용 | <ul style="list-style-type: none"> - 「◇◇지구 배수로 정비공사」에 대해 설계서를 확인한 결과, 배관 공 수량 및 내역서를 작성함에 있어 배수로(흙관) 보호공의 콘크리트 형상을 유지하기 위한 거푸집을 시공여건과 단가를 감안하여 보다 저렴한 유로폼을 적용하지 않고 합판거푸집을 반영하여 공사 예정가격을 과다하게 책정되게 하였으며, 공사 사진대장 확인 결과 현장에서 유로폼으로 시공하였음에도 정산을 소홀히 한 바가 있다. - 「□□마을 도로정비공사」의 건설폐기물 처리내역을 확인한 결과, 건설폐기물 운반 및 처리단가 00천원(운반비 00천원, 폐콘크리트 처리비 00천원)에 00ton이 계상되어 설계 반영되었으나 준공시 제출된 건설폐기물 처리확인서는 설계반영 물량에 모자라는 00.0ton으로 확인되었음에도 아무런 조치 없이 공사대금을 과다 지급한 사실이 있다. |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의 |

| 제 목 | 8. 공사대금 지급시 관련 서류 검토 미흡 |
|-------------|---|
| 위법부당 내 용 | <p>「2021년 경로당 유지보수사업 공사」를 시행하면서 1) △△ 경로회관 국 기계양대 설치 사업에서는 하자보수보증금납부서에 준공일자 미기재, 완료 계에는 계약일자 등 기록이 없고 감독관의 날인이 누락, 2) ☆☆경로당 유지보수사업에서는 준공계에 감독관 날인 및 준공사진 누락, 착공계에도 감독관의 날인이 누락되는 등 공사계약에 대한 대금지급 절차에 필요한 서류 검토를 소홀히 한 사실이 있다.</p> |
| 처분 요구 | (신분상) 주 의 |

□ 현지조치사항

| 일련 번호 | 제 목 | 내 용 | 조 치 |
|----------|---|--|------|
| 1 | 지방세 체납액 징수업무 소홀 | ▲▲면 지방세 체납의 지속적인 납부독려를 통해 징수 가능한 5만 원이하 소액 체납액 271명(전체 체납자 대비 76%) 580건 8,926천원에 대한 체납액 징수 업무를 소홀히 함 | 현지주의 |
| 2 | 지방세 제증명 발급 업무 소홀 | 지방세 제증명을 발급함에 있어 위임자의 위임의사 확인서류 미제출(위임장, 신분증 사본, 법인인감증명서 사본 등)이 있었음에도 총 5건에 대해 [표1]과 같이 발급한 사실이 있음 | 현지주의 |
| 3 | 민방위 대원 편성에 따른 임무 통지 소홀 | 2021년도 55명, 2022년도 59명의 민방위대를 편성하였고 이에 따라 민방위대에 편성된 모든 민방위대원에게 「민방위기본법 시행규칙」 별지 제 16호 서식(민방위대 편성 사실·소속 및 임무통지서)에 의하여 통지를 하여야 함에도 2021년도는 모든 민방위대원에게 미통지하였고, 2022년도에는 4개월 지연통지하여 절차를 이행하는데 소홀한 사실이 있음 | 현지주의 |
| 4 | 대형폐기물 수수료 세입처리 소홀 | 대형폐기물 신고필증 교부 후 납입고지서를 발부하고 현금을 민원인에게서 직접 수령한 후 금고에 대신 납부하여 주고 있어 「지방회계법」 위반하고 대형폐기물 관리를 소홀히한 사실이 있음 | 현지주의 |
| 5 | 신용카드 이용대금 입금처리 부적정 | 15일이 연체후 카드대금이 출금되었고 이에 따라 연체료 00,000원이 부과된 것이 확인되며 등 신용카드 결제계좌 관리가 소홀히 이루어진 사실이 있음 | 현지시정 |
| 6 | 병산지구 용배수 로 정비사업외 예정가격 작성업 무 소홀 | 기존 플룸관의 유용이 아닌 폐기물처리를 위한 플룸관 철거시에는 작업의 주의도, 작업성 등을 고려한 단가산출로 합리적이고 경제적인 설계가 되도록 하여야 하나, 해체품을 일률적으로 설치품의 50%로 계상하여 [표 1]과 같이 예정가격이 과다산정(설치품의 20% 단가 적용시)되어 예산 낭비 결과를 초래하는 등 예정가격 작성 업무를 소홀히 한 사실이 있다. | 현지주의 |

| | | | |
|---|---------------------------|--|------|
| 7 | 의사무능력자 급여관리 점검소홀 | 반기별로 의사무능력자 급여관리 상황을 점검하면서 급여 지출내역 및 영수증 등의 증빙자료를 제출하지 않았으며, 동일인에 대해 급여관리가 부적정한 상태가 지속됨에도 조치를 하지 않는 등 수급자의 생활 및 급여관리 실태 확인을 소홀히 | 현지주의 |
| 8 | 행사운영비 집행 부적정 및 지출 증빙서류 미흡 | 교육·세미나·공청회·회의에 참석하는 민간인의 급량은 행사실비 지원금으로 지급하여야 함에도 행사운동을 위한 일반수용비로 집행해야 하는 행사운영비로 지급하였고, 물품 구매시 구비해야 하는 증빙서류인 사진대장을 제출받지 않은 사실이 있다. | 현지시정 |