

【일련번호: 1】

# 감사결과 처분요구서

## 주의처분 · 시정요구

제 목 세출예산 과목 및 물품관리업무 부적정  
소 관 부 서 ☒☒  
조 치 부 서 ☒☒  
내 용

### 1. 현황(업무개요)

#### [예산 과목 집행 부적정 집행 내역]

연번	지급명령 번호	지급일자	적 요	지급액 (원)	집행과목	집행하여야 할 과목	비고
1	970	2017.12.28.	●●실 구내방송장치 소모품(마이크) 구입	980,000	공공운영비 (201-02)	자산취득비 (405-01)	

※ 지급내역: 마이크 5개 \* 196,000원 = 980,000원

### 2. 관계법령 및 판단기준

지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제20호 2018.1.1.시행) I. 지방자치단체 세출예산 집행 10대 원칙 ⑩ 예산 집행절차 준수에는 “예산을 집행하는 경우 관계법령·조례·규칙·예규 등으로 기준과 절차를 정한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집행” 하여야 하며, 「공유재산 및 물품관리법」 제3조 공유재산 및 물품의 관리에 관한 사무에 종사하는 공무원은 이 법과 그 밖의 공유재산 및 물품의 관리에 관한 법령을 준수하고 선량한 관리자의 주의로써 사무에 종사하여야 한다.

「지방재정법」 제41조(예산의 과목구분), 같은법 시행령 제47조(예산의 과목구분 설정)에 지방자치단체의 세출예산은 그 내용의 기능별·사업별 또는 성질별로 예산을 구분하도록 하고 있다.

지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준(2017.7) 및 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제20호, 2018.1.1.시행)에 의하

면 사무관리비(일반수용비)는 내용연수 1년 미만의 재물조사대상이 아닌 소모성 물품구입 및 소규모 용역제공에 대한 수수료 등을 집행하도록 명시되어 있고 자산취득비, 시설비, 연구개발비, 업무추진비 등 다른 비목에 해당하는 경비를 일반수용비에서 집행하지 않도록 해야 한다.라고 규정하고 있고 공공운영비는 공공요금 및 제세와 연료비, 시설장비유지비 등으로 집행하도록 하고 있다.

### 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

☒☒에서는 ㉠㉠실 구내방송장치 소모품(마이크) 구입 건에 대하여 마이크는 내용연수 1년 미만이 소모성 물품으로 보기 어려움으로 자산취득비에서 집행 구입하여야 하나 공공운영비에서 부당 집행을 한 사실이 있으며 내용연수 1년 이상의 물품으로 재물조사대상에 포함되어야 할 물품으로 물품대장에 입력(등록)하여 관리되어야 하나 감사일 현재까지 물품대장에 미 입력(등록) 한 사실이 있다.

#### 처분 사항

세출예산 과목 선정 및 물품관리 대장 입력(등록)업무를 소홀히 처리 한 A에게 신분상 조치 '주의' 처분함.

#### 조치할 사항      ☒☒장은

물품대장에 미 입력(등록)한 상기 마이크(물품)에 대하여 입력(등록) 하시고 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: 2】

## 감사결과 처분요구서

훈계처분 · 주의요구

제 목 ♣♣ 포상 절차 미준수

소 관 부 서 ☒☒

조 치 부 서 ☒☒

내 용

### 1. ♣♣ 포상 절차 미준수 현황

포상대호	포상 년월일	포상 종별	피포상자			공적개요
			소속	성별	성명	
계		11건				
2017-1	`17.2.16.	표창	-	남	B	-
2017-2	`17.2.16.	표창	-	여	C	-
2017-5	`17.11.14	표창	-	남	D	-
2017-6	`17.11.14	표창	“	남	E	“
2017-7	`17.12.12.	표창	-	여	F	-
2017-8	`17.12.19.	표창	-	남	G	-
2017-9	`17.12.14.	표창	-	여	H	-
2017-10	`17.12.26.	표창	-	남	I	-
2018-1	`18.3.20.	표창패	-	-	J	-
2018-2	`18.3.20.	표창패	“	-	K	“
2018-7	`18.12.18.	표창	-	-	-	-

## 2. 관계법령(판단기준)

♣♣ ☒☒에서는 의정발전 유공 군민 또는 단체 등에 대한 포상 업무를 위해  
♣♣ 포상 규칙 운영 업무를 담당하였다.

♣♣ 포상 규칙 제4조(표창장·감사장 또는 감사패) 및 제6조(포상권자)에 따르면 \*\* 업무 수행에 현저한 공적이 있거나 일반의 의표가 되는 \*\*공무원과 \*\*에 적극 협조하여 공적이 현저한 기간, 개인 또는 외국인에 대하여 표창장 등을 의장이 포상하도록 되어 있고

같은 규칙 제8조 제1항에 따르면 제4조의 규정에 포상을 요하는 공무원 및 군민과 단체가 있을 때에는 의원이 작성한 별지 제3호 서식의 공적조서를 첨부하여 표상 예정일 15일전에 추천 본회의의 심사 의결을 받아야 한다. 다만 본회의의 심사의결을 받을 시간적 여유가 없을 때에는 재적의원 과반수 이상이 서명한 별지 제4호 서식의 추천요구서에 의하여 의장이 심사 결정할 수 있다.

## 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그러나 ☒☒에서는 ♣♣ 포상 절차 미준수 현황과 같이 2017.2.16.~2018.12.18.까지 11건의 표창을 함에 있어 ♣♣ 포상 규칙 제8조에 따라 본회의의 심사 의결 또는 본회의의 심사의결을 받을 시간적 여유가 없을 때에는 재적의원 과반수 이상이 서명한 추천요구서에 의하여 의장이 심사 결정하도록 하여야 함에도 아무런 절차 없이 표창대상자로 결정함으로써 공적심사의 절차의 적정성을 확보할 수 없는 결과를 초래하였다.

## 처분 사항

♣♣ 포상 업무를 소홀히 처리 한 L, M에게 신분상 조치 ‘훈계’ 처분함.

## 조치할 사항 ☒☒장은

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



# 감사결과 처분요구서

## 훈계처분 · 주의요구

제 목 언론사 창간 기념 광고비 집행 부적정  
소 관 부 서 ☒☒  
조 치 부 서 ☒☒  
내 용

### 1. 언론사 창간 기념 광고비 집행 현황

별첨 2017년~2019년 ☒☒ 언론사 창간 기념 광고비 집행내역 참조

※ ♡♡ ☒☒ 지출자료 확인하여 작성함.

### 2. 관계법령(판단기준)

지방회계법 시행령 제64조(회계 처리 등에 관한 사항) 제1항에 따르면 행정안전부장관은 이 영에서 정하는 사항 외에 지방자치단체 회계 처리의 통일적인 운용을 위하여 필요한 경우에는 「국고금 관리법」 등 국가의 회계 관련 법령 등을 참고하여 회계 처리에 관한 세부 처리기준을 정할 수 있다. 이 경우 지방자치단체의 업무추진비 집행기준에 관한 사항은 행정안전부령으로 정한다.

지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙 제2조 제1호 나목 및 제3조 제2항 별표2 지방\*\* 의장 등 업무추진비 집행대상 및 직무활동 범위를 정하고 있고 7호 업무추진 유관기관 협조 다목에 따르면 각종 국경일의 기념식, 공공기관 이전 또는 공공시설의 개소에 따른 의례적인 수준의 화환 · 화분 제공은 가능하다.

지방자치단체 세출예산 집행기준 1. 예산집행의 효율성 제고 1-1. 예산 절감 노력에 따르면 홍보비 중 중복성 등 비효율적인 예산집행 소지가 있는 경비의 지출은 최대한 억제하여야 한다.

지방자치단체 예산 편성 운영기준 및 지방자치단체 세출예산 집행기준에는

\*\*비는 의정활동에 필요한 소요경비를 11가지 경비(통계목)로 유형화하여 예산을 편성하도록 한 것이므로 11가지 통계목 범위 내에서 예산을 편성하여야 하며 의정운영과 관련한 새로운 비목을 설정할 수 없으며 11가지 통계목에 한정하여 예산을 집행하도록 하고 있다.

### 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

☒☒에서는 불임 2017년~2019년 ☒☒ 언론사 창간 기념 광고비 집행내역과 같이 ★★ 창간 108주년 기념 광고 게재 외 14건을 집행함에 있어 각 언론사 창간 기념 축하하는 업무추진비 집행대상 직무활동 범위에 해당하는 것으로 지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙, 지방자치단체 예산 편성 운영기준, 지방자치단체 세출예산 집행기준이 정하는 바에 따라 해당 통계목 \*\*운영공통경비에서 의례적인 수준의 화환·화분을 제공하여야 함에도 \*\*운영 및 의정활동에 관련이 적은 각 언론사 창간 기념 광고로 “믿음과 희망을 주는 ♡♡”라는 광고 내용으로 적게는 330,000원에서 많게는 3,300,000원을 지급하여 총 15건 18,480천원의 예산을 절감하지 아니한 사실이 있음.

#### 처분 사항

언론사 창간 기념 광고비 집행에 대하여 소홀히 결정 한 N, O에게 신분상 조치 ‘훈계’ 처분함.

#### 조치할 사항      ☒☒장은

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

# 2017년~2019년 ☐☐ 언론사 창간 기념 광고비 집행내역

사업명	통계목	적요	광고내용	품의정보			지급정보			
				품의번호	품의일자	품의금액	금액(원)	지급일자	지급명령 번호	거래처명
****기본경비	사무관리비	-	-	672	2018-10-23	1,100,000	1,100,000	2018-10-24	00000623	◆◆
****기본경비	사무관리비	-	-	113	2019-02-27	550,000	550,000	2019-03-07	00000106	☐☐
****기본경비	사무관리비	-	-	127	2019-03-06	3,300,000	3,300,000	2019-03-07	00000107	☐☐
****기본경비	사무관리비	-	-	321	2019-06-04	1,650,000	1,650,000	2019-06-07	00000318	☐☐
****기본경비	사무관리비	-	-	434	2019-07-29	1,100,000	1,100,000	2019-07-30	00000411	☐☐
****기본경비	사무관리비	-	-	435	2019-07-29	1,650,000	1,650,000	2019-07-30	00000412	☐☐
****기본경비	사무관리비	-	-	436	2019-07-29	1,650,000	1,650,000	2019-07-30	00000413	☐☐

【일련번호: 4】

# 감사결과 처분요구서

훈계처분 · 주의요구

제	목	도서 구입 과목 부적정
소 관 부 서		☒☒
조 치 부 서		☒☒
내	용	

## 1. 현황

○ 도서 구입 현황

- 14건 16개 도서 37(권/세트)
- 세부내용은 별첨 2018~2019년도 ☒☒ 도서 구입비 집행내역 참조

※ ♀♂ ☒☒ 지출자료 확인하여 작성함.

## 2. 관계법령(판단기준)

지방회계법 시행령 제64조(회계 처리 등에 관한 사항) 제1항에 따르면 행정안전부장관은 이 영에서 정하는 사항 외에 지방자치단체 회계 처리의 통일적인 운용을 위하여 필요한 경우에는 「국고금 관리법」 등 국가의 회계 관련 법령 등을 참고하여 회계 처리에 관한 세부 처리기준을 정할 수 있다. 이 경우 지방자치단체의 업무추진비 집행기준에 관한 사항은 행정안전부령으로 정한다.

지방자치단체 세출예산 집행기준 제Ⅲ장 세출예산 성질별 분류에 의한 세부집행지침 도서구입비(405-02)에 따르면 도서관, 자료실 등에 자산적 가치를 형성하는 도서구입에 한하여 집행한다. 다만 민원실, 부서의 업무참고용 도서는 일반운영비로 집행하여야 한다.

## 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

☒☒에서는 별첨 2018~2019년도 ☒☒ 도서 구입비 집행내역과 같이 도서 14건



16개 도서 37(권/세트)를 구입함에 있어 ○○활동 참고용 도서 구입, 주요 동향 파악을 위한 도서 구입등의 건명으로 도서를 구입함에 있어 도서관 및 자료실 등에 자산적 가치를 형성하는 도서구입이 아닌 소모성 도서임에도 일반운영비(201)목에서 구입하지 아니하고 도서구입비(405-02)목에서 구입·집행한 사실이 있음.



#### 처분 사항

도서 구입 과목을 소홀히 처리 한 P에게 신분상 조치 ‘훈계’ 처분함.

#### 조치할 사항      ☒☒장은

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

# 2018~2019년도 도서 구입비 집행내역

사업명	통계목	적요	도서 구입내역	단위	수량	지급정보			거레치명
						품명	금액	지급일자	
계		14건	16개 품명	권/세트	37		5,109,000		
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	권	1		198,000	2018-01-19	WW
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	세트(6권입)	1		250,000	2018-03-30	@@
자신및물품취득비	도서구입비	주요 동향파악을 위한 도서 구입	-	세트(12권)	1		200,000	2018-04-10	
자신및물품취득비	도서구입비	%%% 전문도서 구입	-	권	20		1,360,000	2018-06-08	
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	세트(2권입)	1		198,000	2018-06-11	▲▲
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	권	1		180,000	2018-07-05	Y
의정활동기본경비	사무관리비	**** 참고용 도서 구입[▷▷]	-	권	3		540,000	2018-07-31	▷▷
의정활동기본경비	사무관리비	**** 참고용 도서 구입[안전 포인트]	-	권	1		220,000	2018-07-31	nn
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	권	1		199,000	2018-10-31	===
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	권	1		199,000	2019-02-14	++
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	권	1		199,000	2019-02-14	Z(===)
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	권 권	1 1		448,000	2019-03-06	±±외 1
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	세트(2권) 세트(4권)	1 1		378,000	2019-04-19	▲▲외 1
자신및물품취득비	도서구입비	**** 참고용 도서 구입	-	권	3		540,000	2019-07-19	▷▷

【일련번호: 5】

## 감사결과 처분요구서

### 주 의 요 구

제 목 \*\*운영업무추진비 집행 부적정  
소 관 부 서 ☒☒  
조 치 부 서 ☒☒  
내 용

#### 1. 현황

○ ☆☆ 위원 구성 및 활동기간

회기별	구성일자	활동기간	구성인원	위원장	간사	위원	심사안전
제***회 제2차 정례회	'**.*11.30.	'**.*12.10. '**.*12.18 (2일)	5	1명	1명	3명	'**.*년도 2회 추경 '**.*년도 세입세출예산안

○ \*\*\*\*업무추진비 부적정 집행현황

건명	발의일자	신용카드 사용일시	지출일자	지출금액 (원)	사용처 및 사용자
제***회 제2차 정례회 ☆☆ 안전 등 협의 간담회	'**.*12.17.	'**.*12.17. 20:09	'**.*12.27.	328,000	▲▲ (사용자:Q)

※ ♡♡ ☒☒ 지출자료 확인하여 작성함.

#### 2. 관계법령(판단기준)

지방회계법 시행령 제64조(회계 처리 등에 관한 사항) 제1항에 따르면 행정안전부장관은 이 영에서 정하는 사항 외에 지방자치단체 회계 처리의 통일적인 운용을 위하여 필요한 경우에는 「국고금 관리법」 등 국가의 회계 관련 법령 등을 참고하여 회계 처리에 관한 세부 처리기준을 정할 수 있다. 이 경우 지방자치단체의 업무추진비 집행기준에 관한 사항은 행정안전부령으로 정한다.

지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙 제2조 제1호 나목 및 제3조 제2항

별표2 지방\*\* 의장 등 업무추진비 집행대상 및 직무활동 범위를 정하고 있으며,

지방자치단체 세출예산 집행기준 \*\*비(205목) 공통사항에 따르면 예산·결산특별위원회의 『의정운영공통경비』 및 『\*\*운영업무추진비』 집행은 『지방자치법』 제56조(위원회의 설치) 및 동법시행령 제56조(특별위원회의 설치)의 규정에 따라 본회의의 의결로 설치되고 그 활동기간을 정한 범위내에서 집행할 수 있다.

\*\*운영업무추진비(205-06) 세부사항에도 \*\*운영업무추진비(205-06)중 예결위원장에 대한 \*\*운영업무추진비는 예산의 심의·의결 등 의정활동 및 직무수행을 지원하기 위한 경비로서 본회의 의결로 특위가 구성되어 위원장이 선출된 경우에 한하여 활동비를 지급하여야 하며, 특위 활동기간 중 지급이 가능함으로 되어 있다.

### 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

☒☒에서는 위 현황과 같이 제\*\*\*회 제2차 정례회에서 `\*\*년도 제2회 추경과 \*\*\*\*년도 세입세출예산안 심의를 위하여 ☆☆를 \*\*\*\*.11.30. 구성하여 \*\*\*\*.12.10. 과 \*\*\*\*.12.18. 2일을 활동기간으로 정하였다. 이에 특위 활동 기간 내에서 활동비를 집행하여야 함에도 특위 활동기간이 아닌 \*\*\*\*.12.17. 20:09. “제\*\*\*회 제2차 정례회 ☆☆ 안건 등 협의 간담회” 명목으로 식대비 328,000원을 ▲▲에서 사용하였다.

### 조치할 사항      ☒☒장은

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



【일련번호: 6】

# 감사결과 처분요구서

## 권 고 요 구

제 목 군민사랑방 미운영  
소 관 부 서 ☒☒  
조 치 부 서 ☒☒  
내 용

### 1. 현황

주민자치기능을 강화하고 ☐☐에 제출되는 민원을 효율적으로 처리하기 위하여 ☐☐에 두는 군민사랑방의 설치 및 운영에 관한 사항을 규정함을 목적으로 ☐☐ 군민사랑방 운영 조례를 2011.08.09. 조례2040호로 제정하여 2012.10.15. 조례 제2082호로 일부개정 하였다.

### 2. 관계법령(판단기준)

☐☐ 군민사랑방 운영조례 제2조 제1호에 따르면 “군민사랑방”이란 제1조의 목적을 위행 주민이 이용할 수 있도록 군\*\*에 설치 운영하는 민원수렴기구를 말한다.라고 규정하고 있고, 제2호 “민원”이란 민원인이 \*\* 의장 \*\* 의원 및 ☒☒장에게 제출한 진정·건의·탄원·질의·호소 등(이하 “민원”이라 한다.)을 말한다.라고 규정하고 있고

같은 조례 제4조에 따르면 \*\*에 제출되는 모든 민원 사무과장이 접수하고 민원을 접수할 때는 “별지 제1호 서식” 민원처리대장에 기록하고 의장에게 보고하여야 한다.

같은 조례 제9조에는 사무과장은 접수된 민원을 의장의 지시를 받아 신속, 정확하게 처리하여야 하며 그 처리결과를 민원인에게 통지하여야 하며, 민원인이 민원을 철회하거나, 서류의 반환을 요청할 경우, 특별한 사유가 없는 한 이를 민원인에게 되돌려 주어야 한다.

또한 같은 조례 제12조에 따르면 \*\*에 제출된 민원 및 그 처리결과를 당해연도 행정사무감사 시에 종합확인하고 그 기록을 5년간 보존한다.

### 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그러나 ☒☒ R, S 주무관에게 감사기간 동안 군민사랑방 민원처리대장을 제출토록 하였으나 보존된 자료가 없다고 진술 하는 등 사실상 ♡♡ 군민사랑방 운영 조례가 정하는 군민사랑방 민원을 접수 및 처리 하지 않은 것으로 판단된다. (군민사랑방 미운영 시 조례 폐지 등 절차 필요함.)

조치할 사항      ☒☒장은

♡♡ 군민사랑방 운영여부를 판단하여 ♡♡ 군민사랑방 운영 조례에 위배되지 않은 방안을 마련하시기 바랍니다.(권고)

【일련번호: 7】

## 감사결과 처분요구서

훈계/주의처분 · 주의요구

제 목 ♣♣ 홈페이지 전면 개편 용역 계약심사 미이행  
소 관 기 관 ☒☒  
조 치 기 관 ☒☒  
내 용

### 1. 현황(업무개요)

용역명	과업량	용역비(원)			용역기간	도급자
		계	도급액	관급액		
♣♣ 홈페이지 전면 개편 용역	○홈페이지 개편 1식	45,264,180	45,264,180	-	2019. 8.21. ~ 2019.12.18.	△△ 대표 T

### 2. 관계법령(판단기준)

「지방재정법」 제3조에 따라 지방자치단체는 재정의 건전하고 효율적인 운영을 위하여 계약담당자는 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제10조 제3항과 제74조 제8항에 따라 지방자치단체가 발주하는 사업(공사·용역·물품 등)의 입찰·계약을 하기 위한 예정가격(기초금액 포함)과 설계변경 증감금액의 적절성과 적법성을 심사해야 한다라고 규정하고 있으며, 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제3장 제6절에 따르면 계약심사 운영요령 내용 외에 지방자치단체가 계약심사 운용에 필요한 세부사항에 관하여는 지방자치단체의 장이 업무처리 규칙으로 결정할 수 있다라고 규정하고 있다.

「고성군 계약심사업무 처리규정」 제3조 및 제5조에 따르면 추정금액 50,000천 원 이상인 일반용역의 경우 계약심사 대상사업에 해당하며, 계약 체결을 요청하기 전 심사부서의 장에게 사업비에 대한 계약심사를 요청하여야 한다라고 규정하고 있다.

### 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

☒☒에서 2019. 8.21. △△ 대표 T와 45,264,180원에 계약한 「☒☒ 홈페이지 전면 개편 용역」의 경우, 내역서상의 추정금액[도금액+관급자재비]을 확인한 바에 따르면, 용역금액이 51,000천 원이므로 계약심사 대상에 해당되어 그 적절성과 적법성에 검토하기 위해 시행품의 후 계약체결 전 계약심사부서에 계약심사를 요청하였어야 함에도, 계약심사를 받지 아니한 채 입찰공고[☒☒-2527, 2019. 8. 2.] 및 용역계약[☒☒-2680, 2019. 8.21.]하는 등 관련 법률과 규정을 위반한 사실이 있다.

### 처분 사항

위 업무를 추진하면서 관련법령 등을 위배하여 부적정하게 업무를 처리한 U에게 신분상 ‘주의’ 처분하고, V에게는 신분상 ‘훈계’ 처분함.

### 조치할 사항      ☒☒장은

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