

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

주 의 요 구

제 목 세출예산 집행 업무 소홀
소 관 부 서 ○ ○
조 치 부 서 ○ ○
내 용

1. 현황(업무개요)

[구입(물품·기타)지출결의서 미기재 내역]

| 연번 | 회계년도 | 지급명령 번호 | 적 요 | 지급액 (원) | 미기재 항목 | 비고 |
|----|--------|------------|-----------------------------------|------------|------------------------|----|
| 계 | | 4건 | | 3,240,000 | | |
| 1 | 20**년도 | *** | ○○면 주부민방위기동대 활동 현수막 제작 | 20,000 | 결의서 이면사항 및 각종 날짜 누락 | |
| 2 | 20**년도 | *** | 20**년 ■■■△△ 관련 꽃길 조성을 위한 재료 구입 | 1,300,000 | 결의서 이면사항 및 각종 날짜 누락 | |
| 3 | 20**년도 | *** | ■■■●●공원 주차장 환경정비용 재료 구입 | 1,800,000 | 결의서 이면사항 및 각종 날짜 누락 | |
| 4 | 20**년도 | *** | 민원 응대용 커피자판기 재료 구입 | 120,000 | 결의서 이면사항 및 각종 날짜 누락 | |

※ ○ ○ 제출자료 재구성

2. 관계법령(판단기준)

「고성군 재무회계규칙」 제50조 모든 공무원은 법규를 준수하여 성실히 그 직무를 수행해야 하고 지출원은 지출행위에 앞서 회계관계 법규에 의한 적법여부를 심사한 후 지출하도록 규정하고 있으며, 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제20호 2018. 1. 1.)의 지방자치단체 세출예산 집행 10대 원칙에는 “예산을 집행하는 경우 관계법령, 조례, 규칙, 예규 등으로 기준과 절차를 정한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집행” 하도록 되어 있고

「고성군 재무회계규칙」 제121조(계약의 체결)에는 계약은 재무관 또는 분임 재무관이 계약담당공무원으로서 작성 및 체결하고 기명 날인하도록 하고 있으며, 계약의 내용에 따라 별지 제48호 서식부터 별지 제50호 서식까지¹⁾를 사용하도록 규정하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그런데 ○○에서는 1.현황과 같이 ○○ 면 주부민방위기동대 활동 현수막 제작 등 4건에 대하여 구입(물품·기타)지출결의서에 각종 기록사항 및 이면 승낙사항 등을 누락하여 사실상 계약 없이 대금을 지급하는 등 세출예산 집행 업무를 소홀히 처리한 사실이 있다.

조치할 사항 ○○장은

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

1) <별지 제48호 서식>구입(물품·기타)지출결의서, <별지 제49호 서식> 삭제, <별지 제50호 서식>(공사·용역)집행과 지출결의서

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 시정요구

제 목 계약업무 소홀(하자보수보증금 미징구)

소 관 부 서 ○ ○

조 치 부 서 ○ ○

내 용

1. 현황(업무개요)

○ ○에서는 아래와 같이 ♡♡ 소류지 준설사업 등 2건을 계약체결하여 시행하고 공사대금을 지급하였다.

(단위: 원)

| 공사명 | 계약금액 | 지급일 | 하자보수 책임기간 | 하자보수 보증금액 (보증금율) | 계약상대자 |
|------------------|------------|---------------|-------------------------------|------------------------|----------|
| 계 | | | | 1,604,559 | |
| ♡♡ 소류지 준설 사업 | 34,688,260 | 20**.**.*.*. | 20**.**.*.*.~ 20**.**.*.*. | 693,765 (100분의2) | ●● 0 |
| ●● 소하천 유지관리사업 | 30,359,810 | 20**.**.*.*.* | 20**.**.*.*.~ 20**.**.*.*. | 910,794 (100분의3) | ■ ■ P |

※ 하수보수보증금을 지급각서로 대체 납부함.

2. 관계법령(판단기준)

「지방공무원법」 제48조(성실의 의무) 및 고성군 재무회계규칙 제50조(지출 및 지급의 원칙)에는 모든 공무원은 법규를 준수하여 성실히 그 직무를 수행해야 하고 지출원은 지출행위에 앞서 회계관계법규에 의한 적법여부를 심사한 후 지출하도록 규정하고 있으며, 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제29호, 2018. 3.30. 시행)의 지방자치단체 세출예산 집행 10대 원칙에는 “예산을 집행하는 경우 관계법령,조례,규칙,예규 등으로 기준과 절차를 정한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집행”하도록 되어 있다.

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제71조 제1항에 의하면 하자보수보증금은 행정안전부령으로 정하는 바에 따라 계약금액의 100분의 2 이상 100분의 10 이하로 하여야 하며, 계약의 성질상 하자보수가 필요하지 아니한 경우로서 행정안전부령으로 정하는 경우에는 하수보수보증금을 내지 아니할 수 있도록 규정하고 있다.

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행규칙」 제70조 제2항 제3호에는 계약금액이 3천만 원을 초과하지 아니하는 공사(조경공사는 제외한다)의 경우 영 제71조제1항 단서에 따라 하자보수보증금을 납부하지 아니하게 할 수 있도록 명시하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그런데 ○○에서는 ♡♡ 소류지 준설 사업 등 2건의 공사를 시행하면서 계약금액이 3천만 원 이상의 공사로써 하자보수보증금 납부 제외 대상 공사가 아님으로 검사가 완료 후에는 하자보수보증금을 해당사업 하자보수보증금률로 산정하여 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제71조 제5항에 따라 납부토록 조치하여야 하나 이를 하자보수보증금 지급 각서로 대체 징구하여 계약업무를 소홀히 한 사실이 있다.

처분 사항

계약금액 3천만 원 이상의 공사로써 하자보수보증금 징구하여야 하나 이를 소홀히 하여 하자보수보증금을 미 징구 한 실무담당자 겸 책임자인 R에게 신분상 조치 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

하자보수보증금을 해당사업 하자보수보증금률로 산정하여 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제71조 제5항에 따라 납부토록 조치하고, 직원 교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: ㄱㄱ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 주의요구

제 목 세출예산의 목적외 사용 금지 위반
소 관 부 서 ○ ○
조 치 부 서 ○ ○
내 용

1. 현황(업무개요)

[세출예산의 목적외 사용 금지 위반 명세]

| 사업명 | 품의일자 | 도급 품의금액 (원) | 집행일자 | 계약 및 집행금액 (원) | 세출예산 목적사업 과목 | 위반사항 |
|---------------------------|------------|-------------------|-----------|---------------------|--|--|
| ♡♡ 마을 안길 정비사업 | `19. 3.14. | **,***,*** | `**.**.*. | **,***,*** | 도로건설.도로유 지관리,마을안길 및 진입로 정비. 시설비및부대비, 시설비 | 목 적 사 업 을 위반하여 일부 금액을 *청사 앞마당 재포장 공사 목적으로 발주 및 집행 |
| ♡♡♡♡ 공원 보행로 정비사업 | `19.10.21. | **,***,*** | `**.**.*. | **,***,*** | 농촌활력화 지원, 농 업 생 산 기 반 정비, 소규모농업 기 반시 설 정비, 시설비및부대비, 시설비 | 목 적 사 업 을 위반하여 자연 발생유원지인 ****## 보행 로 정비사업으 로 집행 |

2. 관계법령(판단기준)

「지방재정법」 38조 제2항에 따르면 지방재정의 건전한 운용과 지방자치단체 간 재정운영의 균형을 확보하기 위하여 필요한 회계연도별 지방자치단체 예산편성 운영기준은 행정안전부령으로 정한다. 같은 법 제41조 제2항에는 지방자치단체의 세출예산은 그 내용의 기능별·사업별 또는 성질별로 주요항목 및 세부항목으로 구분한다. 이 경우 주요항목은 분야·부문·정책사업으로 구분하고, 세부항목은 단위사업·세부사업·목으로 구분한다. 같은 법 같은 조 제3항에는 각 과목의

구분과 설정 등 지방자치단체 예산 과목 운용에 필요한 사항은 대통령으로 정한다. 「지방재정법 시행령」 제47조 제2항에는 세출예산의 과목은 그 기능을 감안하여 일반공공행정, 공공질서 및 안전, 교육, 문화 및 관광, 환경보호, 사회복지, 보건, 농림해양수산 등으로 구분한다. 같은 조 제3항에는 세출예산의 과목구분과 설정에 관한 세부사항은 행정안전부장관이 정한다.라고 규정하고 있다.

지방자치단체 예산편성 운영기준에 따르면 제6조(세출예산 과목구분과 설정) 제1항에 따르면 세출예산의 분야·부문은 기능별로 별표 9와 같이 세부적으로 분류하고, 정책·단위·세부사업은 지방자치단체가 분야·부문의 기능에 맞게 별표 10과 같이 설정·운영한다. 제2항에 따르면 세출예산의 성질별 분류는 목그룹, 편성목, 통계목으로 분류하며, 세부분류 내용은 별표 11과 같다.

지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제20호 2018. 1. 1.)의 지방자치단체 세출예산 집행 10대 원칙에는“예산을 집행하는 경우 관계 법령, 조례, 규칙, 예규 등으로 기준과 절차를 정한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집행”하도록 되어 있으며, 「고성군 재무회계규칙」 제50조 지출원은 지출행위에 앞서 회계관계 법규에 의한 적법여부를 심사한 후 지출하도록 규정하고 있다.

「지방재정법」 제47조(예산의 목적 외 사용금지와 예산 이체) 제1항에 따르면 지방자치단체의 장은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용하거나 세출예산에서 정한 각 정책사업간에 서로 이용할 수 없다. 다만, 예산 집행에 필요하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있다. 라고 규정하고 있고

지방자치단체 예산편성 운영기준 제8조(사업예산의 운영관리) 제1항에는 지방재정법 및 동법 시행령 등에 의한 사업예산의 운영기준은 별표 13과 같다.라고 규정하고 있다. 별표 13, 3.예산의 변경, 예산의 이용에 따르면 예산의 이용은 정책사업간에 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로 정책사업은 입법과목에 해당하기 때문에 예산의 이용은 집행부의 재량사항이 아니고 지방의회의 승인을 얻어야 한다. 지방자치단체장은 세출예산에 정한 목적 외에 경비를 사용하거나 세출예산이 정한 각 정책사업 간에 상호 이용할 없다. 다만 예산의 집행상 필요에 의하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용이 가능하도록

하고 있다.

「지방회계법」 제29조 및 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」 제49조에는 지출원인행위를 할 때에는 법령, 조례 및 규칙에서 정하는 바에 따라 배정된 예산의 범위에서 하여야 하고 다른 법률에 별도의 규정이 있는 경우에는 그러지 아니하다.라고 규정하고 있다.

「고성군 재무회계 규칙」 제23조에도 세출예산의 집행원인행위는 세출예산의 배정범위에서 하여야 하고 지방자치단체 세출예산 집행 실무 매뉴얼(2016.12. 행정자치부)에는 세출예산 집행품의를 배정된 예산범위 내에서 예산에 편성된 사업목적에 따라 집행품의를 하도록 하고 있고

2019년도 예산편성 운영기준(2018. 7) [별표 11] 시설비에는 실시설계는 예산 편성 시 사업계획상의 사업물량을 초과하여 시행하여서는 아니 되고 다만, 부득이한 사정으로 당초 사업물량을 초과하여 실시설계를 하고자 하는 경우에는 실시설계 착수 전에 예산담당부서와 사전 협의를 하도록 명시하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그런데 ○○에서는 2019. 2. 27. 발의 한 면청사 ♥♥♥ 정비공사 실시설계 시 아스콘 포장을 위한 사업물량을 초과하여 실시설계를 하고자 하는 경우에는 예산담당부서 등 관련 부서와 사전 협의를 통하여 초과 예산 편성을 통하여 사업을 진행하여야 함에도 위 1. 현황 세출예산의 목적외 사용 금지 위반 명세와 같이 ♥♥마을안길 정비공사를 시행하면서 사실상 ♥♥ 마을안길 정비공사로 발주 및 집행할 수 없는 면청사 앞마당 아스콘 포장 공사 금7,500,000원 정도 (○○면 제출 자료 만단위 절상)를 ♥♥ 마을안길 정비공사에 포함시켜 사업을 집행한 사실이 있으며,

위 1. 현황 세출예산의 목적외 사용 금지 위반 명세와 같이 ♥♥♥♥ **
*** **사업은 사실상 자연발생유원지 유지관리 사업비로 ○○○○과 산림휴양문화증진 및 생태계보전-공원관리-자연발생유원지 유지관리-시설비및부대비-시설비에서 집행하여야 하고 사실상 농촌활력화 지원-농업생산기반정비-소규모농업기반시설정비-시설비및부대비,시설비에서 발주 및 집행할 수 없음에도 지

방재정법 및 지방재정법 시행령, 지방자치단체 예산편성 운영기준을 위반하여 이 건의 공사를 목적사업이 다른 총 1개 사업비로 금20,000,000원으로 품의 발주하고, 도급 업체와 계약을 통하여 18,000,000원을 집행한 사실이 있다.

처분 사항

세출예산의 목적외 사용 금지를 위반하여 2건의 공사를 목적사업이 다른 사업비로 사업을 시행한 실무책임자 R과 실무담당자 S에게 신분상 조치 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

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

【일련번호: JJ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 주의요구

| | | |
|---|---|-------------------------|
| 제 | 목 | 장사업무 관련 민원문서 접수 및 관리 소홀 |
| 소 | 관 | 부 서 ○ ○ |
| 조 | 치 | 부 서 ○ ○ |
| 내 | 용 | |

1. 현황(업무개요)

○○에서는 매장·화장·개장에 관한 신고 접수 및 신고증명서 교부업무를 담당하고 있다.

2. 관계법령(판단기준)

「민원 처리에 관한 법률 시행령」 제6조(민원의 접수) 제1항에는 민원은 민원실(전자민원창구를 포함한다. 이하 같다)에서 접수한다. 다만, 민원실이 설치되어 있지 아니한 경우에는 문서의 접수·발송을 주관하는 부서(이하 “문서 담당부서”라 한다) 또는 민원을 처리하는 주무부서(이하 “처리주무부서”라 한다)에서 민원을 접수한다.

「민원 처리에 관한 법률 시행규칙」 제2조(민원문서의 표시)에는 행정기관의 장은 「민원 처리에 관한 법률 시행령」(이하 “영”이라 한다) 제6조제1항에 따라 민원문서를 접수할 때에는 그 민원문서의 왼쪽 윗부분에 별표1의 민원문서 표시인을 찍어야 한다.

「장사 등에 관한 법률」 제8조(매장·화장 및 개장의 신고) ① 매장을 한 자는 매장 후 30일 이내에 매장지를 관할하는 특별자치시장·특별자치도지사·시장·군수·구청장(이하 “시장등”이라 한다)에게 신고하여야 한다. ② 화장을 하려는 자는 화장시설(제7조제2항 단서의 경우에는 화장을 하는 시설 또는 장소를 말한다)을 관할하는 시장등에게 신고하여야 한다. ③ 개장을 하려는 자는 다음 각 호의

구분에 따라 시신 또는 유골의 현존지 또는 개장지를 관할하는 시장등에게 각각 신고하여야 한다. ⑤ 시장등은 제1항 및 제3항에 따른 신고를 받은 경우 그 내용을 검토하여 이 법에 적합하면 신고를 수리하여야 한다.

「장사 등에 관한 법률 시행규칙」 제2조제5항에서는 제3항(제4항에 따라 개장 신고를 하는 경우를 포함한다)에 따라 신고서를 받은 시·도지사 또는 시장·군수·구청장은 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 토지(임야)대장과 토지등기부등본을 확인하여야 한다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

개장 및 화장 신고서를 처리하면서 민원문서 접수(1건) 및 민원문서 표시인을 누락(5건) 하였으며, 신고서를 분실(1건)하여 민원문서 접수 및 관리를 소홀히 한 사실이 있다. 또한, 개장신고서를 제출받았을 때는 행정정보의 공동이용을 통하여 담당공무원이 토지(임야)대장과 토지등기부등본을 확인하여야 함에도 이를 소홀히 한 사실이 있다.

처분 사항

개장·화장 신고 등 장사 관련 민원 업무를 처리하면서 민원문서 접수 누락(1건), 민원문서 표시인 누락(5건) 및 신고서를 분실(1건)하여 민원문서 접수 및 관리를 소홀히 한 실무담당자 B에게 신분상 조치 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

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

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 시정요구

제 목 건설폐기물 처리비용 설계서 적용 부적정
소 관 기 관 ○ ○
조 치 기 관 ○ ○
내 용

1. 현황(업무개요)

○ ○에서는 2019년부터 2020년까지 ㉠㉠△△△ 용배수로 정비사업 다수의 건설공사를 추진하고 정산검사를 완료하였다.

2. 관계법령(판단기준)

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제11조, 같은법 시행령 제8조 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제2장 예정가격 작성요령에 따라 예정가격의 기초가 되는 설계서는 합리적이고 경제적이며, 현장여건에 맞는 공법과 예산 절감이 가능하도록 작성하여 적정한 예정가격이 산정되도록 하여야 한다고 규정하고 있다.

「건설공사 사업관리 검토기준 및 업무수행지침」 제4장(건설공사 감독자 업무) 제124조(설계서 등의 검토), 제138조(시공확인)에 따라 공사감독자는 해당 공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖에 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며, 제162조(준공검사 등의 절차)에 따라 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지, 정산대상 경비가 관련 규정대로 집행이 되었는지를 확인 한 후 당해 공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

이번 감사기간 동안 건설공사의 건설폐기물 처리내역을 확인한 결과, ○○면에서는 건설폐기물 수집·운반비용을 산정 시 (주)한국건설폐기물수집운반협회에서 제공한 운반비용 1*,***원/ton(규격: 덤프**ton, **km)을 적용하였으며, 운반비용은 상차비 2,***원/ton, 운반비 1*,***원/ton으로 구성되어 있다.

그러나 ○○면에서 2***.***.**, (주)■■■@** 대표 M과 1*,***천원에 계약을 체결한 「■■■△△△ 용배수로 정비사업」(이하 “①” 이라고 한다) 및 2***. *. *, ■■■ @ (주) 대표 R과 1*,***천원에 계약을 체결한 「■■■지구 용배수로 정비공사」(이하 “②” 이라고 한다) 경우,

건설폐기물 수집·운반비용에 폐기물 상차비용이 포함되어 있음에도 설계 내역서 작성 시 ①의 경우 42.9m³, 252,542원, ②의 경우 72.9m³, 398,397원을 건설폐기물 상차비용을 추가로 반영하여 공사비를 과다하게 산출한 사실이 있다.

따라서, ○○면에서는 도급 내역에 중복으로 계산된 건설폐기물 상차비용에 대하여 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 하였어야 함에도, 아무런 조치 없이 ①에서는 350천원, ②에서는 554천원을 과다 지급한 사실이 있다.

[표 1 건설폐기물 상차비용 중복 적용 공사 내역]

| 연번 | 공사명 | 위치 | 사업량 | 도급액(천원) | | | 도급자 | 비고 |
|----|------------------|----------|---|-----------|-----------|-------------|----------|----|
| | | | | 당초 (A) | 조정 (B) | 차액 (A-B) | | |
| | 합 계 | | | | | 904 | | |
| 1 | ■■■△△△ 용배수로 정비사업 | ** ** | ○수로관설치: 214m ○개거철거: 214m ○폐콘크리트: 96ton | 15,120 | 14,770 | 350 | ■■■ M | |
| 2 | ■■■지구 용배수로 정비공사 | ** ** | ○수로관설치: 270m ○개거철거: 270m ○폐콘크리트: 142.5ton | 17,195 | 16,641 | 554 | ■■■ R | |

※ 자료: ○○ 제출 자료 재구성

처분 사항

위 업무를 추진하면서 관련법령 등을 위배하여 부적정하게 업무를 처리한 실무담당자 ○○면 M에게 신분상 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

설계변경 및 정산 없이 중복 지급한 건설폐기물 상차비용 904천원에 대해서는 회수 조치하시기 바라며, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 주의요구

제 목 농업용 지하수 개발·이용 공사 추진 부적정
소 관 부 서 ○ ○
조 치 부 서 ○ ○
내 용

1. 현황(업무개요)

[농업용 지하수 개발 · 이용 공사 현황]

| 사 업 명 (위치) | 공사기간 | 도급 사업비 (원) | 사업자 | 농업용 지하수 개발 · 이용 서류유무 | | | | |
|---------------------|-----------------------------------|------------------|---------|----------------------|--------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | | | | 신고필증 일자 | 준공필증 일자 | 수질 검사 일자 | 양수시험 및 안정수위 기록부 | 굴착 심도 측정 |
| 계 | 3건 | | | | | | | |
| ●●지구 한해대비 용수개발사업 | `18. 10. 12. ~ `18. 12. 10 | 18,500,000 | ●● 0 | `18. 10. 23. | `18. 12. 14. | `18. 11. 14. | 없음 | 없음 |
| ㉠지구 한해대비 용수개발사업 | `19. 12. 12. ~ `19. 12. 27. | 20,050,000 | ◆◆ P | `19. 12. 27. | `20. 02. 06. | `20. 01. 06. | 없음 | 없음 |

[농업용 지하수 개발 · 이용 공사 공사감독 및 준공검사 공무원 현황]

| 사 업 명 (위치) | 공사 감독원 | | 준공 검사원 | |
|------------------|--------|----|--------|----|
| | 직급 | 성명 | 직급 | 성명 |
| ●●지구 한해대비 용수개발사업 | ***급 | R | ***급 | S |
| ㉠지구 한해대비 용수개발사업 | ***급 | R | ***급 | R |

2. 관계법령(판단기준)

○ 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률(이하 약칭 “지방계약법”이라 한다.) 제16조 제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사 · 물품 · 용역 등의 계약을 체결한 경우에 그 계약을 적절하게 이행하도록 하기 위하여 필요하다고 인정하면 계약서 · 설계서 및 그 밖의 관계서류에

따라 감독하거나 소속 공무원 등에게 그사무를 위임하여 감독하게 하여야 한다.

- 지방계약법 제17조 제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약상대자가 계약의 전부 또는 일부의 이행을 끝내면 이를 확인하기 위하여 계약서·설계서 및 그 밖의 관계 서류에 따라 이를 검사하거나 소속 공무원 등에게 위임하여 검사하게 하여야 한다.
- 지하수법 제7조 제1항 및 지하수법 시행령 제8조 및 제8조의2에 따르면 지하수를 개발·이용하려는 자는 미리 시장·군수·구청장의 허가를 받아야 하며, 농업·임업·축산업·수산업에 사용되는 지하수를 포함한다.
- 지하수법 제8조 제1항 및 같은 법 시행령 제13조제3항에 따르면 「농업·농촌 및 식품산업기본법」 제3조제1호에 따른 농업과 「수산업·어촌 발전 기본법」 제3조제1호가목에 따른 어업을 영위할 목적으로 1일 양수능력 150톤 이하의 경우(안쪽 지름이 50mm 이하인 토출관을 사용하는 경우만 해당한다.) 지하수개발·이용신고를 하려는 자는 시장·군수·구청장에 제출하여야 한다. 라고 규정하고 있음.
- 지하수법 제9조제1항에 따라 허가를 받거나 제8조에 따라 신고한 자가 그 공사를 준공하였을 때에는 같은 법 시행령 제14조 제2항에 따르면 준공한 날부터 1개월 이내에 시장·군수·구청장에게 신고하여야 하고 제3항에는 시장·군수·구청장은 제2항에 따른 준공신고를 받았을 때에는 신고를 받은 날부터 7일 이내에 지하수개발·이용시설이 허가 또는 신고 내용에 적합하게 설치되었는지를 확인한 후 환경부령으로 정하는 바에 따라 준공확인증을 발급하여야 한다. 라고 규정하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

- 그러나 ○○면에서는 위 농업용 지하수 개발·이용현황과 같이 ●●지구 한해대비 용수개발사업 외 1건의 농업용 지하수 개발·이용사항을 ○○면 자체 자료를 살펴 보면
 - ●●지구 한해대비 용수개발사업은 지하수법령이 정하는 바에 따라 미리 신고를 하지 아니하고 공사 착공일인 `18.10.12.이후일인 `18.10.23.인 지하수 개발·이용 신고증 받았고,

- ㉠지구 한해대비 용수개발사업은 지하수법령이 정하는 바에 따라 미리 신고를 하지 아니하고 공사준공 검사일인 `19.12.27.에 지하수 개발·이용 신고증을 받았으며, 도급자가 공사를 실제 준공하고 발주자가 준공검사 이전에 지하수 개발·이용 준공확인증을 받아 준공검사를 완료하여야 타당함에도 준공검사일은 `19.12.27.이후인 `20.02.06.에` 준공확인증을 받았으며, 수질검사는`20.01.06. 수질검사 시험성적서를 교부 받았다.
- 또한 지하수개발에 가장 중요한 사항이 채수량 검사(양수시험 확인) 및 안정수위 기록부, 굴착 심도 측정임에도 양수시험 및 안정수위 기록부 미확인 *건, 굴착 심도 측정 미확인 *건으로 공사 감독 및 준공검사 공무원이 이를 감독 및 확인하여야 함에도 이를 이행하지 아니하여 공사감독 및 준공검사를 소홀히 한 사실이 있음.

처분 사항

농업용 지하수 개발·이용 공사에 대한 공사감독 및 준공검사를 소홀히 처리한 실무담당자 R에게 신분상 조치 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

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

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

훈계처분 · 시정요구

제 목 농지이용실태조사 업무 소홀
소 관 부 서 ○ ○
조 치 부 서 ○ ○
내 용

1. 현황(업무개요)

○ 농지취득자격증명 발급 및 농지이용실태 현황

| 농지 소재지 | 지목 | 취득 면적 (㎡) | 소유자(신청인) | | 취득목적 | 농지취득증명 발급일자 | 농지 이용 현황 | | 발급번호 |
|-----------|----|-----------------|----------|-----------|------------|----------------|----------|----------|---------|
| | | | 성명 | 생년월일 | | | 발급시 | 현재 현황 | |
| - | 전 | *** | ○○○ | **,**,**. | 농업경영 | `19.03.15. | 휴경 | 휴경 | ****-** |
| - | 전 | *** | | | | | 휴경 | 휴경 | |
| - | 전 | *** | ○○○ | **,**,**. | 농업경영 | `18.11.22. | 휴경 | 휴경 | ****-** |
| - | 전 | *** | ○○○ | **,**,**. | 주말체험 영농 | `18.11.22. | 휴경 | 휴경 | ****-** |
| - | 전 | *** | ○○○ | **,**,**. | 농업경영 | `18.06.08. | 휴경 | 휴경 | ****-** |

※ ○ ○ 내부자료 참조 재구성함.

2. 관계법령(판단기준)

○ 농지법 제8조(농지취득자격증명의 발급), 농지법 시행령 제7조(농지취득자
격증명의 발급), 농지법 시행규칙 제7조(농지취득자격증명신청서 등)에 따라
민원인이 농지취득자격증명의 발급을 읍장에게 신청한 경우 농지법 제규정
적합여부와 농지취득자격증명발급심사요령 제3조 농지취득자격증명 발급대상
여부, 제4조 자격증명발급대상자 여부, 제6조 자격증명 신청자 적합여부,

제7조 제4항 공부 확인, 제8조 자격증명 발급요건 검토, 제9조 자격증명의 발급 및 미발급 사유 등을 명시하여 문서로 통보하여야 한다.

- 농지법 제58조 제1항에 따르면 제6조에 따른 농지 소유 제한이나 제7조에 따른 농지 소유상환을 위반하여 농지를 소유할 목적으로 거짓이나 그 밖의 부정한 방법으로 제8조제1항에 따른 농지취득자격증명을 발급받은 자는 5년 이하의 징역 또는 5천만원 이하의 벌금에 처한다.라고 규정하고 있고, 농지취득자격증명발급심사요령(농림축산식품부예규 제39호, 2016.12.19.일부개정) 제11조 시·구·읍·면장은 농지취득자격증명신청서 및 농업경영계획서의 허위사실 기재 등으로 사위 기타 부정한 방법에 의하여 농지취득자격증명이 발급된 경우에는 즉시 신청인을 고발하여야 한다. 라고 규정하고 있다.
- 농지법 제10조 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분, 제11조 처분 명령과 매수 청구, 제62조 이행강제금 부과, 농업경영에 이용하지 않는 농지 등의 처분관련 업무처리요령(농림축산식품부 예규 제40호, 2016.12.19.일부개정)에 따라 매년 9월 1일 기준 전년 9월 1일~당년 8월 30일(1년간) 중 농지이용실태를 매년 9월 1일~11월 30일(90일간) 농지이용실태조사를 실시하여 농지법령 및 농업경영에 이용하지 않는 농지 등의 처분관련 업무처리요령에 따라 적절한 조치를 취하여야 한다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

- 그런데 ○○면에서는 위 농지취득자격증명 발급 및 농지이용실태 현황과 같이 ○○군 ○○면 ○○리 *** 외 *필지 농지는 농지취득자격증명 발급 당시 농지이용현황이 휴경농지이고 2019.9.1.기준 농지이용실태 조사시(9.1.~11.30.) 및 감사일 현재인 2***.*.**.현재에도 농지이용현황이 휴경지이므로 농지농지법 제10조 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분, 제11조 처분명령과 매수 청구, 제62조 이행강제금 부과, 농업경영에 이용하지 않는 농지 등의 처분관련 업무처리요령에 따라 대상 농지에 대하여 그 이행실태를 조사하여 고성군 &&&&& @@@@과에 보고하여야 함에도 2019년 농지이용실태조사 결과 자료를 살펴보면 해당 농지는 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분 대상임에도 아무런 조치를 취하지 아니한 사실이 있음.

처분 사항

농지취득자격증명 발급 업무와 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분 업무를 소홀히 한 실무책임자 겸 담당자 A에게 신분상 조치 ‘**훈계**’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

해당 농지에 대하여 이행실태를 조사하여 관련 업무처리요령에 따라 조치하여 주시고 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: ♪♪】

감사결과 처분요구서

주의 · 개선요구

제 목 경지정리지구 환지 청산금 보관 업무 소홀
소 관 부 서 ○ ○
조 치 부 서 ○ ○
내 용

1. 현황(업무개요)

[경지정리지구 환지 청산금 보관 명세]

| 지구명 | 시행 년도 (준공) | 청 산 금 보 관 계 좌 최 초 개 설 일 자 (계 좌 변 호) | 보관금액 (원) | 시행후 경과 기간 (년) |
|-----------------------|------------------|---|-------------|------------------------|
| 2개지구 | | | 4,792,051 | |
| ♡♡*** 경지정리 | **** (****) | 1***.**.*. (*****-**-*****) | 1,017,652 | 25 |
| ♡♡**(*,*,*##) 경지정리 | **** (****) | 2***.**.*. (*****-**-*****) | 3,774,399 | 19 |

※ ○ ○ 내부자료 및 진술에 따라 편집함.

2. 관계법령(판단기준)

- 농어촌정비법 제37조(환지 처분의 효과와 청산금) 제5항에 따르면 제26조 (환지계획의 인가) 제6항에 따른 환지계획의 인가 고시가 있으면 농업생산 기반 정비사업 시행자는 그 고시된 환지계획에 의하여 청산금을 지급하거나 징수하여야 한다. 이 경우에 그 청산금은 환지계획 인가가 있는 날부터 90일 이내에 청산하여야 한다.
- 같은 법 시행령 제41조(청산금의 공탁) 제1항에는 농업생산기반 정비사업 시행자는 법 제37조 제5항에 따른 환지 처분에 따른 청산금의 수령을 거부

하거나 수령할 자가 분명하지 아니한 경우에는 그 청산금을 관할법원에 공탁할 수 있고, 제2항에는 종전 토지에 소유권 외의 권리 또는 처분의 제한에 관한 등기가 되어 있으면 그 권리자의 동의를 받아 청산금을 지급하되, 그 권리자의 동의를 받지 못하면 그 청산금을 관할법원에 공탁하여야 한다.

- 고성군 농지개량사업 시행 조례 제17조(환지청산)에는 환지처분에 따르는 청산금의 지불 및 징수는 각 사업 시행지구마다 그 지구의 환지계획의 인가 고시된 환지계획에 의한다. 이 경우에 그 청산금은 환지인가가 있는 날로부터 90일안에 청산하여야 한다. 같은 조례 제19조(청산금의 공탁) 청산금 지불 대상 토지에 대하여 소유권 이외의 권리 또는 처분의 제한에 관한 등기가 되어 있거나 질권이 설정되어 있을 때에는 그 청산금은 공탁하여야 한다. 다만, 당해 권리를 가진자의 동의를 얻은 때에는 그러하지 아니한다.
- 고성군 환지청산금 취급 규칙 제3조(현금보관)에는 사업시행자는 특별한 경우를 제외하고는 자기의 책임하에 가까운 금융기관에 예치 보관하여야 한다. 같은 규칙 제4조(장부의 비치와 기록)에 따르면 취급자는 청산조서, 현금 출납부, 수납부, 지급부를 비치 기록하여야 한다. 같은 규칙 제9조(청산금의 공탁)에는 취급자는 청산조서에 따라 해당 토지, 물건 또는 권리에 대하여 소유권 이외의 권리 또는 처분의 제한에 관한 등기가 되어 있거나 설정되어 있을 때에는 교부금을 본인에게 지급치 아니하고 이를 공탁하여야 한다. 다만, 해당 권리를 가진 자의 동의를 얻은 때에는 그러하지 아니하고, 소유권 이외의 권리제한에 관한 등기를 한 자 떠는 질권자는 공탁된 청산금에 대하여 그 권리를 주장할 수 있다. 같은 규칙 제10조(부재자 등에 대한 교부)에는 교부대상자의 부재 등으로 교부통지를 할 수 없을 때에는 그 뜻을 10일간 게시 공고한다. 청산금 교부 법정기한(환지계획 인가일부터 90일)이 경과 하여도 본인이 수령치 않을 때에는 제9조 제1항의 규정을 준용하여 해당 교부금을 공탁한다. 라고 규정하고 있고, 같은 규칙 제15조(징수·교부의 위임)에는 군수는 청산금의 징수·교부에 관한 업무를 읍·면장에게 위임할 수 있다.

○ 고성군 사무위임 조례 제2조(위임사항)에는 읍·면장에게 위임하는 사무는 별표 2와 같으며, 별표 2에는 경지정리지구 환지 청산금 징수·교부 사무를 읍·면장에게 위임한 사항은 없다.

○ 민법 제162조(채권, 재산권의 소멸시효) 제1항에는 채권은 10년간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다. 제2항에는 채권 및 소유권 이외의 재산권은 20년간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.라고 규정하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

○ ○○면에서는 경지정리사업에 대한 증빙자료가 없어 정확한 사업 시행기간을 확인할 수는 없지만 구 고성군 농지개량사업 시행조례, 구 고성군 환지청산금 취급 규칙에 따라 “♡♡*## 경지정리사업”은 1***~1***년도, “♡♡지구(*,*,*##) ****사업”은 2***~2***년도에 경지정리사업 시행 및 준공후 당해연도 또는 익년도에 환지계획 인가가 고시된 것으로 판단되고 이에 환지 청산금 징수 및 교부를 수행한 것으로 판단된다.

○ 그러나 현재까지 ○○면에 보관된 계좌를 확인한 결과

- 1***~1***년도 시행 준공한 ♡♡1*## 경지정리사업 환지청산금 보관계좌(*****-**-*****)는 1***.**.** 개설하여 현재까지 금금 1,017,652원을,
- 2***~2***년도에 시행 준공한 **##(*,*,*##) 경지정리사업 환지청산금 보관계좌(*****-**-*****)는 2***.**.**. 개설하여 현재까지 금 3,774,399원을
- 총 2개 경지정리사업 환지청산금 계좌에 4,792,051원을 보관하고 있다.

○ 농어촌정비법 및 같은법 시행령(구 농지확대개발촉진법, 농촌근대화촉진법 등 관계 법규), 고성군 농지개량사업 시행 조례, 고성군 환지청산금 취급 규칙이 정하는 바에 따라 경지정리지구 환지계획 인가 고시후 90일이내에 정당한 채무자 또는 채권자에게 징수 및 교부를 하여야 했으며, 정당한

채권자가 불문명한 경우 관계 법규가 정하는 바에 따라 관할법원에 공탁 등의 절차를 거쳐야 했다. 그러나 ○○면에서는 당시 이를 이행하지 아니하여 총 *개 경지정리사업 환지 청산금의 교부 대상자 및 징수 대상자인 정당한 채권·채무자를 알 수 없는 상태로 경지정리사업 시행이 완료된 후 19년~25년이 경과된 상태이다.

- 또한 고성군 사무위임 조례에 따르면 경지정리지구 환지 청산금 징수 및 교부 사무가 읍·면장에게 위임한 사항이 없음으로 고성군수의 사무로 현재 고성군 ■■■■■국 ▲▲과 ㉜㉜㉜㉜담당에서 그 사무를 수행하여야 함에도 인계·인수의 절차없이 계속하여 업무를 방치하고 있고,
- 민법 162조 제1항 및 제2항에 따르면 채권이 10간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성되고 채권 및 소유권 이외의 재산권은 20년간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.라고 규정하고 있어 ○○면에서 보관하고 있는 총 2개 경지정리사업 시행후 적게는 19년 또는 25년이 경과되어 환지 청산금 징수 및 교부에 대한 사항은 소멸시효가 완성된 것으로 판단됨으로 즉시 ○○○장은 고성군수(■■■■■국 ▲▲과)에게 경지정리지구 환지 청산금 업무의 인계·인수 절차를 거쳐 세외수입 조치 또는 공탁 등적절 한 처리를 하도록 함이 타당함에도 이를 이행하지 아니하고 소홀히 한 사실이 있다.

조치할 사항 ○○장은

□□군수(■■■■■국 ▲▲과장)와 경지정리지구 환지 청산금 업무의 인계·인수 절차를 거쳐 세외수입 조치 될 수 있도록 협의하시고 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(주의, 개선)