

【일련번호: JJ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 시정요구

제 목 쓰레기 종량제봉투 무상지급 업무 소홀
소 관 부 서 ○○
조 치 부 서 ○○
내 용

1. 현황(업무개요)

○○면 △△담당에서는 쓰레기 종량제봉투를 포함한 환경업무를 담당하고 있으며
쓰레기 종량제봉투 무상지급 기준은 아래와 같다.

[쓰레기 종량제봉투 무상지급 기준]

구 분	지 급 내 역	관련조례	비고
3자녀 이상 세대	연 1회 30ℓ 60매	고성군 인구증가 시책에 관한 조례	
기초생활수급자	연 1회 20ℓ 36매	고성군 폐기물 관리에 관한 조례	
마을이장	연 1회 20ℓ 20매	고성군 폐기물 관리에 관한 조례	

※ 3자녀 이상 세대는 2019. 2. 28.부터 연 1회 20ℓ 40매에서 연 1회 30ℓ 60매로 개정

2. 관계법령(판단기준)

「지방공무원법」 제48조(성실의 의무)에는 모든 공무원은 법규를 준수하여 성실히
그 직무를 수행해야 하고

「고성군 인구증가 시책에 관한 조례」 제3조제1항제2호 및 세부지원기준(별표)
에는 가구 3자녀 이상 세대에게는 쓰레기 봉투를 연 30ℓ 60매(개정 2019. 2. 28.)를
지원할 수 있도록 명시하고 있다.

「고성군 폐기물 관리에 관한 조례」 제14조에는 「국민기초생활 보장법」에 의한 수급자와 기타 군수가 정하는 경우에 1인당 매월 60리터를 기준으로 무상 공급할 수 있도록 하고 있다.

환경과-423(2018. 1. 4.)호와 환경과-5437(2019. 2. 19.)호 및 동-7137(2019. 3. 5.)호로 쓰레기봉투 무상지급 철회와 「고성군 인구증가 시책에 관한 조례」에 따른 쓰레기봉투 무상지급 철회라는 제목으로 관련내용을 공문으로 송부하면서 아래와 같이 지급절차 및 행정사항에 대하여 통보하였다.

○ 지급절차

- 3자녀 이상 세대: 연 1회 신청에 의해 지급(2019. 3. 1.부터 시행)
- 기초생활수급자: 연 1회 우편발송 또는 직접 지급
- 마을이장: 연 1회 직접 지급(마을주변 환경정비에 활용)

○ 행정사항

- 폐기물관련 수집 수수료 부과·징수 현황(무상지급내역) 보고
- 무상지급 확인서 작성·보관: 내부결재 득하여 읍면보관(붙임 1, 2, 서식)

※ 붙임 1, 2, 서식은 별첨

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그런데 ○○면에서는 2***년부터 감사일 현재까지 폐기물관련 수수료 부과·징수 현황 기준으로 쓰레기 종량제 봉투 무상지급 내역을 아래 [표 1]과 같다.

[표 1] 쓰레기 봉투 무상배부 내역

연도	지급 인원 (단위: 명)				비고
	기초수급자	이장	3자녀세대	기타	
2***	105	22	30	-	
2***	130	22	26	-	
2***.*.현재	14	21	32		

※ ○○면 제출자료 재구성

그러나 2***년도에는 무상지급 확인서 1)대장이 없어 정확한 수불내역을 확인할 수 없었으며, 2***년도에는 ○○면-3683(2***. *. **.)호에 따라 국민기초생활보장수급자 1**명을 대상으로 2***년 쓰레기 종량제 봉투 무상지급(국민기초생활보장수급자)에 대하여 기본적으로 우편발송하고 반송 시 환수 조치하고 반송대상자 중 본인이 면사무소 방문하여 요구 시 직접 지급하는 것으로 결재를 득하여 무상지급하였으나 이를 무상지급 확인서 대장에는 기록을 누락함으로써 정확한 배부 사실을 확인할 수 없었으며,

2***년에는 감사일 현재까지 별도 무상배부 결재를 득한 사실이 없고 기초생활수급자에게도 방문 신청에 의해서만 지급하고 있는 등 전반적으로 쓰레기 종량제 봉투 무상지급 업무를 소홀히 처리하고 있다.

처분 사항

쓰레기 종량제봉투 무상지급 업무를 소홀하게 처리한 실무담당자 ▽▽▽▽과 (행위시 ○○면) H, I, ▽▽▽▽과(행위시 ○○면) J, K에게 신분상 조치 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

2***년도 쓰레기 종량제봉투 무상지급에 대하여 자체 계획을 수립하여 시행하여 주시고 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

1) 당시 담당자는 대장을 작성한 것으로 기억하고 있으며, 현 담당자는 문서고까지 확인하였으나 찾을 수 없었다고 애기하고 있어 정확한 사실 관계는 확인할 수 없음.

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 시정요구

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

1. 현황(업무개요)

○○면 ▽▽담당에서는 세입세출외현금 관련 업무를 담당하고 있다.

2. 관계법령(판단기준)

「지방재정법」 제34조(예산총계주의의 원칙) 제1항 및 제2항에 따르면 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 하고, 세입과 세출은 모두 예산에 편입하여야 하고, 같은 조 제3항 및 같은 법 시행령 제40조(세입세출예산 외로 처리할 수 있는 경비의 범위)에 따라 공공시설 손실부담, 계약보증·입찰보증·차액보증 및 하자보수보증, 다른 법률에 의한 예치, 사무관리상 필요에 의하여 지방자치단체가 일시적으로 보관하는 경비는 세입·세출외 현금으로 관리하되, 이 영 또는 다른 법령에 달리 정하고 있는 경우를 제외하고는 직접 사용하여서는 아니된다. 라고 규정하고 있다.

「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」 제3조(회계관계공무원의 관직지정)에 따르면 읍·면·동장의 회계관계공무원은 별표 1과 같이 지정하고, 별표 1에 따르면 읍·면·동장의 세입세출외현금출납원은 지출업무담당자가 되고, 세입세출외현금출납원 외에 세입세출외현금 실무담당자를 별도로 지정하여 반드시 2인 이상이 업무를 처리하도록 되어 있다. 또한 지방회계법 제36조(지출기관과 출납기관의 분리)에 따르면 재무관, 지출원 및 현금출납의 직무는 서로 겸할 수 없다.라고 규정하고 있다.

같은 규칙 제75조(세입세출외현금 종류)에는 보증금, 보관금, 잡종금 및 기타로 구분하여 정리하여야 한다. 라고 규정하고 있고, 제76조(세입세출외현금의 수납 절차)와 제77조(세입세출외현금의 반환절차)에는 수납 및 반환절차를 규정하고 있으며, 같은 규칙 제77조 제4항에 따르면 출납원은 반환기간이 경과한 후에도 「지방재정법」 제82조에 따라 5년 동안 세입세출외현금의 반환청구가 없는 경우 지방자치단체에 귀속시키고 징수관에게 세입편입을 요구하여야 하고, 같은 규칙 제77조 제5항에 따르면 출납원은 세입세출외현금을 이월하는 경우에는 세부내역을 부기하여 이월하여야 하고, 같은 규칙 제77조 제6항에는 출납원은 제4항에 따라 세입세출외현금의 세입편입을 요구하는 경우에는 해당 세입세출외현금을 소관하는 부서의 담당자로 하여금 채권의 소멸시효가 완성되기 최소 1개월 전에 납부자에게 1회이상 이 사실을 통보토록 하여야 하며, 주소 이전 등의 사유로 통보가 불가능한 경우에는 해당 증빙자료를 첨부하도록 한다.라고 규정하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

가. 회계관계공무원 관직지정 관련 업무처리 소홀

그러나 ○○면에서는 ***급 B가 세입세출외현금출납원으로 지정되어 있음으로 세입세출외현금출납원 외에 세입세출외현금 실무담당자를 별도로 지정하여 반드시 2인 이상이 업무를 처리할 수 있도록 하여야 하나 세입세출외현금 실무담당자 지정 없이 실무담당자 겸 세입세출외현금출납원을 겸직하여 실질적으로 1인이 세입세출외현금 업무를 처리하고 있다.

나. 세입세출외현금 관리 소홀

○○면에서는 세입세출외현금을 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」 제76조에 따른 세입세출외현금의 수납절차를 준수하고 있지 않으며, 전년도 세입세출외현금을 이월하는 경우에는 세부내역을 부기하여 이월하여야 함에도 총괄 이월하여 [표 1]○○면 세입세출외현금 잔액 내역과 같이 그 세부내역을 정확히 알 수 없는 상태로 관리되고 있다.

또한 계속 이월되어온 현금은 그 원인을 밝혀 반환기간이 경과된 경우에도 5년 동안 반환청구가 없는 경우 사전 통지 등 절차를 거쳐 군 세입처리함이 타당함에도 그 세부내역을 정확히 확인할 수 없어 계속 이월하고 있다.

[표 1] ○○면 세입세출외현금 잔액 내역

연번	내 용	금 액 (단위: 원)	비고
계		5**,***	
1	긴급재난지원금 환수액	2**,***	9월 중 지출예정
2	긴급재난지원금 환수액	3**,***	9월 중 지출예정
3	건강보험료 환급액 이자발생분	4*	입금일 2***.***.***.
4	고용산재보험료 환급액(2020)	1**,***	수거전담, 힐링센터
5	고용산재보험료 환급액(2019)	6**,***	등산로유지
6	내용 확인 불가	1**,***	

※ ○○면 제출자료 재구성

처분 사항

2***. *. ~ 현재까지 세입세출외현금 관리를 소홀히 한 실무담당자급 B에게 신분상 조치 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

환급액 및 내용 확인 불가 금액 등 내역에 대하여 그 사유를 확인하여 정리하고 군 세입 처리 될 수 있는 사항에 대하여는 세입조치 하시기 바라며, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: JJ】

감사결과 처분요구서

시 정 요 구

제 목	불용품 결정 및 처분(양여)업무 소홀
소 관 부 서	○○
조 치 부 서	○○
내 용	

1. 현황(업무개요)

○○면 ▽▽담당에서는 자산으로 취득한 물품에 관한 관리 업무를 총괄하고 있다.

2. 관계법령(판단기준)

「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.

동법 제78조와 동법 시행령 제79조에 의하면 불용품의 양도 중 지역주민에게 제공할 목적으로 취득한 물품은 지역주민에게 양도 할 수 있으며, 물품을 양여할 때에는 양여 받는 자의 명칭·성명 및 주소, 물품의 분류번호·품명·규격·수량 및 가액, 물품의 사용 경위, 물품의 상태, 무상양여하는 사유, 계약서 및 수령증의 사항을 명백히 하여야 한다. 라고 규정하고 있다.

「고성군 물품관리 조례」 제2조제2항 군수는 물품관리공무원(이하 ‘물품관리관’이라 한다.) 지정할 수 있으며, 제3조 물품관리관은 물품의 관리·청구·검수·반환 기타 출납보관에 관한 사무를 처리하도록 하고 있으며, 동 조례 시행규칙 제2조 읍면의 물품관리관은 읍·면장으로 지정되어 있다.

「고성군 물품관리 조례 시행규칙」 제16조 군수는 불용결정을 위임하여 처리하게 할 수 있고 읍·면장에게 단가 30백만원(장부가격)미만의 물품 및 생산물의 불용결정은 위임하고 있다.

지방자치단체 물품관리 운영기준(행정안전부, 2018.7)에 의거 불용품의 처분 방법에는 매각, 양여, 해체, 폐기, 불용품 보존 등이 있고, 양여를 결정할 때는 자치단체 물품관리 조례에 따라 물품양여 합의서를 작성한 후 인계·인수하도록 하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그런데 ○○면에서는 천연가스 생산기지 주변지역 지원사업 등으로 지역주민에게 제공할 목적으로 취득한 물품에 대하여 2***년 *월부터 2***년 감사일 현재까지 취득한 84개의 물품에 대하여 불용결정 및 처분(양여)하지 않고 ○○면 물품으로 새울 물품관리시스템에 전산 관리되고 있는 등 불용품 결정 및 처분 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

조치할 사항 ○○장은

불용결정 및 처분(양여)이 가능한 물품에 대하여는 관련 법령에 따라 조치하여 주시고, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

훈계/주의처분 · 시정요구

제 목	통합발주 가능 공사 분할발주 특정업체 반복 수의계약
소 관 부 서	○○
조 치 부 서	○○
내 용	

1. 현황(업무개요)

○○면에서는 2***.*.*.부터 2***.*.현재까지 “(주)□□ 〇〇〇” 등과 “ㅇㅇ마을안길 정비공사” 등 20건 공사를 발주 및 계약을 체결하여 시행하였다.

2. 관계법령(판단기준)

회계의 특성은 회계문서에 기명날인 또는 서명함으로써 책임소재의 명확화(엄정성), 지출서류에 개서, 삽입, 삭제, 정정, 도말(수정액 등으로 고침) 등의 제한(정확성), 계약 등의 업무처리 시 입찰 등을 통한 기회균등, 경쟁의 원칙(공정성), 원칙적으로 서식, 시기, 내용 등의 법규화로 재량성 불인정(통일성)이 있다.

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제9조(계약의 방법)제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약을 체결하려는 경우에는 이를 공고하여 일반입찰에 부쳐야 한다. 다만, 계약의 목적·성질·규모 및 지역특수성 등을 고려하여 필요하다고 인정되면 참가자를 지명하여 입찰에 부치거나 수의계약을 할 수 있다. 제3항에 따르면 제1항 단서에 따른 지명기준 및 지명절차, 수의계약의 대상범위 및 수의계약상대자의 선정절차, 그밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제25조(수의계약에 의할 수 있는 경우)제1항 제5호에 따르면 건설산업기본법에 따른 건설공사(종합공사)로서 추정가격 2억원 이하인 공사, 같은법에 따른 전문공사로서 추정가격이 1억원 이하인 공사 및 그 밖의 공사 관련 법령에 따른 공사로서 추정가격이 8천만원 이하인 공사는 수의 계약을 맺을 수 있고,

같은 법 시행령 제30조(수의계약대상자의 선정절차 등)에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 수의계약을 체결하려는 경우에는 지정정보처리장치(나라장터)를 이용하여 2인 이상으로부터 견적을 받을 받고, 추정가격 2천만원 이하(여성기업 등 과 계약을 맺는 경우 추정가격 5천만원 이하)의 공사에 한해서는 1인 견적 수의계약을 맺을 수 있도록 규정하고 있다.

같은 법 시행령 제77조(공사의 분할계약 금지) 및 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제1장 “입찰 및 계약집행기준”에 따르면 “동일구조물 공사”란 천연재료나 인조재료를 사용하여 그 사용목적에 적합하도록 만들어진 기능이 상호 연결되는 일체식 구조물(부대 인공구조물 포함)으로 동일인이 계속하여 시공함에 적합한 시설물을 말한다. “단일공사”란 해당연도 예산에 특정 단일사업으로 책정된 공사와 그 시공지역에서 이와 관련하여 시공되는 부대공사와 예산에 특정되지 아니한 경우에는 예산집행 과정에서 특정되는 공사를 말한다.라고 정의하고 있고, 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 동일 구조물공사 또는 단일공사로서 설계서 등에 따라 전체 사업내용이 확정된 공사는 이를 시기적으로 분할하거나 공사량을 구조별·공종별로 분할하지 아니하고 일괄하여 계약 체결해야 한다. 다만, 다른 법령에 따라 다른 업종의 공사와 분리 발주할 수 있도록 규정된 공사 등은 분할하여 발주할 수 있다. 또한 공사의 예산 편성과 기본설계 등 사업의 계획단계부터 분할·분리계약 가능 여부를 검토하여야 하며, 1인 견적 수의계약을 체결하기 위하여 시기적으로 분할하거나 공사량을 분할하여서는 아니된다. 라고 규정하고 있다.

공무원 행동강령 제2조 제1호에 따르면 국가 또는 지방자치단체와 계약을 체결하거나 체결하려는 것이 맹백한 개인 또는 법인·단체는 직무관련자에 해당된다. 제3조에 따르면 이 영은 국가공무원(국회,법원,헌법재판소 및 선거관리위원회의 소속의 국가공무원은 제외한다.)과 지방공무원(지방의회의원은 제외한다.)에게 적용한다.라고 규정하고 있고,

같은 영 제6조에는 공무원은 직무를 수행할 때 지연·혈연·학연·종교 등을 이유로 특정인에게 특혜를 주거나 특정인을 차별하여서는 아니되며, 제11조 제3항에 따라 계약 당사자 선정, 계약 체결 여부 등에 관하여 개입하거나 영향을 미치도록 하는 행위 등 알선·청탁 등을 해서는 아니된다.

지방재정법 제3조에 따르면 지방자치단체는 주민의 복리 증진을 위하여 그 재정을 건전하고 효율적으로 운용하여야 한다.

지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제99호, 2020.1.1.시행) 제Ⅱ장 세출예산 운영을 위한 일반지침 1-5. 지방계약법령 준수로 예산낭비 요인 최소화 노력”에 따르면 지방자치단체가 세출예산을 집행할 때에는 지방계약법령을 준수하여 예산 낭비요인을 최소화 하도록 노력하여야 한다. 라고 규정하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

그런데 ○○면에서는【별표 1】 “통합발주 가능 공사 분할발주 특정업체 반복 수의계약 명세” 연번 1과 같이 2***.*.**, 및 2***.*.**로 계약일자가 동일 또는 같은 시기이고 사업내용이 유사한 “ㄱ ㄱ 마을안길 정비공사” (계약금액 1*,***천 원)와 “ㄴㄴㄴ ㄴㄴ도서관 주차장 정비사업” (계약금액 1*,***천 원)와 “:::마을안길 정비공사” (계약금액 1*,***천 원)는 통합발주 가능 공사 이므로 통합발주하여 입찰 또는 수의2인이상의 견적을 제출받아 예산절감을 하여야 함에도 분할 발주하여 특정업체와 반복적으로 각각 1인 견적에 의한 수의 계약을 체결하는 등 20건 공사(계약 총액 3**,***천 원)에 대하여 통합발주 가능 공사를 분할 발주하여 특정업체와 각각 반복 수의계약한 사실이 있다.

이는 시공 가능한 관련업체의 기회균등 및 경쟁의 원칙의 공정성이 결여 되었고, 특정인에게 특혜를 주거나 특정인을 차별하는 것을 의심하게 하는 결과를 초래하였다.

처분 사항

통합발주 가능 공사 분할발주 특정업체 반복 수의계약 한 실무담당자 ***급 S, 실무책임자 R을 신분상 조치 ‘**훈계**’ 처분하고 실무담당자 겸 책임자 S와 감독책임자 ○○면장 T를 신분상 조치 ‘**주의**’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

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

【별표 1】

통합발주 가능 공사 분할발주 특정업체 반복 수의계약 명세

(단위: 천 원, %)

연번	계약일자	계약명	사업 위치	최초계약 금액 (A)	도급 설계 금액 (B)	계약율 (A/B)	준공일자	계약 상대자 (대표)	주공종	담당 공무원 (결재선)
1	2***.**,**.	☆☆마을안길 정비공사	○○면	19,240	21,387	89.96	2***.**,**.	(주)□□ A	포장공	-
	2***.**,**.	○○○ ○○작은 도서관 주차장 정비사업	○○면	12,580	13,979	89.99	2***.**,**.			
	2***.**,**.	♣♣마을안길 정비공사	○○면	19,610	21,788	90	2***.**,**.			
2	2***.**,**.	♠♠마을안길 정비공사	○○면	15,470	17,197	89.95	2***.**,**.	(주)□□ B	포장공	-
	2***.**,**.	♥♥마을안길 정비공사	○○면	8,810	9,798	89.91	2***.**,**.			
3	2***.**,**.	◆◆○소 하천 개보수사업	○○면	18,000	20,000	90	2***.**,**.	(유)□□ C	철근콘 크리트 공	-
	2***.**,**.	○○소하천 개보 수사업	○○면	19,360	21,522	89.95	2***.**,**.			
4	2***.**,**.	ⓈⓈ마을 농업기 반시설 정비공사	○○면	12,280	13,643	90	2***.**,**.	(주)□□ D	철근콘 크리트 공	-
	2***.**,**.	ⓂⓂ마을 용배수 로 정비공사	○○면	9,750	10,840	89.94	2***.**,**.			
5	2***.**,**.	田田마을 들판 정비사업	○○면	19,710	21,900	90	2***.**,**.	□□(주) E	석공	-
	2***.**,**.	日日지구 들판 정비사업	○○면	18,800	20,900	89.95	2***.**,**.			
6	2***.**,**.	囧囧마을 용배수 로 정비공사	○○면	14,596	16,220	89.98	2***.**,**.	(주)□□ F	철근콘 크리트 공	-
	2***.**,**.	回回지구 농업기 반시설 정비공사	○○면	19,469	21,633	89.99	2***.**,**.		철근콘 크리트 공(석공)	
7	2***.**,**.	∂∂마을 용배수로 정비공사	○○면	15,380	17,090	89.99	2***.**,**.	(주)□□ G	철근콘 크리트 공	-
	2***.**,**.	∅∅세천 개보수 사업	○○면	19,690	21,880	89.99	2***.**,**.			
8	2***.**,**.	♠♠천 유지관리 사업	○○면	17,928	19,920	90	2***.**,**.	□□(주) H	토공	-
	2***.**,**.	▲▲소하천 기성 제정비사업	○○면	17,825	20,000	89.12	2***.**,**.			
9	2***.**,**.	▲▲마을안길 정비공사	○○면	11,790	13,109	89.93	2***.**,**.	(주)□□ I	포장공	-
	2***.**,**.	●●마을안길 정비공사	○○면	19,610	21,788	90	2***.**,**.			
	2***.**,**.	●●마을안길 정비공사	○○면	17,740	19,380	91.53	2***.**,**.			
계		20건		327,638	363,974	90.01				

※ 계약 시행품의 및 계약 담당자는 M 주무관임.

자료: ○○면 제출자료에 따라 작성함.

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 주의요구

제 목 건설공사 수의계약 업무 부적정
소 관 부 서 ○○
조 치 부 서 ○○
내 용

1. 현황(업무개요)

○○면에서는 아래와 같이 2019.11.7. “마을 가스조정기 설치사업” 실시 품의 하고, 2***.**,**. “마을 가스조정기 설치사업 수의계약 시행” 결재후 2***.**,**. “(주)□□”과 “마을 가스조정기 설치사업”(계약금액 2*,***,***원) 계약을 체결하여 시행하고 2***.**,**. 대금을 지급하였다.

[수의계약 부적정 도급공사 계약 명세]

(단위: 원)

계약 부서	계약일자	계약명	추정금액 (추정가격)	계약금액	계약상대자	계약방법	건설업종
○○면	2***.**,**.	마을 가스조정기 설치사업	3*,***,*** (2*,***,***)	2*,***,***	(주)□□ L	1인견적에 의한 수의계약	건설산업기본법에 따른 가스시설 시공업

2. 관계법령(판단기준)

지방공무원법 제48조(성실의 의무)에 따르면 모든 공무원은 법규를 준수하며 성실히 그 직무를 수행하여야 한다.

구 지방자치단체 재무회계규칙(2018.9.4.시행) (현 지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙) 제50조 제2항에 따르면 지출원은 지출행위에 앞서 회계 관계법규에 의한 적법여부를 심사한 후 지출하여야 한다.

지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률(이하 “지방계약법”이라 한다.) 제9조(계약의 방법)에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약을 체결

하려는 경우에는 이를 공공하여 일반입찰에 부쳐야 한다. 다만, 계약의 목적·성질·규모 및 지역특수성 등을 고려하여 필요하다고 인정되면 참가자를 지명하여 입찰에 부치거나 수의계약을 할 수 있고, 수의계약의 대상범위 및 수의계약상대자의 선정절차, 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

지방계약법 시행령 제25조(수의계약에 의할 수 있는 경우)제1항제5호에 따르면 건설산업기본법에 따른 건설공사(전문공사 제외)로서 추정가격이 2억원 이하인 공사, 전문공사로서 추정가격이 1억원 이하인 공사 및 그 밖의 공사로서 추정가격이 8천만원 이하인 공사에 대한 계약은 수의계약에 의할 수 있다.

지방계약법 시행령 제30조(수의계약대상자 선정절차 등)에 따르면 수의계약을 체결하려는 경우에는 2인이상으로부터 견적서를 받아야 한다. 다만 추정가격이 2천만원 이하인 공사 또는 여성기업지원에 관한 법률에 따른 여성기업, 장애인기업활동 촉진법 따른 장애인기업, 사회적기업 육성법에 따른 사회적기업, 협동조합기본법에 따른 사회적협동조합, 국민기초생활보장법에 따른 자활기업, 도시재생 활성화 및 지원에 관한 특별법에 따른 마을기업등 행정안전부장관이 정하여 고시하는 취약계층 고용비율이 충족하는 경우 5천만원 이하까지 1인으로부터 받은 견적에 의할 수 있다. 또한 2인이상으로부터 견적서를 제출받은 경우 행정안전부장관이 정하는 지정정보처리장치(나라장터)를 이용하여야 한다.

「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준(행정안전부 예규 제90호, 2019.10.8.시행)」 제5장 수의계약 운영요령에도 지방계약법 시행령 제25조 및 제30조와 같이 정의하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

○○면에서는 위 현황 [수의계약 부적정 도급공사 계약 명세]와 같이 “마을가스조정기 설치사업”을 2***.***.***. 실시 품의하고, 2***.***.***. 수의계약 시행”결재후 “췌□□”과 계약을 체결함에 있어 이 건의 공사 추정가격이 금2*,***,***원(추정금액3*,***,***원)으로 추정가격이 2천만원을 초과하므로 지방계약법규가 정하는 바에 따라 행정안전부장관이 정하는 지정정보처리장치(나라장터)를 이용하여 2인이상의 견적을 제출받아 최저 견적을 제출한 자와 계약을 체결하여야 한다.

그러나 ○○면 이 건 공사의 계약서류에 첨부된 “장애인기업 확인서”를 살펴 보면 (주)□□ (대표자: Q)의 “주업종이 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업”으로 장애인기업활동 촉진법 제18조의2제2항 및 같은 법 시행령 제11조의 4에 따라 장애인기업으로 중소벤처기업부장관으로부터 2***.***.(유효기간: 2***.***.~ 2***.***.) 확인서를 받았으나 이의 확인을 소홀히 하여 제조업이 아닌 건설산업기본법에 따른 가스시설시공업 전문공사가 장애인기업에 해당된다고 판단하여 2***.***. 계약 체결(계약금액 2*,***,***원)하고 공사 시행 후 2***.***. 대가를 지급한 사실이 있다.

처분 사항

공사의 계약서류 검토를 소홀히 하여 건설공사 수의계약 업무를 부적정하게 처리한 실무담당자 A를 신분상 조치 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

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

【일련번호: ㄱㄱ】

감사결과 처분요구서

훈계/주의처분 · 시정요구

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

1. 현황(업무개요)

[농업용 지하수 개발·이용 공사 현황]

사 업 명 (위치)	공사기간	최종도급 계약금액 (천원)	사업자	농업용 지하수 개발·이용 서류유무				
				신고필증 일자	준공필증 일자	수질 검사 일자	양수시험 및 안정수위 기록부	굴착 심도 측정
계	4건							
ㄱ마을 농업용 암반관정 개발사업 (○○리 ***-*)	`19.10.8. ~ `19.12.12	29,593	□□(주) A	`19.11.27	`19.12.24.	`19.12.09	유 (`19.12.1 ~12.2)	없음
ㄴ지구 한발대비 용수 개발사업 (○○리 ***-*)	`18.5.4. ~ `18.5.31.	19,610	(유)□□ B	`18.6.29.	자료없음	`18.6.5.	유 (`18.5.24.~ 5.25)	없음
ㄷ지구 한발대비 용수개발사업 (○○리 ****)	`18.11.2. ~ `18.12.21.	19,600	(주)□□ C	자료없음	자료없음	`19.1.12.	유 (`18.12.29.~ 12.30.)	없음
ㄹ지구 한발대비 용수개발사업 (○○리 ****)	`18.5.1. ~ `18.7.6.	19,100	(주)□□ D	`18.6.11	`18.9.21.	`18.8.10	유 (`18.6.26.~ 6.27.)	없음

※ ○○면 제출 자료 및 내부자료를 참조하여 작성함.

[농업용 지하수 개발·이용 공사 공사감독 및 준공검사 공무원 현황]

사 업 명 (위치)	공사 감독원		준공 검사원	
	직급	성명	직급	성명
ㄱ마을 농업용 암반관정 개발사업 (○○리 ***-*)	○○○급	D	○○○급	D
ㄴ지구 한발대비 용수 개발사업 (○○리 ***-*)	○○○급	J	○○○급	J
ㄷ지구 한발대비 용수개발사업 (○○리 ****)	○○○급	J	○○○급	J
ㄹ지구 한발대비 용수개발사업 (○○리 ****)	○○○급	J	○○○급	J

※ ○○면 제출자료로 참조하여 작성함.

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 그 사무를 위임하여 감독하게 하여야 한다.

지방계약법 제17조 제1항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약 상대방이 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 제3조 제1호가목에 따른 어업을 영위할 목적으로 1일 양수능력 150톤이하의 경우(안쪽 지름이 50mm 이하인 토출관을 사용하는 경우만 해당한다.) 지하수개발·이용 신고를 하려는 자는 시장·군수·구청장에 제출하여야 한다.라고 규정하고 있다.

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 지하수 개발·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 ㄱ마을 농업용 암반관정 개발사업 외 3건의 농업용 지하수 개발·이용상황을 ○○면 자체 자료로 살펴보면 다음과 같다.

- ㄱ마을 농업용 암반관정 개발사업(1*.*.*.~`1*.*.*.*)은 지하수법령이 정하는 바에 따라 미리 신고를 하지 아니하고 `1*.*.*.*.인 지하수 개발·이용 신고증 받았고, 양수시험 및 안정수위 기록부는 감사기간 일인 `2*.*.*.*.제출 하였고, 굴착심도 측정자료는 없다.
- ㄴ지구 한발대비 용수개발사업(`1*.*.*.~`1*.*.*.*)은 지하수법령이 정하는 바에 따라 미리 신고를 하지 아니하고 공사기간 이후일인 `1*.*.*.*.에 지하수 개발·이용 신고증을 받았으며, 지하수 개발·이용 준공확인증은 확인할 수 없으며, 수질검사는 공사기간 이후 일인 `1*.*.*.*. 수질검사 시험성적서를 교부 받았고, 양수시험 및 안정수위 기록부는 감사기간 일인 `2*.*.*.*. 제출하였고, 굴착심도 측정 자료는 없다.
- ㄷ지구 한발대비 용수개발사업(`1*.*.*.*.~`1*.*.*.*.*)은 지하수 개발·이용 신고서류 및 준공확인서류를 확인할 수 없고, 수질검사는 공사기간 이후 일인 `1*.*.*.*. 수질검사 시험성적서를 교부 받았으며, 양수시험 및 안정수위 기록부는 감사기간 일인 `2*.*.*.*. 제출하였고, 굴착심도 측정 자료는 없다.
- ㄹ지구 한발대비 용수개발사업(`1*.*.*.~`1*.*.*.*)은 준공확인증을 공사기간 이후 일인 `1*.*.*.*.교부 받았고, 수질검사는 공사기간 이후 일인 `1*.*.*.*. 수질검사 시험성적서를 교부 받았고, 양수시험 및 안정수위 기록부는 감사기간 일인 `2*.*.*.*.제출하였으며, 굴착심도 측정 자료는 없다.
- 위와 같이 공사 감독 및 준공검사 공무원이 이를 감독 및 확인하여야 함에도 이를 소홀 또는 이행하지 아니하여 공사감독 및 준공검사 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

처분 사항

농업용 지하수 개발·이용 공사에 대한 공사감독 및 준공검사를 소홀히 처리한 실무담당자 ▽▽과(행위시 ○○면) J에게 신분상 조치 ‘**훈계**’ 처분하고 D에게는 신분상 조치 ‘**주의**’ 처분함.

조치할 사항 ○○장은

신고필증 및 준공필증을 확인할 수 없는 사업에 대하여는 관련법령에 따라 해당 서류를 구비하여 첨부 될 수 있도록 조치하여 주시고 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【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]

농지소재지	지목	취득 면적 (㎡)	소유자(신청인)		취득 목적	농지취득 증명발급 일 자	농지 이용 현황		발급번호
			성명	생년월일			발급시	현재 현황	
○○면 ○○리 ****-*	전	6,271	○○○	**,**,**.	농업 경영	2***.**,**	일부 휴경	휴경	2***-**
○○면 ○○리 ***	전	1,091	○○○	**,**,**.	농업 경영	2***.**,**	일부 휴경	휴경	2***-**
○○면 ○○리 ***-*	전	488	○○○	**,**,**.	농업 경영	2***.**,**	휴경	휴경	2***-**
○○면 ○○리 ***-*	전	602	“	“	“	“	“	휴경	“

※ ○○면 내부자료 참조 재구성함.

2. 관계법령(판단기준)

농지법 제8조(농지취득자격증명의 발급), 농지법 시행령 제7조(농지취득자격증명의 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, 농지취득자격증명발급 심사요령(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 처분명령과 매수 청구, 제62조 이행강제금 부과, 농업경영에 이용하지 않는 농지 등의 처분 관련 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 고성군 ○○면 ○○리 ***-* 외 3필지 농지는 농지취득자격증명 발급 당시 농지 이용현황이 휴경지로 농업경영에 이용하지 않는 농지이었다. 이에 2*.*.*기준 농지이용실태 조사시(9.1.~11.30.) 및 감사일 현재인 2***.*.**.농지법 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 우리군 ◇센터 □과에 보고하여야 함에도 2019년 농지이용실태조사 결과 자료를 살펴보면 해당 농지는 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분 대상임에도 아무런 조치를 취하지 아니한 사실이 있다.

처분 사항

농지취득자격증명 발급 업무와 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분 업무를 소홀히 한 실무책임자 겸 담당자 Q에게 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: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

시 정 요 구

제 목 ==마을 도로 정비공사 산업안전보건관리비 정산 부적정
소 관 부 서 ○○
조 치 부 서 ○○
내 용

1. 현황(업무개요)

○○면에서는 ▽▽리 ==마을 지내 도로 정비를 위하여 2019. 3.14. (주)□□ (대표 Q)과 도급액 19,440천원에 「==마을 도로 정비공사」를 계약 체결하고 2019. 4. 1. 준공 하였음.

공사명	위치	사 업 량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
==마을 도로 정비공사	○○ ▽▽	-아스콘덧씌우기: L=4,487.4m ²	59,927	19,440	40,487	2019. 3.19. ~ 2019. 4. 1.	(주)□□ Q

2. 관계법령(판단기준)

「(구)산업안전보건법」 제30조 및 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준(고용노동부 고시)」에 따르면 건설 사업을 타인에게 도급계약을 체결하여 시행하는 경우와 자체사업계획을 수립하는 경우에는 산업재해 예방을 위해 총 공사금액 4천만원 이상인 공사에 대해 산업안전보건관리비(이하 “안전관리비”라 한다)를 도급금액 또는 사업비에 계상하도록 되어 있다.

같은 기준 제7조, 제8조에 따르면 안전관리비는 근로자의 산업재해 및 건강장해 예방을 위한 목적으로만 사용하도록 되어 있고, 발주자는 수급인이 다른 목적으로 사용하거나 사용하지 않은 안전관리비에 대하여 이를 감액조정하거나 반

환을 요구할 수 있도록 되어 있으며, 목적 외로 사용할 수 없는 내용은 같은 기준 별표 2(안전관리비 항목별 사용 불가내역)에서 정하고 있다.

또한 같은 기준 별표 2(안전관리비 항목별 사용 불가내역)를 보면 공사 도급 내역서에 유도자 또는 신호자 인건비가 반영된 경우, 타워크레인 등 양중기를 사용할 시 유도·신호업무만을 전담하지 않은 경우, 사업장 주변 교통정리, 민원 및 환경 관리 등의 목적이 포함되어 있는 경우의 인건비는 안전관리비로 사용 하지 못하도록 규정하고 있다.

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률(이하 “지방계약법”)이라 한다)」 제6조의 규정에 따르면 계약당사자는 계약의 내용을 신의성실의 원칙에 따라 이행하여야 하며, 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준(행안부 예규)」 제13장(공사계약 일반조건) 제9절(검사와 대가지급)에 따르면 검사에서 계약상대자의 계약이행 내용의 전부 또는 일부가 계약에 위반되거나 부당함을 발견한 때에는 계약상대자에게 필요한 시정조치를 하여야 한다라고 명시되어 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

○○면에서 2019. 3.14. (주)□□(대표 L)과 계약을 체결한 「==마을 도로 정비공사」에 대하여 안전관리비 집행내역을 확인한 결과 도급내역에 포장공사에 따른 교통통제원(보통인부 2인)이 별도 반영되어 있음에도 건설장비유도 신호수 인건비 150,000원을 안전관리비로 사용하였다고 집행내역을 제출하였다.

따라서, ○○면에서는 계약상대자가 준공 요청 시 [표 1]과 같이 사용불가 항목(신호수 인건비)으로 사용한 안전관리비에 대하여 집행내역 확인 및 정산 등을 소홀히 한 결과, 123,000원을 감액하거나 반환을 요구하지 않은 채 공사대금을 과다 지급한 사실이 있다.

[표 1 산업안전보건관리비 부적정 사용 내역]

연번	사용년월	사용내역	당초(원)	변경(원)	사유, 차액
1	2***. *. **.	-----	50,000	50,000	
2	2***. *. **.	-----	180,000	180,000	
3	2***. *. **.	-----	50,000	50,000	
4	2***. *. **.	-----	150,000	-	전담하지 않은 경우 내역 교통통제원 별도 포함됨
	소 계		430,000	280,000	
	안전관리비적용		372,301	280,000	△92,301
	순공사원가		14,845,409	14,753,108	
	일반관리비(6%)	6%	890,724	885,186	
	이윤(15%)	15% 이내	14.12% 1,740,576	14.12% 1,726,597	
	총 원 가		17,476,709	17,364,891	
	부가가치세(10%)		1,747,671	1,736,489	
	도 급 액		19,224,380	19,101,380	△123,000

※ 자료: ○○면 제출자료 재구성

조치할 사항 ○○장은

목적 외로 사용하고 정산 없이 지급한 안전관리비 등 1**천원에 대해서는 회수 조치하시기 바라며, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: ㄴㄴ】

감사결과 처분요구서

시정요구

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

1. 현황(업무개요)

○○면에서는 2***년부터 2***년까지 ☒☒지구 농로정비공사 외 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)□□에서 제공한 운반비용 13,578원/ton(규격: 덤프24ton, 30km)을 적용하였으며, 운반비용은 상차비 2,016원/ton, 운반비 11,562원/ton으로 구성되어 있다.

그러나 ○○면에서 2***.***.□□(주) 대표 M과 1*,***천원에 계약을 체결한 「ㄱ 농로정비공사」(이하 “①”이라고 한다) 및 2***.***. (주)□□ 대표 N과 1*,***천원에 계약을 체결하고, 2***.***. 1*,***천원으로 변경 계약한 「ㄴ 마을안길 정비공사」(이하 “②”이라고 한다)의 경우,

건설폐기물 수집·운반비용에 폐기물 상차비용이 포함되어 있음에도 설계 내역서 작성 시 ①의 경우 15m³, 60,480원, ②의 경우 22.5m³(변경27.8m³), 103,904원(128,379원)을 건설폐기물 상차비용으로 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 100천원, ②에서는 194천원을 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					294		
1	ㄱ 지구 농로정비공사	○○ ▽▽	○콘크리트 포장: A=776m² ○폐콘크리트: 35ton	18,100	18,000	100	□□(주) M	
2	ㄴ 마을안길 정비공사	○○ ▽▽	○콘크리트 포장: A=277.5m² ○이중벽관설치: L=116m ○폐콘크리트: 47ton	19,984	19,790	194	(주)□□ N	

※ 자료: ○○면 제출 자료 재구성

조치할 사항 ○○장은

설계변경 및 정산 없이 중복 지급한 건설폐기물 상차비용 294천원에 대해서는 회수 조치하시기 바라며, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: JJ】

감사결과 처분요구서

주의처분 · 시정요구

제 목 ■■■■마을 농업기반시설 정비공사 수로관기초 설계 부적정
소 관 부 서 ○○
조 치 부 서 ○○
내 용

1. 현황(업무개요)

○○면에서는 ○○리 ■■■■마을 지내 농업기반시설 정비를 위하여 2***.*.**, (주)☆☆☆☆(대표 J)과 도급액 12,280천원에 「■■■■마을 농업기반시설 정비공사」를 계약 체결하고 2***.*.**, 준공 하였음.

공사명	위치	사 업 량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
■■■■마을 농업기반시설 정비공사	○○ ○○	-측구수로관설치(400c): L=78m -콘크리트포장: A=105.3㎡	18,427	12,280	6,147	2***.*.**, ~ 2***.*.**,	(주)□□ J

2. 관계법령(판단기준)

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제11조 및 같은법 시행령 제9조, 제10조, 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준(행안부 예규)」 제2장 예정가격 작성요령에 따라 예정가격의 기초가 되는 설계서는 합리적이고 경제적이며, 현장여건에 맞는 공법과 예산 절감이 가능하도록 작성하여 적정한 예정가격이 산정되도록 하여야 한다고 규정하고 있다.

「건설기술진흥법」 제49조 및 같은법 시행령 제59조, 「건설공사 사업관리방식 검토기준 및 업무수행지침(국토교통부 고시)」에 따라 공사감독자, 건설사업관리기술자 및 공사 관리관은 공사진행 단계별로 시공자가 제출하는 서류의 적

정여부를 검토하고 설계도서와 현장 조건과의 부합여부, 설계도면·시방서·산출내역서 등의 상호 일치 여부 등을 검토하여 불합리한 부분, 착오, 불명확하거나 의문사항이 있을 경우 설계자의 의견을 묻거나 현장여건과 맞는 공법의 비교·검토 등을 통해 예산절감이 가능하며 합리적이고 경제적인 시공이 되도록 필요한 조치를 강구하여야 하며, 당해공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖에 관계서류의 내용대로 시공되는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 사항을 감독하는 등 감독업무를 성실하고 효율적으로 수행하여야 한다라고 규정하고 있다.

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제22조에는 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사·물품·용역 등의 계약을 체결한 후 물가변동 및 설계변경, 그 밖에 계약내용의 변경으로 인하여 계약금액을 조정할 필요가 있을 경우에는 계약금액을 조정하도록 규정하고 있고, 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제13장 공사계약 일반조건에는 설계서의 내용이 불분명하거나 누락·오류 또는 상호 모순되는 점이 있는 경우, 지질·용수 등 공사현장의 상태가 설계서와 다를 경우, 새로운 기술·공법사용으로 공사비의 절감 및 시공기간의 단축 등의 효과가 현저할 경우, 그 밖에 발주기관이 설계서를 변경할 필요가 있다고 인정할 경우 등에 해당하는 때에는 설계변경을 하도록 규정하고 있다.

3. 위법부당사항(확인된 문제점)

○○면에서 2****.*.**, (주)□□(대표 J)과 계약을 체결한 「▣▣마을 농업기반시설 정비공사」의 경우,

설계내역을 작성함에 있어 측구수로관의 침하방지를 위하여 수로관 기초 콘크리트($t=10\text{cm}$, $b=60\text{cm}$) 및 기초 콘크리트의 형상을 유지하기 위한 합판거푸집을 설계에 반영하였으나, 실제 현장은 잡석 기초로도 충분히 측구수로관의 침하를 예방할 수 있음에도, 세심한 주의 없이 설계 내역서를 작성하여 예정가격 작성업무를 소홀히 하였다.

또한, ○○면에서는 설계도서와 현장조건과의 부합여부, 설계도서·시방서·산출내역서 등의 상호 일치 여부 등을 검토하여 공사가 설계도서대로 시공되는지를 공사시행 단계별로 확인·검측 하는 등 감독업무를 성실히하고 효율적으로 수행하여야 했으며, 해당 공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하고,

불합리한 부분이 있음에도 감독업무를 소홀히 하여 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하지 아니하고 [표 1]과 같이 공사대금 12,280천원을 지급하여 1,380천원의 공사비를 과다 지급한 사실이 있다.

[표1 공사비 조정내역]

공사명	공 종	내 용	공사비(천원)			도급자
			당초	조정	차액	
■■■■마을 농업기반 시설 정비공사	콘크리트포장	기초콘크리트 포장 제외 (105.3㎡ → 58.5㎡)	12,280	10,900	1,380	(주)□□ J
	합판거푸집	기초콘크리트 거푸집 적용 제외 (15.6㎡ → 0㎡)				

※ 자료: ○○면 제출 자료 재구성

처분 사항

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

조치할 사항 ○○장은

설계변경 및 정산 없이 지급한 공사비 1,380천원에 대해서는 회수 조치하시기 바라며, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)