

【일련번호: ㄴㄴ】

# 감사결과 처분요구서

## 주의처분·시정요구

제 목      검정 또는 검사 미필 계량기 상거래용 사용 부적정  
소 관 부 서      ○○면  
조 치 부 서      ○○면  
내      용

### 1. 현황(업무개요)

#### ○ 계량기 현황

소유자	계량기 종류	기물번호	최대 용량	등급	제조사	제작 연도	형식승인 번호	용도
○○면장	전기지시저울	PS1403111	1500kg	Ⅲ	-----	2014	확인안됨	공공비축미곡 톤백 수매용

### 2. 관계법령(판단기준)

- 지방공무원법 제48조(성실의 의무)에 따르면 모든 공무원은 법규를 준수하며 성실히 그 직무를 수행하여야 한다.
- 계량에 관한 법률 제2조(정의) 및 같은 법 시행령 제2조(계량기의 정의 등)에 따르면 “계량”이란 상거래 또는 증명에 사용하기 위하여 어떤 양의 값을 결정하기 위한 일련의 작업을 말한다. “계량기”란 계량을 하기 위한 기계·기구 또는 장치로서 기본단위·유도단위 또는 특수단위를 사용하여 계량하는 기계·기구 또는 장치를 말한다.라고 정의하고 있다.
- 같은 법 제14조(형식승인)제1항 및 같은 법 시행령 제10조(형식승인의 대상)에 따라 상거래 또는 증명에서 공정성을 확보하기 위하여 오차관리가 필요한 전기지시 저울은 형식승인을 받아야 한다.

- 같은 법 제24조(재검정)제1항에는 검정을 받은 계량기 중 검정유효기간이 있는 계량기를 사용하는 자는 검정 유효기간 만료되기 전에 재검정을 받아야 하고, 제25조(수리한 계량기의 재검정)제1항에 따르면 제24조(검정)제1항 및 제30조(정기검사)제1항에도 불구하고 검정유효기간이 만료되기 전 또는 정기검사 기일이 되기 전에 수리한 계량기를 사용하려는 자는 검정기관 또는 점검요원, 점검설비 등 요건을 갖춘 지방자치단체에 해당하는 자료부터 재검정을 받아야 한다. 같은 법 시행규칙 제24조(검정·재검정의 신청) 제2항에 따르면 법 제25조제1항에 따라 수리한 계량기의 재검정을 받으려는 자는 별지 제17호서식의 수리한 계량기 재검정신청서와 그 계량기 및 수리내용을 증명할 수 있는 서류를 첨부하여 검정기관등의 장에게 제출하여야 한다.
- 같은 법 제29조(검정증인의 표시 등)제1항에 따르면 검정기관, 자체점검 사업자 및 시·도지사는 그가 한 검정에 합격한 계량기에 검정증인을 표시하고, 계량 오차를 임의로 조작할 수 있는 구조로된 계량기는 봉인하여야 한다. 같은 법 시행규칙 제27조(검정증인의 표시 및 봉인)에는 법 제29조제1항에 따라 계량기의 검정증인의 표시 및 봉인을 하여야 하는 계량기는 별표2와 같다.라고 규정하고 있다.
- 같은 법 제30조(정기검사) 및 같은 법 시행령 제27조(정기검사 대상) 형식 승인을 받은 계량기 중 제24조제1항에 따라 재검정 대상 외에 최대 용량이 10톤 미만인 판수동 저울, 접시지시 및 판지시 저울, 전기식지시 저울을 사용하는 자는 시·도지사가 2년에 실시하는 정기검사를 받아야 하고, 제34조(검사증인의 표시 등)제1항에는 시·도지사 및 자체정기검사사업자는 정기 검사에 합격한 계량기에 검사 증인을 표시해야 하며, 같은 법 시행규칙 제32조(검사증인의 표시 및 제거)에는 검사증인의 표시 및 제거방법은 별표3과 같다.라고 규정하고 있다.
- 계량에 관한 법률 제68조(권한의 위임)제2항 및 같은 법 시행령 제49조(권한의 위임)제2항에 따라 정기검사의 권한을 시장·군수·구청장에게 위임 하고 있다.

### 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

- 2018년도 계량기 정기검사 실시 계획(고성군 경제교통과-91609호, 2018.9.7.)을 경제교통과-91971호(2018.9.10.) 전 부서 통보하였고, ○○면에서는 ○○면-8982호(2018.10.29.)로 2018년도 계량기 정기검사 수량조사 보고서를 고성군수(경제교통과장)에게 제출하고, 고성군수(경제교통과장)에서는 경제교통과-110465호(2018.11.1.)로 2018년 계량기 정기검사 실시에 따른 지원 협조로 2018.11.8.(목) 10:00~12:00 ○○면사무소에서 정기검사를 실시함을 협조 요청하였고, 계량기 정기검사후 ○○면에서는 ○○면-10063호(2018.12.3.)로 2018년도 계량기 정기검사 결과 보고를 실시하였다.
- 공공비축미곡 톨백저울 부품 구입 및 교체 품의문서(○○면-\*\*\*\*)를 2019.11.4. 결재를 득하여 ■■■ 톨백저울 로드셀 교체 후 2019.11.6. 165,000원을 지급하였다.
- 그러나 위 계량기 현황과 같이 ○○면에서 보관 관리하고 있는 2014년도에 제작되어 공공비축미곡 톨백 수매용으로 사용하고 있는 최대용량 1500kg 있는 전기지시 저울은 계량 및 증명에 사용되는 계량기 임에도 형식승인을 받은 계량기 인지 불분명하고
  - 재검정(수리 재검정 포함) 또는 정기검사를 받은 검정증인 또는 검사증인 등을 확인할 수 없고,
  - 2018년 계량기 정기검사 수량조사 보고 자료 및 정기검사 결과 보고 자료에도 이를 확인할 수 없고, 2019년 11월에 부품 구입 및 교체한 것으로 되어 있으나 수리 검정증인 없어 검정 여부도 확인이 불가능하다.
  - 이에 형식승인,재검정 또는 검사를 받지 아니한 계량기로 판단되므로 상거래인 공공비축미곡 수매용 계량기로 사용할 수 없음에도 ○○면에서는 계속하여 이 계량기를 공공비축미곡 수매용 계량기로 사용하고 있어 공정한 상거래 질서를 위반하고 있다.

**조치할 사항      ○○면장은**

- 형식승인, 검정, 재검정 또는 검사를 받지 아니한 계량기를 상거래인 공공비축미곡 계량기로 사용하여 공정한 상거래 질서를 위반하고, 공공비축미곡 매입 업무를 방해하는 일이 없도록 조치하시고, 형식승인, 검정, 재검정 또는 검사를 받은 계량기를 상거래용으로 사용할 수 있도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: ㄴㄴ】

## 감사결과 처분요구서

### 주의처분·주의요구

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

#### 1. 현황(업무개요)

##### [농업용 지하수 개발·이용 공사 현황]

사 업 명 (위치)	공사기간	최종도급 계약금액 (원)	사업자	농업용 지하수 개발·이용 서류유무			
				신고필증 일자	준공필증 일자	수질 검사 일자	양수시험 및 안정수위기록부
계	4건						
▲▲지구 한발대비 용수개발사업 (○○리 ***)	`**..11.28. ~ `**..12.25.	18,270,000	D(주) ○○○	`19.1.29	`19.3.12.	`18.12.21. (○○과 확인)	확인안됨
▲▲지구 농업용 암반관정 개발공사 (○○리 ***)	`**..3.25. ~ `**..4.21.	19,520,000	E(주) ○○○	`20.4.13.	`20.4.28.	`20.4.20. (적합)	확인안됨

※ ○○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
▲▲지구 한발대비 용수개발사업 (○○리 ***)	○○*급	Q	○○*급	P
▲▲지구 농업용 암반관정 개발공사 (○○리 ***)	○○*급	Q	○○*급	Q

※ ○○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 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 150톤이하의 지하수를 개발·이용하는 경우(안쪽 지름이 50mm 이하인 토출관을 사용하는 경우만 해당한다.) 미리 시장·군수·구청장에 제출하여야 한다.라고 규정하고 있다. 그 처리 기간은 7일이다.
- 지하수법 제7조제1항에 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)

- ○○면에서는 위 농업용 지하수 개발·이용 공사 현황과 같이 ▲▲지구 한발대비 용수개발사업 외 1건의 농업용 지하수 개발·이용상황을 ○○면 자체 자료로 살펴보면 다음과 같다.
- ▲▲지구 한발대비 용수개발사업(공사기간: `18.11.28.~`18.12.25.)은 지하수법령이 정하는 바에 따라 농어업용 1일 양수능력 150톤 이하의 지하수를 개발·이용하려는 경우 미리 군수에게 신고를 하여야 함에도 공사기간 만료일인 `18.12.25. 이후일인 `19.1.29.(처리기한 7일) 지하수 개발·이용 신고증을 교부 받았으며, 그 공사를 준공하였을 때에는 1개월 이내에 군수에게 신고를 하여야 함에도 `19.3.12.(처리기한 7일) 준공 확인을 받았으며, 수질검사 성적서, 양수시험 및 안정수위 기록부는 공사 준공계 제출시 제출 받아 확인하여야 함에도 그 증빙서류를 확인할 수 없다. 감사기간 중 지하수 개발·이용 신고 및 준공 처리 부서인 건설과에 확인 결과 지하수 수질검사 성적서는 `18.12.21.교부 받은 것으로 확인되었다.
- ▲▲지구 농업용 암반관정 개발공사(공사기간: `20.4.13.~`20.4.28.)은 지하수법령이 정하는 바에 따라 농어업용 1일 양수능력 150톤 이하의 지하수를 개발·이용하려는 경우 미리 군수에게 신고를 하여야 함에도 공사 착공일인 `20.3.25. 이후일인 `20.4.13.(처리기한 7일) 지하수 개발·이용 신고증을 교부 받았으며, 양수시험 및 안정수위 기록부는 공사 준공계 제출시 제출 받아 확인하여야 함에도 그 증빙서류를 확인할 수 없다.
- 위와 같이 공사 감독 및 준공검사 공무원이 이를 감독 및 확인하여야 함에도 공사 감독 및 준공검사 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

### 처분 사항

- 농업용 지하수 개발·이용 공사에 대한 공사감독 및 준공검사를 소홀히 처리한 실무담당자 지방○○○○ ○○○(현, %%과)와 지방○○○○ ○○○(현, &&과)에게 신분상 각각 ‘주의’ 처분함.

조치할 사항      ○○면장은

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



# 감사결과 처분요구서

## 주의처분 · 시정요구

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

### 1. 현황(업무개요)

○ 농지취득자격증명 발급 및 농지이용실태 현황

농지소재지	지목	취득 면적 (㎡)	소유자(신청인)		취득 목적	농지취득 증명발급 일	농지 이용 현황		소유자와 경작자의 관계
			성명	생년월일			경작 구분	경작자	
○○면 ○○리 *****	답	1,623	○○○	**,**,**	농업경영	'18.12.04.	타인 경작	○○○ (**,**,**)	타인
○○면 ○○리 *****	답	789	○○○	**,**,**	농업경영	'18.12.11.	타인 경작	○○○ (**,**,**)	타인

※ ○○면 농지취득자격증명 발급자료 및 2019.쌀직불 보조금 관리대장(농지별) 참조 재 작성함.

### 2. 관계법령(판단기준)

○ 농지법 제6조(농지 소유 제한)제1항에는 농지는 자기의 농업경영에 이용하거나 이용할 자가 아니면 소유하지 못한다.라고 규정하고 있고, 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, 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.일부 개정)에 따라 매년 9월 1일 기준 전년 9월 1일~당년 8월 30일(1년간) 중 농지 이용실태를 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)

- ○○면에서는 위 농지취득자격증명 발급 및 농지이용실태 현황과 같이 ○○군 ○○면 ○○리 \*\*\*\* 외 1필지 2건은 2018.12.4.부터 2018.12.11.까지 각각 농업경영 취득 목적으로 농지취득자격증명을 ○○○(\*\*.\*\*.\*\*) 외 1명에게 발급하였다. 그러나 ○○면 내부 자료인 2019.쌀직불 보조금 관리대장(농지별)을 확인한 결과 이 2필지 소유자 ○○○ 외 1명은 취득목적과 다르게 ○○○(\*\*.\*\*.\*\*) 외 1명에게 임대하여 타인이 경작하는 것으로 확인이 되었다. 이에 2019.9.1.기준 농지이용실태 조사시(9.1.~11.30.) 농지법 제10조 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분, 제11조 처분명령과 매수 청구, 제62조 이행강제금 부과, 농업경영에 이용하지 않는 농지 등의 처분관련 업무처리요령에 따라 대상 농지 및 소유자에 대하여 그 이행실태를 조사하여 우리군 ●●●●●●◆◆◆◆과에 보고하여야 함에도 2019년 농지이용실태조사 결과 자료를 살펴보면 해당 농지는 자기의 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분 대상임에도 아무런 조치를 취하지 아니한 사실이 있다.

## 처분 사항

농지취득자격증명을 발급한 해당 농지 및 소유자에 대하여 농지이용실태조사 업무를 소홀히 하여 농업경영에 이용하지 아니하는 농지 등의 처분업무를 소홀히 한 실무책임자 겸 실무담당자 지방○○○○ ○○○에게 신분상 ‘주의’ 처분함.

## 조치할 사항      ○○면장은

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

## 훈계처분·주의요구

제 목 통합발주 대상 공사 분할발주 수의계약 부적정  
 소 관 부 서 ○○면  
 조 치 부 서 ○○면  
 내 용

### 1. 현황(업무개요)

○ 공사 발주 및 계약 체결 현황

당초 예산서상 사업명	발주 사업명	사업개요	발주금액(천원)			발주일자 (품의일자)	계약일자	도급자	최초 도급 계약금액 (천원)
			계	도급액	관급액				
○○청사 시설정비 및 리모델링 (재무과 재배정 사업)	○○면 청사 시설정비 공사 (화장실)	변기교체 7개소, 세면도구 및 외벽 보수	25,509	21,813	3,696	`20.3.5	`20.3.9.	○○○○ (주) ○○○ (시설물유 지관리업)	19,630
	○○면 청사 시설정비 공사(2층 회의실)- 인테리어	2층 회 의실 비 ( 천 정 바닥 칠거 30 ㎡, 벽 체 리모델링 114㎡, 가 설 공 사 현장 정리)	28,800	21,780	7,020	20.4.14.	`20.4.21.	(주) ○○○○ ○○○ (실내건축 공사업)	19,600
	○○면 청사 시설정비 공사 (사무실)	석 공 사 수 수 사 1식, 공 장 공 사 1식	12,000	12,000	-	`20.6.10.	`20.6.12.	○○○○ 건설(주) ○○○ (건축 공사업)	10,800
	★○○면 청사 시설정비 공사 (화장실 석면철거)	석면철거 1식	3,421	3,421	-	`20.3.5.	`20.3.6.	○○○주 ○○○ (비계구조물 해체공사, 석면해체 제거업)	3,078
	★○○면 청사 시설정비 공사(2층 회의실)- 전기공사	2층 전기 공사 ( 회 의 실 전기시설, 시 스 템 에어컨 설치)	18,580	14,580	4,500	`20.4.14.	`20.4.21.	(주) ○○○○ ○○○, ○○○	12,670

※ 2020회계연도 재무과 세출예산서: 재산 및 회계관리-청사관리-청사유지 관리  
 -시설비및부대비-시설비-○○청사 시설정비 및 환경개선-80,000천원으로  
 편성되어 있음.

※ ★표 공사는 다른 법령에 따라 분리 발주 대상임.

## 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 지명 기준 및 지명절차, 수의계약의 대상범위 및 수의계약상대자의 선정절차, 그 밖에 필요한 사항은 대통령으로 정한다.
- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제25조(수의 계약에 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 “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 계약

담당자는 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.

- 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)

- ○○면에서는 위 1. 현황(업무개요) 공사 발주 및 계약 체결 현황과 같이 2020회계연도 재무과 세출예산서에 따르면 재산 및 회계관리-청사관리-청사유지 관리-시설비및부대비-시설비 사업예산별 예산과목에 “○○청사 시설정비 및 리모델링 사업”으로 80,000천원이 편성되어 있고, 재무과-728(2020.1.8.)호 “읍·면 청사 보수 및 환경개선 사업” 예산 재배정 시행 문서, 재무과-800(2020.1.9.)호 “예산 재배정 요청(읍·면 청사 보수 및 환경개선 사업”문서에도 “○○청사 시설정비 및 리모델링” 사업으로 80,000천원이 기록되어 있으며, 기획감사담당관-405(2020.1.9.)호 “2020년도 세출예산 재배정 통지서 송부” 문서로 읍·면 청사 보수 및 환경개선 사업 비로 ○○면장에게 80,000천원을 재배정 하였다. 이 공사 사업은 세출 예산서상 ○○청사 시설정비 및 리모델링 사업으로 해당연도 예산에 특정 단일사업으로 책정된 단일공사이고 같은 장소에서 시행되는 사업에 해당된다.

- 이러한 사유로 다른 법령에 따라 다른 업종의 공사와 분리 발주할 수 있도록 규정된 공사인 위 1현황(업무개요) 공사 발주 및 계약 체결 현황 ★○○면 청사 시설정비 공사(화장실 석면철거)와 ★○○면 청사 시설정비 공사(2층 회의실)-전기공사, 관급자재 구입은 분리 발주함이 타당하다.
- 그러나 ○○○면 청사 시설정비 공사(화장실) 도급액 21,813천원, ○○○면 청사 시설정비 공사(2층 회의실)-인테리어 도급액 21,780천원, ○○○면 청사 시설정비 공사(사무실) 도급액 12,000천원, 총 3건 55,593천원 공사는 통합 발주하여 건축공사업 등록을 필한 업체의 수의 2인이상의 견적을 제출 받아 최저가 견적을 제출한 자를 낙찰자로 결정 및 계약을 체결하여 예산절감을 하여야 함이 타당함에도 1인 견적 수의계약을 체결하기 위하여 시기적으로 분할하거나 공사량을 분할하여서는 아니됨에도 ○○○면 청사 시설정비 공사(화장실)은 시설물유지관리 업종으로 '20.3.5. 발주하고, ○○○면 청사 시설정비 공사(2층 회의실)-인테리어는 실내건축공사 업종으로 '20.4.14. 발주하고, ○○○면 청사 시설정비 공사(사무실)은 건축공사 업종으로 '20.6.10. 각각 분할 발주하고, 또한 각각 수의 1인견적에 의하여 '20.3.9. ○○○○(주) ○○○과 19,630원, '20.4.21. (주)○○건설 ○○○과 19,600천원, '20.6.12. ○○○○건설(주) ○○○와 10,800천원으로 각각 수의계약을 체결한 사실이 있다.

## 처분 사항

- 통합발주 대상 단일공사를 1인 견적 수의계약을 체결하기 위하여 시기적으로 분할하거나 공사량을 분할하여서는 아니됨에도 ○○○면청사 시설정비 및 리모델링 공사를 3건으로 공사량 및 시기적으로 분할발주하여 특정업체와 각각 1인 견적에 의한 수의계약을 체결한 감독책임자 지방○○○○ ○○○(현, \$\$\$\$과)과 실무책임자 지방○○○○ ○○○에게 각각 신분상 “**훈계**” 처분함.

## 조치할 사항 ○○○면장은

- 앞으로 공사를 발주 및 계약함에 있어 단일공사 또는 동일공사를 1인견적에 의한 수의계약 목적으로 분할 발주 후 특정업체와 수의계약하는 사례가

없도록 회계관계 법규 업무 업무연찬 및 직원 교육 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(주의)



【일련번호: ㄱㄱ】

## 감사결과 처분요구서

주의처분 · 주의요구

제 목 지방세납세증명서 위임발급 업무처리 소홀  
소 관 부 서 ○○면  
조 치 부 서 ○○면  
내 용

### 1. 지방세납세증명서 위임발급 업무 부적정 현황

연번	발 급 일	발급통수	위임자	대리인	사 유	비 고
1	2018.12.27.	1	○○○	○○○	위임장 작성누락, 위임자 신분증사본 미제출	
2	2019.10.29.	-	○○○	○○○	위임장, 발급통수 작성누락 위임자 신분증사본 미제출	
3	2019.09.01.	-	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출 발급통수 미기재	
4	2019.00.00.	-	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출 발급통수 미기재 신청일자, 위임일자 미기재	
5	2019.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재 신청일자, 위임일자 미기재	
6	2019.08.14.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재 법인등기부등본 미제출	
7	2019.08.06.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
8	2019.08.05.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
9	2019.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재 신청일자, 위임일자 미기재 위임장 서명 누락	
10	2019.07.19.	1	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출	
11	2019.06.05.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
12	2019.04.15.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
13	2019.03.25.	1	○○○	○○○	피상속인에 대한 발급 관계를 증명할 수 있는 서류 미제출	
14	2019.02.14.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	

연번	발 급 일	발급통수	위임자	대리인	사 유	비 고
15	2019.01.23.	1	○○○	○○○	피상속인에 대한 발급 관계를 증명할 수 있는 서류 미제출	
16	2019.01.23.	1	○○○	○○○	피상속인에 대한 발급 관계를 증명할 수 있는 서류 미제출	
17	2019.01.17.	1	○○○	○○○	법인과 대표자 확인 할 수 있는 서류 미제출	
18	2020.10.13.	-	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출 발급통수 미기재	
19	2020.09.08.	-	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출 위임장 미작성	
20	2020.07.20.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
21	2020.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수, 신청일자, 위임일자 미기재	
22	2020.06.24.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
23	2020.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재 위임장 미작성, 위임자 신분증사본 미제출	
24	2020.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
25	2020.06.02.	-	○○○	○○○	발급통수, 위임일자 미기재	
26	2020.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수, 위임일자 미기재 위임자 신분증사본 미제출	
27	2020.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수, 위임일자 미기재	
28	2020.05.18.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
29	2020.05.12.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
30	2020.05.12.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
31	2020.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재 신청일자, 위임일자 미기재	
32	2020.04.20.	-	○○○	○○○	발급통수 미기재	
33	2020.03.24.	1	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출	
34	2020.00.00.	-	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출	
35	2020.03.10.	-	○○○	○○○	위임자 신분증사본 미제출 발급통수 미기재	
36	2020.00.00.	-	○○○	○○○	발급통수, 위임일자 미기재	
37	2020.00.00.	1	○○○	○○○	위임일자 미기재	

## 2. 관계법령(판단기준)

지방세의 과세정보 등은 원칙적으로 다른 사람에게 제공 또는 누설할 수 없고 납세자에게만 제공할 수 있으며 납세자가 아닌 경우에는 민법(제680조~제692조)에 따라 위임받은 경우에 한해서 제공할 수 있음

「지방세기본법 기본통칙」 63-2(납세증명서의 발급신청) 및 행정안전부 지방세 정책과-1103호(2017.5.23.)와 관련된 「지방세 납세증명서 등 발급메뉴얼」에는 제3자가 신청할 경우에는 다음과 같이 발급의 내용과 절차를 규정하고 있다.

가. 납세자의 위임장 및 신분증(사본)을 소지한 자가

나. 위임여부를 확인할 수 있는 납세의무자의 서명, 날인 또는 무인이 있는 위임장을 가지고

다. 위임장, 위임자의 신분증사본, 위임받은 자(제3자) 신분증 제출하여 발급신청

그리고 법인에 대해서 제3자가 신청할 경우는 위임장, 대표이사의 신분증(사본) 또는 법인인감증명서나 법인사용인감계(사본가능), 위임받은자의 신분증이 있어야 하며, 이때 법인 대표이사가 신청시에는 제3자가 아니기 때문에 위임장 및 법인인감증명서(사본)이 불필요하다.

또, 종중재단의 지방세 납세증명서 등의 발급시 제3자가 신청할 경우에는 대표자를 확인할 수 있는 종중재단의 정관기타의 규약사본, 대표자 또는 관리인의 위임장, 위임받은자의 신분증을 갖추면 증명서를 발급받을 수 있고, 상속인이 신청하는 경우에는 피상속인과의 관계가 표시된 가족관계증명서와 신청인의 신분증을 갖추면 증명서를 발급받을 수 있다.

## 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

○○면에서는 @@@ 외 36명이 제출한 지방세 과세(납세)증명서를 살펴보면, 위임자의 신분증 사본 없이 발급, 위임장 서식에서 위임일자 및 발급통수 기입 없이 발급된 내역이 있고, 법인의 대표이사가 신청한 경우 법인등기부등본을 제출받아 신청자인 대표이사와 당해법인의 관계를 확인할 수 있어야 했지만, 제출없이 지방세 과세(납세)증명서를 발급하였고, 상속인이 신청하는 경우 피상속인과의 관계가 표시된 가족관계증명서(제적등본 가능)를 갖추지 못하고

증명서를 발급을 한 사실이 있음.

#### 처분 사항

지방세납세증명서 위임발급 업무처리를 소홀히 처리한 실무담당자 지방○○○○  
○○○에게 신분상 ‘주의’ 처분함.

#### 조치할 사항   ○○면장은

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

【일련번호: ㄱㄱ】

# 감사결과 처분요구서

## 주의처분 · 시정요구

제 목 ○○마을 배수로 정비공사 설계서 작성 및 정산 업무 소홀  
소 관 기 관 ○○면  
조 치 기 관 ○○면  
내 용

### 1. 현황(업무개요)

○○면에서는 ○○리 ○○마을 지내 배수로 정비를 위하여 2020. 6.12. (주)○○건설(대표 ○○○)과 도급액 19,655,100원에 「○○마을 배수로 정비공사」를 계약 체결하고 2020. 7. 6. 준공하여 보험료 등 정산 후 2020. 7. 10. 공사대금 19,539,560원을 지급하였음.

공사명	위치	사 업 량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
○○마을 배수로 정비공사	○○ ○○	-포장 L=45m A=60.0㎡ -전석쌓기 A=57.2㎡ -개거설치 L=30m	25,300.56	19,539.56	5,761	2020. 6.17. ~ 2020. 7. 6.	주○○건설 ○○○

### 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.

「건설공사 사업관리 검토기준 및 업무수행지침」 제124조(설계서 등의 검토), 제138조(시공확인)에 따라 공사감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖에 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하

고 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)

○○면에서 2020. 6.12. (주)○○건설 대표 ○○○와 19,655,100원에 계약을 체결한 「○○마을 배수로 정비공사」의 콘크리트 포장공사에 대하여 설계서를 확인한 결과 설계 내역서 작성 및 공사 시공을 함에 있어 3공구(L=30m, B=1.0m)의 콘크리트포장 형상을 유지하기 위한 합판거푸집의 설치 수량을 포장면 양측에 각각 T=0.15m로 설계에 반영하였으나, 설계도면과 준공사진을 비교 확인한 바에 따르면 해당 구간은 신설되는 개거의 벽체와 기존 콘크리트포장의 측면과 접하여 합판거푸집 시공이 불필요하며, 도급자도 합판거푸집 없이 구조물에 접하여 콘크리트포장 시공하였으므로 수량산출서 작성 시 구조물과 접한면의 합판거푸집 수량을 공제하여 공사비를 산출하였어야 함에도, 현장 여건에 대한 세심한 주의 없이 합판거푸집 양측면 모두를 설계서에 반영하는 등 예정가격 작성업무를 소홀히 하였다.

이와 같이 ○○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 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하여야 하나, 미사용 환경보전비만 정산한 후 공사대금 19,539,560원을 지급하여 462,560원의 공사비를 과다 지급한 사실이 있다.

[표 1 설계변경 및 정산 미이행 내역]

(단위: 원)

공사명	위치	사업량	도급액			도급자	비고
			당초 (A)	조정 (B)	차액 (A-B)		
○○마을 배수로 정비 공사	○○ ○○	-콘크리트포장 L=45m A=60.0㎡ -전석쌓기 A=57.2㎡ -개거설치 L=30m	19,539,560	19,077,000	462,560	(주)○○건설 ○○○	거푸집 수량정산 13.5㎡ → 4.5㎡ (△9.0㎡)

※ 자료: ○○면 제출 자료 재구성

## 처분 사항

위 업무를 추진하면서 관련법령 등을 위배하여 부적정하게 업무를 처리한 실무담당자 지방○○○○ ○○○(현. %%과)에게 신분상 ‘주의’ 처분함.

## 조치할 사항      ○○면장은

설계변경 및 정산 없이 과다 지급한 공사비 462,560원에 대해서는 회수 조치하시기 바라며, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)

【일련번호: ㄴㄴ】

# 감사결과 처분요구서

## 주의처분 · 시정요구

제 목 ○○마을 안길 정비공사 외 시공 부적정  
소 관 기 관 ○○면  
조 치 기 관 ○○면  
내 용

### 1. 현황(업무개요)

○○면에서는 2018년부터 2020년 감사일 현재까지 ○○마을 안길 정비공사 외 다수의 건설공사를 추진하고 완료하였다.

### 2. 관계법령(판단기준)

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제11조, 같은 법 시행령 제8조, 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제2장 예정가격 작성 요령에 따라 예정가격의 기초가 되는 설계서는 합리적이고 경제적이며 현장 여건에 맞는 공법과 예산 절감이 가능하도록 작성하여 적정한 예정가격이 산정되도록 하여야 하며,

「건설공사 사업관리방식 검토기준 및 업무수행지침」(국토교통부 고시 제 2015-473호) 제124조(설계서 등의 검토), 제138조(시공확인), 제162조(준공 검사 등의 절차)에 따라 공사감독자는 공사의 설계서·계약서 기타 관계서류 등의 내용을 숙지하고 그 공사의 특수성을 파악한 후 성실하고 효율적으로 업무를 수행하여야 하며 수급자의 시공과정이 관계서류의 내용대로 시공되는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지를 확인한 후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.



### 3. 위법부당사항(확인된 문제점)

○○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 함에도 불구하고, 식생옹벽블럭 설치 시 램머다짐을 실시하지 않는 등 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 공사대금을 지급하여 753천원의 공사비를 과다 지급한 사실이 있다.

[표 1 공사비 조정 내역]

회계연도	공사명	공 종	내 용	공사비(천원)			도급자
				당초	조정	차액	
계	5건					753	
2018	○○마을 안길 정비공사	구조물공	식생옹벽블럭 설치시 램머다짐 미시공 정산	16,080	15,885	195	(주)○○○건설 ○○○
2019	○○지구 재해위험지구 정비사업			13,680	13,561	119	○○○건설(주) ○○○
2019	○○소하천 개보수사업			15,480	15,327	153	(주)○○○ ○○○
2019	○○마을 안길 정비공사			17,230	17,127	103	(주)○○○건설 ○○○
2020	○○지구 가각부 정비공사			17,298	17,115	183	(주)○○○개발 ○○○

※ 자료: ○○면 제출 자료 재구성

### 처분 사항

위 업무를 추진하면서 관련법령 등을 위배하여 부적정하게 업무를 처리한 실무담당자 지방○○○○ ○○○(현. &&과), 지방○○○○ ○○○(현. &&과)에게 각각 신분상 ‘주의’ 처분함.

### 조치할 사항 ○○면장은

설계변경 및 정산 없이 과다 지급한 공사비 753천원에 대해서는 회수 조치하기 바라며, 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다.(시정)