

# 2018년도 동해면

## 종합감사 결과 및 조치계획

### I . 감사개요

- ☐ 감사기간: 2018. 10. 29.(월) ~ 10. 31.(수), 3일간
- ☐ 감사대상: 동해면
- ☐ 감사인원: 기획감사실장 외 5명(재무과 1명 포함)
- ☐ 감사범위: 2016. 11. ~ 2018. 10. 감사일 현재까지 면정업무 전반
- ☐ 주요 감사내용
  - 각종 주요시책, 지시사항 이행여부
  - 예산과 회계처리 및 물품관리실태
  - 각종 세수 부과·징수 실태
  - 각종 민원처리의 관련법규 및 절차 이행여부
  - 농지관리 등 산업경제행정 전반
  - 기타 복무실태 등

### II . 감사성과

- ☐ 행정상·재정상 조치

구분	행 정 상 (건)				재 정 상 (건, 원)				
	계	시정	주의	현지 조치	계		회수	추징	기타
처분 요구	14	-	12	2	건수	0	-	-	-
					금액	0	-	-	-

- ☐ 신분상 조치 : 훈계1, 주의6

## 감사결과 처분요구서 목록

일련 번호	건 명	요 구 내 용			비 고
		행정상	재정상		
			구분	금액(원)	
1	세입세출외 현금 출납관리 소홀	주의			
2	업무추진비 집행 부적정	주의			
3	주민등록과태료 부과 업무 소홀	주의			
4	@@@ 유지관리공사 일상감사 미이행	주의			
5	##마을 안길정비공사 등 2건 차선도색 설계부적 정 및 아스팔트 혼합물 품질관리 소홀	주의			
6	계약업무 소홀	주의			
7	세출예산 집행 부적정	주의			
8	현금영수증 및 신용카드 사용 관리 업무 소홀	주의			
9	인증기용증지 수입관리 부적정	주의			
10	지방세 체납액 징수활동 소홀	주의			
11	쌀직불금 지급대상자 등록증 발급업무 소홀	주의			
12	민원서류 접수처리 부적정	주의			
13	종이문서용 전자수입인지 소인의무 소홀	현지 조치			
14	예산 과목 집행 부적정	현지 조치			
합 계		계	14	계	0
		시정	-	회수	-
		주의	12	추징	-
		현지조치	2	기타	-

# 감사결과 처분 요구서

NO. 1		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	A
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금 액(원)	
□□	2016 ~ 2018	<b>주의</b>	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 세입세출외 현금 집행관리 소홀

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

연도별	수입(단위: 원)		지출(단위: 원)		대학민원수수료		주민등록증 등기배송료	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
계	31	439,238	12	811,958	33	33,000	16	49,600
2016년	1	185	1	185	2	2,000	3	9,300
2017년	21	157,078	7	157,078	19	19,000	10	31,000
2018년	9	281,975	4	654,695	12	12,000	3	9,300

### 【내 용】

- 「지방회계법시행령」 제63조(지방재정관리시스템에 의한 회계처리) 제1항에 회계관계공무원은 통신 또는 프로그램 장애 등의 특별한 사유가 없으면 「지방재정법」 제96조의2제1항에 따른 정보시스템(이하 "지방재정관리 시스템"이라 한다)을 이용하여 업무를 처리하여야 한다고 규정하고 있고
- 지방자치단체 세출예산 운영 지침(행정안전부 예규 제29호, 2018. 3. 30. 시행)제II장 세출예산 운영을 위한 일반지침에 세입세출외현금은 「지방재정법」 제34조 및 같은법 시행령 제40조에서 정한 경비에 한하여 운영할 수 있으며, 「지방회계법 시행령」 제51조에서 정한 방법 및 「재무회계규칙」 제75조 내지 제86조에 따라 관리하여야 한다고 규정되어 있음.

○ 「고성군 재무회계 규칙」 제75조(세입세출외현금 종류) 세입세출외현금은 다음 각 호의 구분에 의하여 정리하여야 한다. 1. 보증금, 2. 보관금, 3. 잡종금 등 기타(사무관리를 위하여 필요한 경비) 라고 규정되어 있음에도

○ □□에서는

- 2016. 11.경부터 감사일 현재까지 수입 31건, 439,238원, 지출 12건, 811,958원을 지출하면서 세입세출외현금도 e-호조(지방재정관리시스템)를 통한 출납 처리 의무화하고 있음에도 e-호조를 활용하지 않고 수기로 입출금을 하고,
- 대학민원발급수수료 33건, 33,000원, 주민등록증 등기배송 수수료료 16건, 49,600원을 보관금으로 관리하여 지출하여야 함에도 수입·지출결의를 하지 않고 민원담당자가 처리하는 등 전반적으로 세입세출외현금 출납 관리를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 2		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	A
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016~2018	<b>주의</b>	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 업무추진비 집행 부적정

## 1. 위법·부당내용

- 「지방회계법 시행령」 제64조제1항 후단에 따른 지방자치단체 업무추진비 집행기준을 정한다고 규정하고 있고, 「지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙」 제3조(업무추진비의 집행)제1항에 제2조제1호가목에 따른 업무추진비를 집행하는 회계관계공무원 및 업무추진비 집행 공무원은 별표 1에 규정된 직무활동에 대하여 집행하여야 한다고 규정하고 있으며
- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」(행정안전부 예규 제29호, 2018. 3. 30. 시행) 제Ⅲ장 세출예산 성질별 분류에 의한 세부집행지침에 기관운영·정원가산·시책추진업무추진비는 연간 집행계획을 수립하고 그 계획에 근거하여 월별 또는 분기별로 균형 있게 집행한다고 규정하고 있고
- 현금지출은 「지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙」에 근거한 격려금, 조의금, 축의금 등 현금 집행이 불가피한 경우에 한하여 지출이 가능하고
  - 현금지출 중 격려금을 전달하고자 하는 경우 격려금 지급 목적과 대상, 금액(기 지급, 금회지급) 및 지급 필요성 등의 내용이 포함된 지출품의서(기본계획을 수립·방침 포함)를 작성하여야 하며
  - 최종수요자에게 영수증을 받을 수 없거나 부적절한 경우에는 지급 목적, 지급일시, 지급금액, 지급대상자, 전달자 등이 명시된 집행내역서를 현금 전달자 등으로부터 징구하여 회계 증빙서류에 첨부하여야 한다고 규정되어 있으나

○ □□에서는

- 2016. 11.경부터 감사일 현재까지 연간 집행계획을 수립하지 아니하고, 기관운영업무추진비 82건, 12,129천원, 시책업무추진비 26건 4,114천원을 집행하였고, 월별 또는 분기별로 균형있게 집행하여나 하나 특정 분기에 집중되어 지출하였고
- 이중, 13건을 현금지출하면서 현금지출 중 격려금을 전달하고자 하는 경우 격려금 지급 목적과 대상, 금액(기 지급, 금회지급) 및 지급 필요성 등의 내용이 포함된 지출품의서(기본계획을 수립·방침 포함)를 작성하여야 하나 기본계획에 대한 수립·방침이 없을뿐더러 기지급, 금회지급을 명시하여 지급액을 관리를 하지 않는 등 부적정하게 업무추진비를 집행한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 3		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	A
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016~2018	<b>주의</b>	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 주민등록과태료 부과 업무 소홀

## 1. 위법·부당 내용

- 「주민등록법」 제40조(과태료)에는 과태료 부과 근거가 명시되어 있고, 「주민등록법 시행규칙」 제20조(과태료의 징수), 제21조(과태료 부과기준)제1항과 제2항에 과태료 부과기준이 명시되어 있으며, 제3항에 군수는 과태료 처분대상자에게 경감하여 부과할 수 있도록 제1호에서 제6호까지를 규정하고 있음.
- 「고성군 사무전결 처리규칙」 제4조(전결대상사무)제1항에 각종 단위사무별 결재 및 전결사항에서 읍·면의 전결처리사항 : 별표 3과 같다고 규정하고 있고, 단위업무 민원처리 중 주민등록 과태료 업무는 담당자 기안, 담당주사 전결로 기재되어 있음.
- □□ 2016. 11.경부터 감사일 현재까지 10건, 424천원의 과태료를 부과하면서 「주민등록법시행규칙」 제21조제3항제6호의 처분대상자의 경제적 사정 등을 고려하여 과태료를 줄일 필요가 있다고 인정되는 경우라고 규정되어 있는 것을 담당주사의 결재를 득하지 않고 담당자의 판단으로 감액처리 하는 등 주민등록과태료 부과 징수업무를 소홀히 하였음.

## 2. 처분요구

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

## 감사결과 처분 요구서

NO. 4		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사	성 명	C
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016	주의	-	-	문책자조서 참조

**제 목 : @@@@ 유지관리공사 일상감사 미이행**

### 1. 위법·부당내용

#### 【사업개요】

□□에서는 @@리 지내 @@@ 유지관리를 목적으로 2016.10.17. ◇◇ 대표 D과 19,629천원에 「@@@ 유지관리공사」를 계약 체결하고 2016.11.17. 태풍으로 인하여 인접 하천바닥이 유실되어 제방 붕괴 등의 사유로 설계서를 변경하여 21,810천원에 변경계약을 체결하였다.

#### 【관련규정(판단기준)】

- 「공공감사에 관한 법률」 제22조 및 같은 법 시행령 제13조 및 제13조의2에 따르면 감사기구의 장은 소속 기관의 주요 업무 집행에 앞서 그 업무의 적법성·타당성 등을 점검·심사하는 일상감사를 하여야 하며, 자체감사기구가 소속된 기관의 주요 정책 등을 집행하는 부서의 장은 업무 수행에 앞서 감사기구의 장에게 일상감사를 의뢰하여야 한다라고 규정하고 있다.
- 「고성군 일상감사 규정」 조례에 따르면 읍면에서 시행하는 시설공사의 경우 추정금액 4천만원 이상과 변경 계약금액이 「지방자치단체를 당사자로하는 계약에 관한 법률」 상의 1인 견적서 제출 가능 수의계약 한도액 이상을 일상감사 대상으로 규정하고 있다.



### 【감사결과 문제점】

- □□에서 작성한 설계내역서상의 추정금액[도급액+관급자재비]을 확인한바에 따르면, 도급액 21,810천원과 관급자재 18,190천을 합산한 금액이 40,000천원이므로 일상감사 대상에 해당되어 시행전 감사부서에 사업의 적법성·타당성, 예정가격의 적정성 등을 검토하기 위해 일상감사를 요청하여야 하나, 일상감사를 받지 아니한채 시행품의[□□-10438, 20 16.10.14.]를 득하여 공사계약을 하는 등 관련 법률과 규정을 위반한 사실이 있다.

## 2. 처분요구

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

## 감사결과 처분 요구서

			감 사 담 당 자			
			직 급	지방시설주사	성 명	C
NO. 5	소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
				조치방법	금액(원)	
□□	2017	<span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">주의</span>	-	-	문책자조서 참조	
<b>제 목 : ##마을 안길정비공사 등 2건 차선도색 설계부적정 및 아스팔트 혼합물 품질관리 소홀</b>						
<b>1. 위법·부당내용</b> <b>【사업개요】</b> <p>□□에서는 ##리 ##마을과 @@리 \$\$마을 지내 안길 미정비로 인한 주민불편 해소를 목적으로 2017.5.22. △△ 대표 F와 19,700천원에 「##마을 안길정비공사」를 계약 체결하고, 2017.2.22. △△ 대표 G와 16,200천원에 「%마을 안길정비공사」를 계약 체결하여 시행하였다.</p> <p><b>【관련규정(판단기준)】</b></p> <p>○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제11조, 같은 법 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 한다라고 규정하고 있다.</p> <p>○ 「교통노면 표시 설치·관리 매뉴얼」(2012.12.경찰청) 제2장 제4절 및 제5절에 따르면 노면 표시용 도료는 제1종부터 제5종까지 5종류 가운데 KS M6080에 따라 재귀반사성능이 요구되는 수용성 노면표지용 도료(제2종), 융착식 노면표지용 도료(4종), 상온 경화형 플라스틱 도료(제5종) 3가지 종류만 사용하도록 되어 있으며, 교통안전에 필요하다고 판단될 경우에는 기능성 유리알(비드) 및 첨가제를 혼합하여 도료의 내구성, 재귀반사성능, 야간 및 우천(습윤)시 시인성을 향상시킨 차선표시 조성물을 설치 할 수 있다라고 규정하고 있다.</p>						

- 「도로포장통합시공지침」(아스팔트콘크리트 포장 시공 지침편)에 따르면, 아스팔트 혼합물 운반장비는 현장에 도착한 아스팔트 혼합물의 적절한 온도측정을 위하여 적재함 옆면 중앙부에 온도계의 탐침봉을 삽입 할 수 있는 직경 1cm 이하의 측정구가 있어야 하며, 아스팔트 혼합물의 최대 생산온도는 180℃, 상차된 상태에서 측정한 내부온도는 120℃ 이상, 포설 및 롤러 초기 진입시 다짐온도는 포설시 150℃와 하절기 및 동절기에 145℃, 160℃ 이상으로 각각 규정하고 있다.

### 【감사결과 문제점】

- □□에서는 공사감독 업무를 시행하면서, 아스팔트콘크리트가 현장에 반입이 되면, 상차된 상태에서 아스팔트혼합물의 온도와 포설직후 온도를 측정하여 설계·시공 기준에 적합한 품질이 확보되도록 감독업무를 성실히 수행하여야 하나, %%마을 안길정비공사의 아스콘 206ton과 ##마을 안길정비공사의 아스콘 262ton이 현장이 반입되어 시공자가 포설·다짐시공 하고도, 감독자는 아스팔트 혼합물 온도를 현장에서 확인하지 않아 품질관리의 적정성 여부를 확인 할 수 없게 하는 등 품질관리 업무를 소홀히 한 사실이 있다.
- ##마을 안길정비공사 등 2건의 공사구간은 도로 폭원이 협소하고, 굴곡구간이 많으며 주변은 농경지와 주택으로 형성되어 있어, 주 이용자는 현지 마을 주민들로 구성되어 있다. 따라서 마을 안길의 차량 속도 및 교통량 등 현지 여건을 고려하면 차선도색 단가산출서에 반영된 유리알(1호, 고휘도)만으로 차선의 시안성 확보가 충분함에도 불구하고, 재료가비가 고가인 우천형(고굴절) 기능성 유리알을 추가 반영하여 ##마을 안길정비공사에서는 815천원, %%마을 안길정비공사에서는 1,073천원을 과다설계하는 등 설계서 작성업무를 소홀히 한 사실이 있다.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 6		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방행정주사보	성 명	B
시행년도		행정상조치		재정상조치	신분상조치
□□		2016~2017		조치방법	금액(원)
		주의		-	-
				문책자조서 참조	

제 목 : 계약업무 소홀

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

(단위: 원)

공사명	계약금액 (천원)	계약일	계약시행 품의공종	계약 공종 (정상공종)	계약상대자	비고
^^지구 한해대비 용수개발사업	19,600	'16. 9. 5.	보링 그라우팅	지하수개발·이 용 시공업	▽▽ H	- 정상계약
&&지구 한해대비 용수개발사업	19,660	'17. 6.16.	보링 그라우팅	보링 그라우팅 (지하수개발· 이용 시공업)	○○ I	- 공종 부적정
**지구 한해대비 용수개발사업	18,990	'17. 8.21.	보링 그라우팅	보링 그라우팅 (지하수개발· 이용 시공업)	※※ J	- 공종 부적정
++지구(WW) 한해대비 용수개발사업	18,990	'17. 8.28.	보링 그라우팅	지하수개발·이 용 시공업	●● H	- 정상계약
++지구(WW) 한해대비 용수개발사업 관급자재(지하수자재)	8,000	'17. 8.30.	-	-	◎◎ k	- 계약서 및 첨부 부서류 날짜 및 계약,보증 이행기간 등 미기록 - 세금완납 확인 유무 증빙불가

### 【내 용】

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」(행정자치부 예규 제45호, 2016.2.20.)에 의하면 지방자치단체가 세출예산을 집행함에 있어 건전성과 효율성을 확보하기 위하여 지방재정법·지방계약법 등 관계법령 입법 취지를 근거

로 지방자치단체 세출예산집행 10대 원칙을 제시하여 예산집행 절차를 준수토록 규정하고 있으며,

○ 「지방자치단체 입찰 및 계약집행 기준」[시행 2018.1.22.][행정안전부 예규 제21호, 2018.1.10., 일부개정] 제5장 수의계약운영요령에 「건설산업기본법」에 따른 공사를 발주하는 경우 종합공사와 전문공사의 구분은 같은 법 제16조와 같은 법 시행령 제21조에 정한 바에 따른다. 그리고 금액기준에 따른 1인 견적서 제출 가능 수의계약을 종합공사, 전문공사, 전기 등 그 밖의 공사, 용역 물품 등으로 분류 하고 있다.

○ 「지하수법」 제1조(목적) 이 법은 지하수의 적절한 개발·이용과 효율적인 보전·관리에 관한 사항을 정함으로써 적정한 지하수개발·이용을 도모하고 지하수오염을 예방하여 공공의 복리증진과 국민경제의 발전에 이바지함을 목적으로 한다. 제2조(정의) 4. "지하수개발·이용시공업"이란 지하수개발·이용을 위한 시설(이하 "지하수개발·이용시설"이라 한다)을 시공하는 사업을 말한다. 라고 규정하고 있음에도

○ □□에서는

– 공사계약 시행품의 및 계약업종 부적정

‘^^지구 한해대비 용수개발사업’ 등 4건의 지하수개발 공사를 발주하면서 계약 시행품의를 ‘지하수개발·이용시공업’으로 발주하여야 함에도 ‘보링그라우팅’으로 잘못 품의하였으며, ^^지구 한해대비 용수개발사업과 ++지구(WW) 한해대비 용수개발사업 계약상대자는 계약의 적정공종이 ‘지하수개발·이용시공업’임을 알고 지하수개발·이용시공업 등록증 등 계약서류 일체를 갖추어 제출함으로서 정상적인 계약처리가 되었음.

그러나, 계약담당자는 이러한 사항을 관련서류 검토·확인과정에서 인지하였음에도 개선하지 않았거나 시공업체가 제출한 서류를 제대로 검토하지 않아 계속해서 동일하게 잘못된 계약 시행품의를 하는 등 공사계약 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

- 계약관련 서류 작성 및 검토 소홀

‘++지구(WW) 한해대비 용수개발사업 관급자재(지하수자재)’의 계약관련 서류를 보면 계약서 및 계약보증금납부서, 하자보수 보증금 지급각서 등에 계약일자 및 계약이행(보증)기간, 하자담보책임기간 기재를 누락하였고 국세, 지방세 행정정보 공동이용 사전동의서를 받고 세금완납 여부를 확인해야 함에도 확인 유무에 대한 증빙이 없는 등 계약 업무 추진을 전반적으로 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 7			감 사 담 당 자			
			직 급	지방행정주사보	성 명	B
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치	
			조치방법	금액(원)		
□□	2017	<b>주의</b>	-	-	-	

**제 목 : 세출예산 집행 부적정**

**1. 위법·부당내용**

○ 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 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 있음.

○ 고성군 재무회계규칙 제23조(세출예산의 집행)에는 물건의 매입 등에 관하여 대금을 지급하는 경우에는 해당 사업자등록증을 확인한 후 검수조서 등을 작성토록 규정하고 있으며, 동법 제121조(계약의 체결)에는 계약은 재무관 또는 분임재무관이 계약담당공무원으로서 작성 및 체결하고 기명 날인하도록 하고 있음에도

○ □□에서는 2017.2.3.(지급일자) 공영차량 정비 등 2건에 대하여 물품검수 및 완료확인을 누락하였으며, 2017.3.13.(지급일자) 꽃길조성 자재 구입 등

3건에 대하여 구입과지출결의서 작성 시 일자 및 이면 기재사항을 누락하여 세출예산을 집행하여 사실상 계약 없이 대금을 지급하는 등 세출예산 집행 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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



# 감사결과 처분 요구서

NO. 8		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	B
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016~2018	주의	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 현금영수증 및 신용카드 사용 관리 업무 소홀

## 1. 위법·부당내용

- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제20호 2018.1.1.시행) 1. 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 한다고 규정하고 있다.
- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제20호, 2018. 1. 1.시행)에는 급량비 중 특근매식비와 같이 정기적으로 소액 예산 지출되는 경우 일정기간(1개월 미만)을 합산하여 1건으로 현금영수증 사용가능하고, 현금영수증에는 사용자의 실명을 반드시 기재하도록 하고 있으며, 신용카드를 현금영수증 발급용으로 등록한 경우에는 현금영수증카드사용대장을 작성·비치하도록 하고 있다.
- 또한, 신용카드 사용에 대하여는 사용 후 매출표서명란에는 사용자의 실명을 반드시 기재하여야 하고, 지출원 또는 일상경비출납원은 건당 50만원 이상 업무추진비 사용내역 및 건당 100만원 이상 업무추진비 이외 경비의 사용내역에 대하여는 매월 1회 이상 자치단체별 내부 행정전산망에 공개하도록 명시되어 있다.

○ 그리고, 「지방자치단체 재무회계규칙」 제121조제3항에 따라 신용카드를 사용하여 200만원 이하 물품을 구매하는 경우 등에는 지출결의서(「지방자치단체 재무회계규칙」 별표 제45호 서식)를 사용하고, 200만원을 초과하는 물품을 구매하는 경우 등에는 구입과지출결의서(「지방자치단체 재무회계규칙」 별표 제48호 서식) 사용을 원칙으로 하고 있다.

○ □□에서는

- □□에서는 감사기간 2016. 11. ~ 현재까지 특근매식비 18건 3,386,600원을 현금영수증으로 사용하면서 현금영수증 카드사용부를 누락하였고 신용카드를 사용하면서 산불감시원 격려 석식 제공 등 7건에 대하여 매출표 서명란에 사용자의 실명을 기재하지 않았으며,
- 조선업밀집 지역 일자리 창출 지원사업 업무추진을 위한 자재 구입 등 5건에 대하여는 건당 100만원 이상 업무추진비 이외 경비에 해당하여 매월 1회 이상 자치단체별 내부 행정전산망에 공개하여야 함에도 누락하였고
- 조선업밀집지역 일자리창출 지원사업 업무추진을 위한 자재 구입(2,156,000원)과 2017년 상반기 지역공동체일자리사업 업무추진을 위한 재료 및 작업도구 구입(2,231,000원) 2건을 신용카드로 결제하면서 200만원을 초과하는 물품을 구매하는 경우 등 해당하여 구입과지출결의서(「지방자치단체 재무회계규칙」 별표 제48호 서식)을 사용해야 함에도 지출결의서를 사용하는 등 현금영수증 및 신용카드 사용 관리 업무를 전반적으로 소홀히 한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 9		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사	성 명	황선재
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016~2018	주의	-	-	-

제 목 : 인증기용증지 수입관리 부적정

## 1. 위법·부당내용

- 「지방회계법」 제22조(수납기관)제2항에 따르면 수입금출납원이 지방세와 그 밖의 세입을 직접 수납할 때에는 지체 없이 그 수납금을 해당 지방자치단체의 금고에 납입하여야 한다라고 규정하고 있으며,
- 「지방회계법 시행령」 제21조(수납금의 납입)에 따르면 법 제22조 제2항에 따른 수납금의 납입은 금고의 소재지에서 수납하는 경우에는 그 다음 날까지, 그 밖의 경우에는 5일 이내에 하여야 한다라고 규정되어 있음에도 2016년 11월부터 수감일 현재까지 인증기용증지수입 18건 427,700원을 지연 납부하는 등 인증기용증지 수입관리에 소홀한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 10		감 사 담 당 자			
		직 급	지방세무주사	성 명	황선재
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2016~2018	<b>주의</b>	-	-	문책자조서 참조

제 목 : 지방세 체납액 징수활동 소홀

## 1. 위법·부당내용

### ○ 관련문서

- 재무과-3957(2016.2.15.) 2017년 지방세 제로화 추진계획 통보
- 재무과-6426(2017.2.27.) 2017년 지방세 체납액정리 종합대책 통보
- 재무과-37138(2017.11.6.) 2017년 지방세 체납액 일제정리 계획
- 재무과-6406(2018.03.06.) 2018년 지방세 체납액 정리 종합계획
- 재무과-25844(2018.08.21.) 2018년 하반기 지방세 체납액 정리 계획

- 위와 같이 지방세 체납액 일제정리를 위한 체납자별 체납원인 분석 및 소액, 상습 체납자에 대한 독려사항 전산입력 관리 등 체납세 징수에 만전을 기하도록 지시한 바 있으나, 수감일 현재 □□의 지방세 체납액 현황을 살펴보면, 총 건수와 금액이 1,757명 4,344건 749,862천원에 이르고, 수감대상기간인 2016. 11월부터 수감일 현재까지 체납세 납부독려 및 체납관리카드 전산입력실적(SNS전송 등 문자메세지 제외)이 50건에 불과하며, 지속적인 납부독려를 통해 징수가능한 1만원 이하 소액 체납 건수와 금액이 242명, 275건, 1,405천원이 있는 등 지방세 체납액 징수업무에 소홀히 한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 11		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	D
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2017~2018	<b>주의</b>	-	-	-

제 목 : 쌀직불금 지급대상자 등록증 발급업무 소홀

## 1. 위법·부당내용

- 「2018년도 쌀·밭·조건불리직불제사업 시행지침서」 21페이지 “지급대상자 등록증 발급”(2017년도 지침도 내용 동일)에 따르면 ‘등록증 발급대상자 현황을 전산시스템에서 출력하여 서면 또는 전산시스템으로 기관장의 결재를 받은 후, 등록증을 발급하도록 명시되어 있음에도 □□에서는 2017년~2018년 쌀소득등 직불금 신청자에게 등록증을 발급하면서 기관장의 결재를 누락한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 12		감 사 담 당 자			
소 관		직 급	지방행정주사보	성 명	D
시행년도		행정상조치		재정상조치	
				조치방법	금액(원)
□□		2016~2018		주의	-
				-	-
				신분상조치	
				문책자조서 참조	

제 목 : 민원서류 접수처리 부적정

## 1. 위법·부당내용

### 【현 황】

관 리 읍면동	민원사무명	처리연도	건 수	위반사항
□□	주민등록증 재발급신청	소 계	163건	민원접수처리 부적정
		2016년	Q 등 15건	
		2017년	W 등 82건	
		2018년	R 등 60건	
□□	농지취득 자격증명 신청	2017년	T 등 6건	민원접수지연

### 【내 용】

- 「민원처리에 관한 법률」 제9조(민원의 접수) 제1항은 행정기관의 장은 민원의 신청을 받았을 때에는 다른 법령에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 그 접수를 보류하거나 거부할 수 없으며, 접수된 민원문서를 부당하게 되돌려 보내서는 아니 된다고 규정하고 있고
- 「민원처리에 관한 법률 시행령」 제6조(민원의 접수) 제1항은 민원은 민원실(전자민원창구를 포함한다. 이하 같다)에서 접수한다. 다만, 민원실이 설치되어 있지 아니한 경우에는 문서의 접수·발송을 주관하는 부서(이하 "문서담당부서"라 한다) 또는 민원을 처리하는 주무부서(이하 "처리주무부서"라 한다)에서 민원을 접수한다라고 규정하고 있고, 「민원처리에 관한 법률 시행규칙」 제2조(민원문서의 표시)에서는 행정기관의 장은 민원문서를 접

수할 때에는 그 민원문서의 왼쪽 윗부분에 별표 1의 민원문서 표시인을 찍어야 한다 라고 규정하고 있음

- 그럼에도, □□에서는 2016년~감사일 현재까지 상기 목록 157건의 주민등록증 재발급 신청서류 좌측상단에 ‘민원문서 표시인’을 찍어 접수번호, 접수일시, 처리기한을 기재하고 접수 처리하여야 함에도 민원문서 표시인을 사용하지 않았으며
- 상기 6건의 농지취득 자격증명 신청서가 제출되었음에도 당일 접수하지 않고 익일~4일 후에 접수하여 민원접수를 지연한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

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

# 감사결과 처분 요구서

NO. 13			감 사 담 당 자			
			직 급	지방행정주사보	성 명	D
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치	
			조치방법	금액(원)		
□□	2017 ~ 2018	현지 조치	-	-	-	

**제 목 : 종이문서용 전자수입용지 소인의무 소홀**

**1. 위법·부당내용**

○ 「인지세법」 제10조(소인) 제8조제1항 본문에 따라 종이문서용 전자수입인지를 첨부하는 경우 「수입인지에 관한 법률」 제3조제2항에 따른 전자수입인지업무대행기관이 제공하는 정보통신망(전자수입인지를 판매하는 인터넷사이트를 말한다)에 종이문서용 전자수입인지를 사용하였음을 입력하는 방식으로 소인(消印)하여야 한다. <개정 2014.12.30.>라고 명시하고 있음.

○ 그럼에도, □□에서는 이륜자동차 사용신고 6건, =====유지관리공사 1건 업무를 처리하면서 인지세법에 따른 종이문서용 전자수입인지를 첨부하여 제출받았으나 인지세법 제10조에 따른 전자적 소인의무를 불이행한 채 감사일 현재까지 이르고 있음.

**2. 처분요구**

▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 현지조치하여 주시기 바랍니다. (현지조치-시정)



## 감사결과 처분 요구서

NO. 14		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	B
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
□□	2017~2018	<span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">현지 조치</span>	-	-	-

**제 목 : 예산과목 집행 부적정**

### 1. 위법·부당내용

- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제20호 2018.1.1.시행)  
 1. 지방자치단체 세출예산 집행 10대 원칙 ⑩ 예산 집행절차 준수에는  
 “예산을 집행하는 경우 관계법령.조례.규칙.예규 등으로 기준과 절차를 정  
 한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집행”하여야 한다  
 고 규정하고 있으며,
- 지방재정법 제41조(예산의 과목구분), 같은법 시행령 제47조(예산의 과목  
 구분 설정)에 지방자치단체의 세출예산은 그 내용의 기능별·사업별 또는  
 성질별로 예산을 구분하도록 하고 있다.
- 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준(2017.7) 및 지  
 방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제20호, 2018.1.1.시행)에  
 의하면 사무관리비(일반수용비)는 내용연수 1년미만의 재물조사대상이  
 아닌 소모성 물품구입 시 집행하도록 명시되어 있고, 자산취득비, 시설  
 비, 연구개발비, 업무추진비 등 다른 비목에 해당하는 경비를 일반수용비  
 에서 집행하지 않도록 해야 한다.라고 규정하여 있음에도
- □□에서는 책장(5단 유리장)을 자산취득비로 구입하여야 함에도 □□-2088  
 (2018.2.28.)호에 의하여 예산과목을 사무관리비로 품의하고 2018. 3. 2.

○○가구로부터 구입한 사실이 있으며, 내구연수 1년이상으로 재물조사대상에 포함되어야 할 물품이므로 물품대장에도 입력(기록)하여 관리하여야 함에도 그러지 아니한 사실이 있음.

## 2. 처분요구

- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 현지조치하여 주시기 바랍니다. (현지조치-시정)