

농업기술센터에 대한 부분감사 결과 및 조치계획



고 성 군
(기획감사실)

농업기술센터에 대한 부분감사 결과 및 조치계획

I. 감사개요

- ☐ 감사기간: 2018. 1. 22(월) ~ 1. 25(목), 4일간
- ☐ 감사대상: 농업기술센터
- ☐ 감사인원: 기획감사실장 외 4명
- ☐ 감사범위: 2015. 7. ~ 2018. 1. 감사일 현재까지 농업기술센터
부분(특정)업무 전반
- ☐ 주요 감사내용
 - 예산과 회계의 투명성 여부
 - 공유재산 관리 적정성 여부
 - 각종 공사 설계시공 적정성
 - 보조사업 지원내역 및 정산 적정성 여부
 - 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	감액	추징
처분 요구	10	4	4	2	건수	2	2		
					금액	542,300	542,300		

- ☐ 신분상 조치 : 훈계 2명, 주의 12명

감사결과 처분요구서 목록

일련 번호	건 명	요 구 내 용			비고
		행정상	재정상		
			구분	금액(원)	
1	민간자본보조사업 행정절차 부적정	주의			
2	시설공사 하자검사업무 소홀	시정			
3	농번기 마을공동급식 지원 사업 정산업무 소홀	시정		48,300	
4	2017년 농림축산식품분야 재정사업 집행 부적정	주의			
5	물품 구매 전 계약심사 미이행	주의			
6	산업안전보건관리비 정산업무 소홀	시정	회수	494,000	
7	농지이용실태조사 처분명령 대상농지 관리업무 소홀	시정			
8	2017년 지방세 및 세외수입 체납여부 확인의무 소홀	주의			
9	민간자본보조사업 보험료 및 안전관리비 정산업무 소홀	현지 조치			
10	지출 증빙서류 편철 및 관리소홀	현지 조치			
합 계		계	10	계	542,300
		시정	4	회수	542,300
		주의	4	추징	0
		현지조치	2	기타	0

감사결과 처분 요구서

NO. 1		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	###
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금 액(원)	
친환경농업과 축산과	2016 ~ 2017	주의	-	-	-

제 목 : 민간자본보조사업 행정절차 부적정

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 사업현황

부 서 명	민간자본보조 농정심의회			비 고
	심의대상	개최	미개최	
계	301	291	10	세부내역(붙임)
농업정책과	62	62	-	"
친환경농업과	183	179	4	"
축산과	43	37	6	
농식품개발과	13	13	-	"

【부당내용】

○ 구, 「농어업·농어촌 및 식품산업 기본법」 [법률 제12438호, 2014.3.18., 일부개정] 제15조(정책심의회) 제1항에는 농림축산식품부에 중앙 농업·농촌및식품산업정책심의회를, 해양수산부에 중앙 어업·어촌정책심의회를 두고, 시·도에 시·도 농업·농촌및식품산업정책심의회 및 시·도 어업·어촌정책심의회를 두며, 시·군 및 자치구에 시·군·구 농업·농촌및식품산업정책심의회 및 시·군·구 어업·어촌정책심의회를 둔다. <개정 2013.3.23.> 라고 명시하고 있고, 제2항은 제1항에 따른 각급 농업·농촌및식품산업정책심의회 및 어업·어촌정책심의회는 기본계획, 시·도계획 및 시·군·구계획, 그 밖에 농어업·농어촌 및 식품산업의 발전에 관한 다음 각 호의 사항을 심의한다. 라고 명시하고 있음 <개정

2013.3.23.>

1. 농어업·농어촌 및 식품산업 발전계획의 수립 및 변경에 관한 사항
2. 제17조에 따른 농어업·농어촌 및 식품산업에 관한 연차보고서
3. 수산 분야 등의 중요 정책에 관한 사항

- 또한, 우리군은 특혜를 배제하고 지역의 균형발전을 도모하고 행정의 신뢰성을 확보하기 위해 구, 『고성군 농어업·농어촌 지원에 관한 조례』(2012.10.15 조례 제2082호)제15조(지원사업 결정)에서는 농·어업인이 신청한 사업에 대해서는 「농어업·농어촌및식품산업기본법」 제15조 및 「수산업법」 제88조의 규정에 의거 군에 설치된 고성군 농정심의회와 고성군 수산조정위원회의 심의를 거쳐 군수가 결정한다. 다만, 재해로 인한 복구 등 긴급을 요하거나 경미한 사항에 대해서는 심의를 거치지 아니하고 지원사업을 결정할 수 있다.<개정 2012.10.15. 조 2082>라고 명시하고 있음에도,
- 농업기술센터(친환경농업과, 축산과)에서는 상기와 같이 2015.7.~감사일 현재까지 301건의 민간자본보조사업 중 10건을 농정심의회 절차를 거치지 않고 사업대상자를 선정하여 보조금을 집행한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 2		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	###
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
농업정책과	2015	시정	-	-	-

제 목 : 시설공사 하자검사 업무 소홀

1. 위법·부당내용

【부당내용】

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제70조(하자 검사) 제1항에는 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 제69조의 규정에 의한 하자담보 책임기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자를 검사하거나 소속공무원에게 그 사무를 위임하여 검사하게 하여야 한다. 「같은 법」 같은 조 제2항에는 제1항에 따른 하자검사 및 제71조의3에 따른 하자금액 산정이 특히 전문적인 지식 또는 기술을 필요로 하거나 예정가격의 100분의 86미만으로 낙찰된 공사로서 「시설물의 안전관리에 관한 특별법」 제2조 제1호의 규정에 의한 시설물에 대한 것인 경우에는 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 전문기관에 의뢰하여 필요한 검사를 하여야 한다. 「같은 법」 같은 조 제3항에는 제1항 및 제2항의 규정에 의하여 하자를 검사하는 자는 하자검사조서를 작성하여야 한다. 다만, 계약금액이 3천만원 이하인 계약의 경우에는 하자검사조서의 작성을 생략할 수 있다. 라고 규정하고 있고
- 「고성군시설공사의 하자보수업무규정」 제2조에 의하면 지방자치단체가 계약 체결하여 시행한 모든 시설공사를 대상으로 한다.라고 규정하고 있고, 같은 규정 제3조에는 계약담당부서는 발주공사에 대하여 별지 제1호서식의 시설공사 하자보수 관리부를 작성 비치하여야 한다. 「같은 규정」 제4조 제1항에는 시설공사에 대한 최초의 하자검사는 공사 준공일

부터 6월 이내에 실시하고, 이후의 검사는 년 2회 상.하반기로 실시하며, 하자담보책임기간 만료시는 만료일로부터 기산하여 15일 이전까지 실시하여야 한다.라고 규정하고 있고 「같은 규정」 제5조에는 계약담당부서는 공사시행부서에서 하자검사를 실시토록 30일전에 [별지2호]서식에 의하여 통지하도록 되어 있고, 「같은 규정」 제6조에는 공사시행부서의 장은 하자검사통지를 받은 날로부터 15일 이내에 검사공무원을 지정하여 하자검사를 실시하여야 한다.라고 규정하고 있고, 「같은 규정」 제7조에는 공사시행부서는 하자검사를 실시한 후 5일 이내에 그 결과를 계약담당부서에 통보하도록 되어 있다. 라고 규정하고 있음.

- 농업정책과에서는 2015.7.부터 감사일 현재까지 불임의 현황과 같이 **** 전시포 양액기계 설비공사 등 62건의 하자검사 대상 공사에 대하여 하자검사를 실시하지 않고, 하자보수관리부를 작성하지 않는 등 농업기술센터에서 시행한 각종공사에 대한 하자검사 업무를 전반적으로 소홀히 한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 2018년 상반기 하자검사를 실시하고 결과를 대장으로 작성 사본제출하시고
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 3		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사	성 명	###
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
농업정책과	2016 ~ 2017	시정	-	-	-

제 목 : 농번기 마을공동급식 지원사업 정산업무 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 2016년도 농번기 마을공동급식 지원사업 현황

보조 사업자		보조금 교부결정액 (원)	집행액 (원)	잔액 (원)	부적정 구입내역	비고
삼산 **	###	1,700,000	1,700,000	0	1. 바이올린 음악완구 33,800원 2. 도깨비 라이트버블 5,700원	장난감 구입

○ 2017년도 농번기 마을공동급식 지원사업 현황

보조 사업자		보조금 교부결정액 (원)	집행액 (원)	잔액 (원)	부적정 구입내역	비고
삼산 **	###	1,700,000	1,460,000	240,000	1. 페브리즈 차량용 4,900원 2. 헤어핀악세사리 3,900원	개인차량 및 용품 구입

【내 용】

- 「농번기 마을공동 급식 지원사업 시행지침」에 따르면 사업비는 1개소 1,700천원이이며, 조리원 인건비 1,000천원, 부식비 등 700천원으로 집행이 가능하도록 되어 있으며,
마을 여건에 따라 인건비와 부식비는 서로 50% 내에서 전용하여 사용가능하고 위생장비 구입 등은 부식비에서 지출 가능하도록 규정하고 있음에도
- 농업기술센터 농업정책과에서는 ‘농번기 마을공동 급식 지원사업’ 정산업무를 하면서 위의 현황과 같이 2016년~2017년 기간 동안 장난감 및 개인

(차량)용품을 구입한 내역을 포함하여 정산서류를 제출하였음에도 정산검사 시 정산하지 않고 그대로 처리하여 농번기 마을공동급식 지원사업 정산업무를 소홀히 처리한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 부적정 구입 4건(48,300원)에 대하여 회수 조치하시고,
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 4		감 사 담 당 자			
		직 급	지방시설주사보	성 명	%%%
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
친환경농업과	2017	주의	-	-	-

제 목 : 2017년 농림축산식품분야 재정사업 집행 부적정

1. 위법·부당내용

【보조사업자 자체 수의계약 현황】

사업명	사업내용	보조 사업자	사업비 자원(천원)					비고
			합계	국비	도비	군비	자부담	
시설원에 현대화 지원사업(품질개선)	-양액시설 -산란광시설 -레일및거터 -환기시설	%%%	720,340	144,068	64,831	151,271	360,170	
	-양액시설 -산란광시설	***	401,980	80,396	36,178	84,416	200,990	

【내 용】

- 「국고보조금 통합관리지침」[시행 2016.8.1.] [기획재정부공고 제2016-132호, 2016.7.25., 제정] 제21조(보조사업 관련 계약) 민간보조사업자 등이 5천만원을 초과하는 물품 및 용역구매 계약을 체결하거나 2억원을 초과하는 시설공사 계약을 체결하는 경우에는 다음 각 호의 방법으로 계약을 체결하도록 하여야 한다. 다만, 문화재와 연계된 문화재 관련 공사, 연구결과와 현장적용 가능성을 판단하기 위한 시범사업 등 이에 따르는 것이 곤란하다고 중앙관서의 장이 인정하는 경우에는 그러하지 아니하다.
 1. 조달청장에게 위탁하여 계약 체결
 2. 지방자치단체장에게 위탁하여 계약 체결
 3. 전자조달의 이용 및 촉진에 관한 법률제2조제4호에 따른 국가종합전자조달시스템(나라장터)을 이용하여 계약 체결이라고 규정하고 있으며
- 「농림축산식품분야 재정사업관리 기본규정」 제53조의2(사업자금 집행의

원칙) ① 사업시행기관의 장은 민간보조사업자가 5천만원을 초과하는 물품 및 용역구매 계약을 체결하거나 2억원을 초과하는 시설공사 계약을 체결하는 경우에는 다음 각 호의 방법으로 계약을 체결하여야 한다.

1. 조달청장에게 위탁하여 계약 체결
2. 지방자치단체장에게 위탁하여 계약 체결
3. 「전자조달의 이용 및 촉진에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 국가종합전자조달시스템(누리장터)을 이용하여 계약 체결하도록 제정 시행하고 있음에도

○ 친환경농업과에서는 ‘시설현대화 지원사업(품질개선)’ 분야 2개 사업을 시행함에 있어 『국고보조금 통합관리지침』이 2016.8.1일자로 시행되어 2016.8.1일 이후 시행되는 국비가 포함된 국고보조사업을 집행 할 경우 지방자치단체장에게 위탁하여 계약 체결 하는 등 위의 3가지 방법으로 계약하여야 함에도 『지방자치단체 세출예산집행기준』의 민간자본이전(402-02)은 전체 사업비 중 보조사업자의 자비 부담률이 50% 이상인 경우 「지방계약법령」에서 정한 절차에 따라 계약을 체결하지 않아도 되는 규정을 적용하여 민간사업자가 자체 수의계약을 하도록 하여 국고보조금 집행업무를 소홀히 처리한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 5		감 사 담 당 자			
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치	신분상조치	
농업정책과	2016~2017	주의	조치방법	금액(원)	
			-	-	-

제 목 : 물품 구매전 계약심사 미이행

1. 위법·부당내용

【현 황】

☐ 일천만원 초과 물품구매 현황[계약심사 미이행]

연 번	건 명	물품 내역	예정가격 (천원)	집행일자		계약 상대자	비고
				품의	계약		
1	악취저감 지도용 악취측정기 구입	악취측정기 외 2품목	17,710	17.11.21.	17.12.04.	****	축산과-20081 (2017.11.21.)
2	임대사업용(여성친화용) 농기계관리	농용트랙터 2대	46,731	16.07.15.	16.07.22.	**공업주	친환경농업과 -6690 (2016.07.15.)
3	임대사업용 농기계 (탈곡기) 구입	깨탈곡기 외 1품목	18,997	16.12.26.	16.12.27.	**기계 공업사	친환경농업과 -7070 (2016.12.26.)
4	임대사업용 농기계 (휴림복토기) 구입	휴림복토기 7대	17,710	16.12.26.	16.12.27.	(유)**기계	친환경농업과 -7096 (2016.12.26.)
5	임대사업용 농기계 (디스크모아) 구입	디스크모아 1대	20,900	16.12.26.	16.12.27.	**농기계	친환경농업과 -7071 (2016.12.26.)
6	교육훈련용 농기계 구입	배터리 외 4품목	13,024	17.11.13.	17.11.24.	*****	친환경농업과 -12933 (2017.11.13.)
7	임대사업용 농기계 수리부품 구입	수리부품 1식	14,594	17.12.11	17.12.11	**기계 **대리점	친환경농업과 -13977 (2017.12.11.)

【내 용】

- 「지방재정법」 제3조 및 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」(행정자치부 예규 제40호, 2016. 1.19, 일부개정) 제3장 계약심사운영요령에 따라 재정을 건전하고 효율적으로 운영하기 위하여 지방자치단체는 발주

하는 사업(공사·용역·물품 등)의 입찰·계약을 하기 위한 기초금액·예정가격·설계변경 증감 금액에 대한 적정성을 심사·검토하여야 한다라고 규정하고 있으며, 「고성군 계약심사업무 처리규정」 제3조(계약심사 대상사업) 및 제4조(계약심사 제외사업) 규정에 의거 일천만원 이상의 물품 및 인쇄물의 제조·구매는 계약심사를 시행하여야 한다.

- 상기 ‘일천만원 초과 물품구매 현황[계약심사 미이행]’을 확인한 바에 따르면, 농업기술센터 친환경농업과와 축산과에서는 물품구매 계약을 체결하면서,
- 물품의 구매·제조 등의 계약을 체결하는 구매행위는 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 및 「고성군 계약심사업무 처리규정」에 따라 농업기술센터에서 계약을 담당하는 농업정책과에 계약의뢰를 하기전, 계약심사 담당부서인 기획감사실에 물품의 제조원가 또는 실례거래가격의 적정성 등의 검토를 위하여 계약심사를 의뢰하여야 함에도, 친환경농업과에서는 ‘임대사업용(여성친화용) 농기계관리’ 외 5건, 축산과에서는 ‘액비성분 분석기 구입’ 1건을 미 시행하여 상기 규정을 위반한 사실이 있다.
 - 농업기술센터에서 계약을 담당하는 농업정책과에서는 도급·구매 계약을 체결하기 전, 사업부서의 계약의뢰 건이 상기 규정에 따른 절차 등의 이행여부를 확인하여, 계약심사를 득하지 않은 7건에 대하여는 이를 보완 요구하여 적법한 행정절차 완료 후 계약 체결하여야 함에도 이를 확인하지 않아 ‘악취저감 지도용 악취측정기 구입’ 등 4건에 대하여 예정가격 3,556천원을 높게 결정하는 등 계약심사 업무를 소홀히 처리한 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	지방시설주사보	성 명	%%%
시행년도		행정상조치		재정상조치	
				조치방법	금액(원)
친환경농업과	2016	시정		회수	494,000
				신분상조치	
				-	

제 목 : 산업안전보건관리비 정산업무 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

공 사 명	위 치	사업량	공사비(천원)			공사기간	도급자
			계	도급액	관급액		
고성군 임대농기계 보관창고 설치공사	고성읍 우산리	○ 건축규모 - 1동 637㎡ - 철골조	436,349	436,349	0	2016.08.24.~ 2016.11.21.	**종합건설(주) 대표 ***

【내 용】

○ 「산업안전보건법」 제30조 제1항의 규정에 의거 건설공사를 타인에게 도급하는 자와 이를 자체사업으로 하는 자는 총공사금액 4천만원 이상인 공사의 경우에는 원가 계산에 의한 예정가격 작성시 산업안전보건관리비를 계상하여야 하며 발주자는 산업 안전보건관리비 사용내역을 수시 확인할 수 있으며 법 제30조 제2항을 위반하여 다른 목적으로 사용하거나 사용하지 않은 산업안전보건관리비에 대하여 이를 계약금액에서 감액조정 하거나, 반환을 요구할 수 있다.

○ 「건설공사 감독자 업무지침」(국토교통부 고시 제2014-297호) 제5조에 의거 공사감독자는 해당공사가 설계도서, 계약서, 공정계획표, 그 밖의 관계서류의 내용대로 시공되었는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 하며 제55조에 의거 공사감독자는 공사가 준공된 때에는 시공자가 제출한 준공검사 서류를 검토하여 계약대로 시공이 되었는지, 정산대상 경비의 집행이 관련 규정대로 집행

이 되었는지를 확인한 후 당해공사의 시공내용이 설계도서 및 계약사항과 상이하거나 내용이 잘못되어 있을 때에는 설계변경 또는 정산 등 적절한 조치를 취하도록 규정하고 있다.

- 농업기술센터 친환경농업과에서는 2016.8.18. **종합건설(주) 대표 ***과 451, 655천원에 계약을 체결한 「고성군 임대농기계 보관창고 설치공사」의 경우,
 - 시공사에서 계약체결 후 제출한 산출내역서에는 산업안전보건관리비가 11,451천원이 계상되어 있어 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」(고용노동부 고시 제2014-37)에 의거 공사 시작 후 6개월마다 1회 이상 확인을 하거나, 6개월 이내에 공사가 종료된 경우에는 준공 전 확인하여 정산 조치하여야 하며
 - 산업안전보건관리비는 공사현장에 투입된 노무자의 산업재해 예방을 위한 경비이므로 도급자가 제출한 집행 실적중 PE드럼 설치비용 400천원은 불특정 다수의 사고 방지를 위한 가설울타리 목적의 경비이므로 산업안전보건관리비로 사용할 수 없어 준공전 사후 정산하여야 하므로 규정에 적합한 집행실적 금액은 11,451천원이 아닌 11,051천원이므로 그 차액만큼 정산하여야 하나, 친환경농업과에서는 아무런 조치 없이 준공 처리하여 제경비를 포함한 산업안전보건관리비 494천원의 예산을 과다 지급한 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 과다 지급한 사업비 494,000원을 회수조치 하고
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 7		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	###
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
농업정책과	2016~2017	시정	-	-	-

제 목 : 농지이용실태조사 처분명령 대상농지 관리업무 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

○ 처분대상농지현황(2013~2014년)

연 번	처분대상농지			처분명령		이행강제금		채납여 부	압류일자	비고
	소재지	지목	지적 (㎡)	처분명령일	처분기한	부과일자	금액(원)			
1	하일 학림 ***	답	1,354	2015.5.28.	2015.12.10.	2016. 5.24.	2,542,810	채납	2016.12. 6.	
2	하일 학림 ****	답	242	2015.5.28.	2015.12.10.	2016. 5.24.	359,610	채납	2016.12. 6.	
3	삼산 두포 ***	전	1,233	2016.6.15.	2016.12.19.	2017.11.17.	2,835,900	채납	미압류	
4	삼산 두포 ****	전	1,226	2016.6.15.	2016.12.19.	2017.11.17.	980,800	채납	미압류	
5	동해 외산 ***~*	전	1,015	2016.6.15.	2016.12.19.	2017.11.17.	4,608,100	채납	미압류	

【위법 · 부당내용】

- 「농지법」 제6조제1항에 따르면 농지는 자기의 농업경영에 이용하거나 이용할 자가 아니면 소유하지 못한다.라고 규정하고 있으며, 같은 법 제10조 제1항, 제2항에는 소유농지를 자기의 농업경영에 이용하지 아니하거나 이용하지 아니하게 되었다고 군수가 인정한 경우 농지처분의무가 생긴 농지소유자에게 농림축산식품부령으로 정하는 바에 따라 처분대상농지, 처분의무기간 등을 구체적으로 밝혀 그 농지를 처분하여야 함을 알려야 한다라고 규정하고 있음
- 같은 법 제11조(농지처분명령), 제62조(이행강제금) 제1항, 제4항에 따르면 처분명령을 받은 후 지정기간까지 그 처분명령을 이행하지 아니한 자에게 해당농지의 토지가액의 20/100에 해당하는 이행강제금을 부과하고,

그 부과회수는 처분명령이 이행될 때까지 매년 1회 부과·징수할 수 있다고 명시하고 있음

- 그러나, 농업정책과에서는 2013년~2014년 농지이용실태조사결과 *** 등 3명(하일면 학림리 ***-*번지 외 4필지)에 대해 농지처분명령불이행을 사유로 2016.5.24., 2017.11.17. 이행강제금을 각 1차례 부과하였으나, 체납인 상태로서 현재까지 처분명령이 이행되지 않고 있으며, 상기필지는 처분명령이 이행되지 않은 필지로서 최초로 처분명령을 한 날(2015.05.28., 2016.06.15.)을 기준으로 처분명령이 이행될 때 까지 매년 1회 이행강제금을 부과·징수할 수 있는데도 현재까지 후속조치를 하지 않은 사실이 있음.

2. 처분요구

- ▶ 삼산면 두포리 322 등 3필지에 대하여 압류조치 하고, 매년 1회 이행강제금을 부과·징수하시기 바라며
- ▶ 직원교육 및 업무연찬 등을 통해 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 조치하여 주시기 바랍니다. (시정)

감사결과 처분 요구서

NO. 8		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	###
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
농식품개발과	2017	주의	-	-	-

제 목 : 2017년 지방세 및 세외수입 체납여부 확인의무 소홀

1. 위법·부당내용

【현 황】

사 업 명	사업자	보조금(원)	비고
2017년 농촌건강장수마을 육성 외 6개 사업	하이먼 **마을 대표 ***등 외 8명	188,793,000	(농식품개발과)

【위법 · 부당내용】

○ 「고성군지방보조금관리조례」 제16조(교부결정) 군수는 제15조에 따른 지방보조금의 교부신청서가 제출된 경우에는 다음 각 호의 사항을 조사 검토하여 지방보조금의 교부를 결정한다.

1. 법령과 예산 목적에의 위배 여부
2. 지방보조사업 내용의 적정 여부
3. 금액 산정의 착오 유무
4. 자기자금의 부담능력 유무(사업비의 일부를 부담하는 경우에 한정함)
5. 지방세 및 세외수입 체납여부<신설 2016.12.20 조2309>

○ 그럼에도 불구하고, 고성군농업기술센터 친환경농업과에서는 2017년도 지방보조금교부신청서를 받아 지방보조금교부결정시 보조금교부신청자의 지방세 및 세외수입체납여부를 확인 하여야 함에도 불구하고, 확인 없이 보조금교부결정을 하는 등 상기표와 같이 지방보조금사업 추진 시 지방세 및 세외수입체납 확인의무를 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	지방행정주사보	성 명	###
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
농업정책과	2017	현지조치	-	-	-

제 목 : 민간자본보조사업 보험료 및 안전관리비 정상업무 소홀

1. 위법·부당내용

- 『고성군 지방보조금 관리 조례』 제22조(실적심사 및 정산검사) 제1항에는 군수는 지방보조금의 정산검사를 실시하여 그 보조금액을 확정하게 되어 있고,
- 『농림축산식품분야 재정사업관리 기본 규정』(훈령 제245호) 제60조(보조금의 집행)제4항 보조금집행자는 사업시행기관으로부터 제53조의3제1항의 규정에 따른 통지를 받은 때에는 해당 보조금을 정산하여야 하며, 이 경우 「건설산업기본법」 제22조제7항, 「건설산업기본법 시행령」 제26조의2, 「산업안전보건법」 제30조제3항 및 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」 제8조에 따라 공사계약을 수반하는 보조사업의 경우 공사원가 중 국민건강보험료·국민연금보험료·노인장기요양보험료·산업안전보건관리비 등의 제 경비는 사후정산하여야 한다.라고 규정하고 있음에도
- 농업기술센터 농업정책과에서는 생명환경쌀가공센터 가공시설 구축사업(HW)의 안전관리비 정산검사 시 사진과 간이영수증만 첨부되어 있음에도 안전관리비를 사용한 것으로 인정하여 주었으며, 2017년 소규모농산물유통시설지원사업(동부농협 집하장) 산업안전보건관리비 증빙자료 누락 등 보조금 정산검사 업무를 소홀히 처리한 사실이 있음.

2. 처분요구

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

감사결과 처분 요구서

NO. 10		감 사 담 당 자			
		직 급	지방행정주사보	성 명	###
소 관	시행년도	행정상조치	재정상조치		신분상조치
			조치방법	금액(원)	
축산과	2017	현지조치	-	-	-

제 목 : 지출 증빙서류 편철 및 관리소홀

1. 위법·부당내용

- 「지방자치단체 재무회계규칙」 제126조(증빙서류의 원본주의) ① 수입 또는 지출결의서에 붙이는 증빙서류는 원본에 한한다. 다만, 부득이한 경우에는 증명책임자가 틀림없다고 사인을 날인하여 증명한 등본을 첨부할 수 있다.
 - ② 지출에 관한 증빙서류는 지출증빙서(별지 제92호서식)임을 표시하는 표지를 첨부하여야 한다.
 - ③ 제2항의 증빙서류는 지출일자 순으로 편철하되 표지 다음 장에 지출증빙서류 목록을 첨부하여야 한다.라고 되어 있음에도
- 축산과 경리담당자는 브라보 경남 특산물 박람회 정성한우 홍보물 제작 등 2건의 지출결의서 상 적요의 내용 기재를 누락하였고, 물품검사(수)조서 작성 시 계약체결일자, 납품기한, 납품연월일, 검수일자 등의 표기가 누락되어 있음에도 이를 확인하지 않았으며
- 또한, 상기의 규정과 같이 지출증빙서류는 일자순서(지출결의서, 청구서 및 관련서류, 검수조서, 납품서, 계약서 등 관련서류, 견적서, 품의서)로 편철하게 되어 있음에도 지출결의서, 품의서, 청구서 및 관련서류, 견적서, 확인사진 등으로 되어 있어 지출일자 순으로 편철되어 있지 않는 등 지출서류 관리를 소홀히 처리한 사실이 있음.

※ 축산과 확인서류

- 사무용 프린터 소모품 구입 (2017.10.27. 지급번호: 215호)
- 유기동물 포획 틀 구입(2017.11.28. 지급번호: 234호)

2. 처분요구

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