

# 2024년 농업기술센터 자체종합감사 결과

## I 감사개요

### ☐ 감사목적

- 사업소에서 추진하고 있는 행정사무 전반에 대한 지도·점검을 통해 불합리한 부분을 시정·개선하도록 하여 군민 불편 해소
- 수입, 지출, 재정관리 전반에 대한 점검을 통해 방만하고 낭비적인 재정운영 관행을 개선하여 효율적인 재정운영 및 예산절감 유도

### ☐ 감사대상 및 범위

- 감사대상 : 농업기술센터
- 감사기간 : 2024. 3. 19. ~ 2024. 3. 22.(4일간)
- 대상기간 : 2019. 9. 4. ~ 2024. 3. 18.
- 감 사 자 : 기획감사과장 외 4인

### ☐ 감사중점사항

- 지시사항 처리현황
- 세출예산 집행상황 및 주요물품 취득 현황
- 세입 및 각종 공사 추진실태
- 시설물관리 및 물품관리여부
- 민간자본보조사업의 적정성 등

### ☐ 지적사항 총괄

총건수	행정상(건)		재정상(원)				신분상(명)		비고
	시정	주의	합계	추징	회수	감액	훈계	주의	
10	3	7	1,421,390	-	1,421,390	-	-	-	

## II

## 주요 지적사항

연번	제 목	주요위반사항
1	세입세출외현금출납원 사무 인계인수 부적정(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 의하면 출납원이 변경되었을 때에는 인계자(전임자)는 발령일로부터 5일 이내에 그 사무를 인수자(후임자)에게 인계하여야 하나, 출납사무원의 인계를 소홀히 한 사실이 있음
2	세출예산 집행절차 (지출품의행위) 부적정(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 따르면 회계관계 공무원은 지방자치단체구매카드 사용에 따른 회계절차를 위반하는 부당한 사용이 발생하지 않도록 관리하여야 하며, 매 회계연도의 경비를 신용카드를 사용할 때에는 회계연도가 끝나는 날까지 예산을 집행하여야 하고, 신용카드 이용대금은 카드대금 결제일까지 해당 예산과목에서 카드이용 대금을 결제계좌로 입금하여야 하나, 물품구입 시 의사결정(품의)을 사전에 하지 않고 신용카드에 의한 대금 청구 후 그에 따른 예산집행 품의를 하는 등 회계처리 절차를 준수하지 않은 사실이 있음
3	신용카드 사용 회계처리 및 관리 소홀(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 따르면 회계관계 공무원은 지방자치단체구매카드 사용에 따른 회계절차를 위반하는 부당한 사용이 발생하지 않도록 관리하여야 하며, 이용대금은 결제일까지 결제계좌로 입금하여야 하나, 카드를 사용하고도 카드대금 결제일을 넘겨서 결제계좌에 입금 및 미입금 등 점검을 소홀히 하여 연체이자를 납부한 사실이 있음
4	국내여비(202-01) 지급 부적정(시정)	「영암군 여비 조례」에 따르면 공무원의 여비지급에 관하여 조례에 정한 것을 제외하고는 「공무원 여비 규정」을 따라야 하며, 식비는 1일 정액 지급하나 여비를 지급하지 않을 충분한 이유가 있을 시에는 여비를 감액하거나 여비의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있으며, 또한 소속기관 이외의 다른 기관단체 등으로부터 여비의 전부 또는 일부를 지급 받은 경우에는 그 금액을 감액하고 지급하도록 규정하고 있으나, 식비가 지출되지 않거나 주관기관에서 식사를 무료로 제공하였으나 별도의 확인 없이 총 ○건 ○원을 추가 지급한 사실이 있음

연번	제 목	주요위반사항
5	공사감독자, 준공검사자 지정 소홀(주의)	「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따르면 공사·물품·용역 등의 계약을 체결한 경우에 그 계약을 적절하게 이행하도록 하기 위하여 필요하다고 인정하면 계약서·설계서 및 그 밖의 관계서류에 따라 감독하거나 소속공무원 등에게 그 사무를 위임하여 감독하게 하여야 하고 공사감독자, 준공 검사자를 공문으로 지정·승인하여 공사를 수행하여야 하나, 2021~2023년까지 총 59건의 사업을 추진함에 있어 ○건에 대해 감독 지정·승인을 하지 않고 업무를 추진한 사실이 있음
6	공사감독자 변경 지정 소홀(주의)	「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따르면 공사·물품·용역 등의 계약을 체결한 경우에 그 계약을 적절하게 이행하도록 하기 위하여 필요하다고 인정하면 계약서·설계서 및 그 밖의 관계서류에 따라 감독하거나 소속공무원 등에게 그 사무를 위임하여 감독하게 하여야 하고 공사감독자가 공사기간 중 변경될 경우 공사감독자 변경·승인을 하여야 하나, 2021년 ○○○○○○ 정비 건축공사를 추진함에 있어 감독변경·승인을 하지 않고 추진한 사실이 있음
7	소규모 시설보수사업 추진 부적정(주의)	「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따르면 수의계약을 체결하려는 경우에는 추정가격이 2천만원 이하인 공사의 경우 1인으로부터 견적서를 받아야 하고, 「건설산업 기본법 시행령」에 종합공사 및 전문공사 업종 및 업무내용이 기재되어 있고, 우리군에 25개 업체가 금속구조물·창호·온실 공사업으로 등록되어 있으며, 인구감소로 인한 지역경제 침체를 개선하기 위해 「영암군 지역상품 우선구매에 관한 조례」 등을 제정하여 지역경제 활성화를 위해 노력하고 있으나, 「○○○○○○ 수리·수선」 외 ○건의 소규모 시설 보수 공사사업에 대해 관외업체를 선정하여 사업을 추진한 사실이 있음

연번	제 목	주요위반사항
8	산업안전보건관리비 부당청구 등 정산 소홀(시정)	「산업안전보건법」 및 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준의 규정」에 따르면 건설사업을 타인에게 도급계약을 체결하여 시행하는 경우에는 총공사금액 2천만원 이상인 공사에 대하여 산업안전보건관리비를 도급금액에 계상하여야 하며, 안전관리비는 근로자의 산업재해 및 건강장해 예방을 위한 목적으로만 사용하고 발주자는 수급인(계약자)이 목적 외로 사용한 금액에 대하여 이를 감액조정하거나 반환을 요구하여야 하나, 2021 ○○○○○○ 조성공사를 시행 및 준공하면서 안전관리비의 사용목적에 해당하지 않는 안전현수막, 안전간판 등의 집행내용 확인 및 정산 등을 소홀히 하여 ○원의 사업비를 과다하게 집행한 사실이 있음
9	하자보수 관리 부적정(주의)	「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」에 따르면 공사의 도급계약에 대한 담보책임의 존속기간은 전체 목적물을 인수한 날과 준공검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한 날로부터 1년 이상 10년 이하의 범위에서 공사의 종류별로 기간을 정하며, 담보책임의 존속기간 중 하자가 발생될 경우 지체없이 하자보수 계약자에게 통보하여 보수를 진행해야 하고, 도급자는 준공금 청구 시 「건설산업기본법」의 세부공종별 하자담보 책임기간을 고려하여 공제조합에서 하자이행보증증권을 제출하여야 하나, ○○○○○○ 리모델링공사 외 ○건을 추진함에 있어 사업 전체에 대한 하자이행보증증권 서류만 받고 세부항목(에 대한 하자이행보증증권을 받지 않고 준공금을 지급한 사실이 있음
10	건설공사 준공검사 부적정(시정)	「건설기술 진흥법」에 따르면 공사감독자는 건설사업자가 건설공사의 설계도서·시방서·그 밖의 관계서류의 내용과 맞지 아니하게 건설공사를 시공하는 경우 재시공·공사중지 명령이나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있고, 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」에 따르면 설계서의 내용이 불분명하거나 누락·오류 또는 상호 모순되는 점이 있을 경우 설계변경을 하여야 하나, 2021년~2023년까지 총 59건의 사업을 추진함에 있어 ○건에 대하여 준공검사자, 공사감독자가 아닌 자가 준공검사결과를 보고함으로써 공사 전반에 관한 사항에 대해 점검을 소홀히 하였으며, ○○○○○○ 수선공사 외 ○건을 추진함에 있어 설계내역서와 실제시공과 불일치함이 있음에도 이를 설계변경하여 감액하지 아니하고 준공처리하여 금 ○원의 사업비를 과다하게 집행한 사실이 있음