

2024년 대불기업지원단 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 : 대불기업지원단
- 감사기간 : 2024. 2. 20. ~ 2024. 2. 23.(4일간)
- 대상기간 : 2022. 2. 23. ~ 2024. 2. 19.
- 감 사 자 : 기획감사과장 외 4인

☐ 감사중점사항

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

☐ 지적사항 총괄

총건수	행정상(건)		재정상(원)				신분상(명)		비고
	시정	주의	합계	추징	회수	감액	훈계	주의	
13	4	9	2,659,800	-	2,659,800		2	2	

II

주요 지적사항

연번	제 목	주요위반사항
1	일상경비출납원 사무 인계인수 부적정(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 따르면 출납원이 변경되었을 때에는 인계자(전임자)는 발령일로부터 5일 이내에 그 사무를 인수자(후임자)에게 인계하여야 하며, 인계를 할 때에는 인계일 전일로 현금 출납부를 마감하고 인계연월 일을 기입하여 인계자와 인수자가 날인하여야 하나 출납사무원의 인계를 소홀히 한 사실이 있음
2	일직(재택)근무일 초과근무 부적정 (시정)	「지방공무원 보수업무 등 처리지침」에 따르면 당직명령에 의한 당직근무자(재택당직자 포함) 그리고 재택근무일에는 시간외근무수당 실적 지급분을 지급할 수 없다고 규정되어 있음에도 당직근무자 및 재택근무자가 초과근무 사전신청 및 확인으로 시간외근무수당 실적 지급분을 지급받은 사실이 있음
3	신용카드 사용 회계처리 및 관리 부적정(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 따르면 경비를 신용카드로 사용할 때에는 회계연도가 끝나는 날까지 예산을 집행하여야 하고, 신용카드 이용대금은 카드대금 결제일까지 해당 예산과목에서 결제계좌로 입금조치 하여야 하나 결제일을 넘겨서 입금조치하는 등 카드이용내역 및 지출여부 등의 점검을 소홀히 한 사실이 있음
4	특근매식비 집행 부적정(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 따르면 급량비의 집행은 현금영수증 카드를 의무적으로 사용하여야 하고, 급량비 중 특근매식비와 같이 정기적으로 소액의 예산을 지출하는 경우 일정기간(1개월 이하)을 합산하여 1건으로 현금영수증 카드사용이 가능하며 지출증빙용 현금영수증을 발급받아 지체없이 회계담당자에게 증빙서류로 제출하고, 회계담당자는 현금영수증을 제출받은 날로부터 5일 이내 대금을 입금(지출)하여야 하나 대금 5일 초과 입금하거나 신용카드로 지출한 사실이 있음

연번	제 목	주요위반사항
5	대체휴무 사용 부적정(주의)	「지방공무원 복무에 관한 예규」에 따르면 대체휴무는 요일(평일, 토·공휴일)에 관계없이 정규 근무시간이 아닌 시간에 8시간 이상을 근무하면 부여가 가능하며 명확한 근거에 따라 부서장의 사전허가를 받고 일(日)단위로 사용하도록 규정하고 있으나 총 ○건의 대체휴무를 시간단위로 나누어 사용한 사실이 있음
6	세출예산 집행과정 부적정(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 의하면 인부임 및 급량(간식)비, 부상치료비, 피복비, 여비 등 근로자 고용에 따라 관련 법령에 근거하여 고용주가 부담해야 하는 경비 등은 기간제근로자등 보수(101-04)등에서 집행하고, 사무관리비(201-01)는 일반수용비, 위탁교육비, 운영수당 등에 집행하고, 공공운영비(201-02)는 공공요금 및 제세, 연료비, 시설장비유지비 등에 집행하도록 규정하고 있으나 기간제근로자 안전교육 강사비를 사무관리비로, ○○○센터 무인경비 월정료를 공공운영비로 집행하는 등 총 ○건에 대해 세출예산 목적에 맞지 않게 집행한 사실이 있음
7	국내여비(201-01) 지급 부적정(시정)	「영암군 여비 조례」에 따르면 공무원의 여비지급에 관하여 조례에 정한 것을 제외하고는 「공무원 여비 규정」을 따라야 하며, 일비, 식비는 증빙자료 없이 출장명령과 정산신청에 의해 지급 처리되나 운임, 숙박비의 지급에 대하여는 증빙자료를 제출하여야 하며, 자가용 승용차를 이용하여 공무로 여행하는 경우의 운임은 철도운임 또는 버스운임으로 한다고 규정하고 있으나, 2022년~2023년 관외출장의 운임비용 무증빙, 유류비 초과 지급 등 총 ○원을 과지급한 사실이 있음
8	세입세출외현금 관리 부적정(주의)	「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」에 의하면 세입세출외현금출납원 등 회계관계공무원은 별표5의 장부를 비치하고 정리하여야 하고 지방재정관리시스템을 이용하여 업무를 수행하여야 하며, 출납원은 반환기간이 경과한 후에는 「지방재정법」에 의해 5년 동안 세입세출외현금의 반환 청구가 없는 경우 지방자치단체에 귀속시키고 징수관에게 세입 편입을 요구하여야 하고 세입세출외현금을 다음 연도로 이월하는 경우에는 세부내역을 부기하여 이월하도록 규정하고 있으나, 지방재정관리시스템을 통해 세입세출외현금 계좌를 관리하지 않았으며, 세입세출외현금 보관 경비를 처리하지 않고 차 년도로 계속 이월시키는 등 적정하게 관리하지 않은 사실이 있음

연번	제 목	주요위반사항
9	산업안전보건관리비 부당청구 정산소홀 (시정)	「산업안전보건법」 및 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」에 따르면 건설사업을 도급계약을 체결하여 시행하는 경우에는 총공사금액 2천만원 이상인 공사에 대하여 산업안전보건관리비를 도급금액에 계상하여야 하고, 안전관리비는 근로자의 산업재해 및 건강장해 예방을 위한 목적으로만 사용해야 하며, 발주자는 안전관리비를 목적 외로 사용한 금액에 대하여 이를 감액조정하거나 반환을 요구할 수 있고, 목적외로 사용하거나 부당하게 청구된 금액에 대하여는 감액조정하거나 반환을 요구하여야 하나, 『2022 ○○○○○○ 덧씌우기공사』외 ○건을 시행 및 준공하면서 안전관리비의 사용목적에 해당하지 않는 안전간판, 라바콘 등의 집행내용 확인 및 정산 등을 소홀히 하여 총 ○원의 사업비를 과다하게 집행한 사실이 있음
10	공사감독공무원 지정 부적정(주의)	「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 의하면 공사·물품·용역 등의 계약을 체결한 경우에 계약서·설계서 및 그 밖의 관계서류에 따라 감독하거나 소속공무원 등에게 그 사무를 위임하여 감독하게 하여야 한다고 규정하고 있고, 「시설물의 안전 및 유지관리에 관한 특별법」에 의하면 공사감독관, 책임기술자, 참여기술자 모두 정밀안전진단보수교육을 이수하도록 규정하고 있으나, 『○○○○○○○ 평가용역』을 추진함에 있어 전문성이 필요한 공사에 대해 공사감독을 행정직이 수행한 사실이 있음
11	준공 후 하자검사 실시 소홀(주의)	「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」에 따라 공사의 도급계약에 대한 담보책임의 존속기간은 전체 목적물을 인수한 날과 준공검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한 날로부터 1년이상 10년이하의 범위에서 공사의 종류별로 기간을 정하며, 담보책임의 존속기간중 연 2회 이상 정기적으로 하자검사를 실시하여야 하고 담보책임의 존속기간이 만료되는 경우에는 지체없이 따로 검사를 실시하여야 하나, 23년도 상반기 ○건, 하반기 ○건을 준공처리후 정기하자검사를 실시하지 않은 등 하자검사를 소홀히 한 사실이 있으며, 감사일 현재까지 e-호조 시스템에 하자보증관련 자료를 입력하지 않은 사실이 있음

연번	제 목	주요위반사항
12	<p>하자검사 기간 내 방수공사 부적정 (주의)</p>	<p>「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」에 따라 공사의 도급계약에 대한 담보책임의 존속기간은 전체 목적물을 인수한 날과 준공검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한 날로부터 1년이상 10년이하의 범위에서 공사의 종류별로 기간을 정하며, 담보책임의 존속기간 중 하자가 발생할 경우 지체없이 하자보수 계약자에게 통보하여 보수를 진행해야 하나, 『○○○○ 옥상방수공사』를 추진함에 있어 ○○○○○센터 하자보수 담보책임 존속기간을 고려하지 않고 공사를 시행·준공한 사실이 있음</p>
13	<p>품질관리 소홀 및 건설공사 준공검사 부적정(시정)</p>	<p>「건설기술진흥법」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 있으며, 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」에 따르면 설계서의 내용이 불분명하거나 누락·오류 또는 상호 모순되는 점이 있을 경우 설계변경을 하여야 하고, 노면표시 반사성능 시험은 도로공사표준시방서 및 경찰청 2022년 교통노면표시 설치·관리 업무편람을 따르도록 되어있으나, 차선도색 노면표시 반사성능 시험에 대한 품질관리가 제대로 이행되지 않았으며, 금 ○원의 사업비를 과다하게 집행한 사실이 있음</p>