

본청 · 직속기관 · 사업소 · 의회사무과 2020년 재무감사 결과

I | 감사 개요

- 감사기간 : 2020. 8. 31.~2020. 9. 15.
- 감 사 반 : 기획실장의 4명
- 감사범위 : 2017. 8. 1.~2020. 7. 31.
- 감사결과 : 행정상조치 24건(시정 14, 주의 10)

II | 주요 지적사항

1. 신용카드 및 통장관리 부적정 ▶ 시정

- 지방자치단체 세출예산 집행기준 ‘제IV장 지방자치단체 구매카드 사용요령’에 따르면 신용카드 이용대금은 카드대금 결제일까지 해당 예산과목에서 카드이용대금 결제계좌로 입금조치해야 하나 적시 미입금으로 인해 연체 이자 발생 및 시기 미상의 카드이용대금 미입금 내역 발생

- 카드대금 결제통장 연체료 발생 현황

(단위:원)

| 부 서 명 | 연체 횟수 | 연체료 | 연체료 상환 | 비고 |
|----------|-------|--------|-----------|----|
| 합 계 | | 52,207 | 4,417 | |
| **과 | 3회 | 476 | | |
| ○○○○○○과 | 13회 | 27,652 | 3회 3,215원 | |
| ●●과 | 1회 | 11,417 | | |
| ◆◆◆◆과 | 13회 | 8,087 | 2회 1,202원 | |
| ○○과 | 4회 | 4,550 | | |
| □□□□□□□소 | 2회 | 25 | | |

- 카드대금 결제통장 미입금 현황

(단위:원)

| 부 서 명 | 미입금액 | 사용시기 | 사용내역 | 비고 |
|-------|---------|------|------|----|
| 합계 | 801,161 | | | |
| **과 | 564,374 | 미상 | 미상 | |
| ◆◆◆◆과 | 236,787 | 미상 | 미상 | |

- 목적 외 통장 이용 : 정보공개 수수료 통장으로 성금 모금 및 하계 휴양시설 직원 자부담 입출금 용도로 사용(**과)
- 「세외수입 실무편람」에서는 이자수입은 ‘수납과 동시 징수결정하는 수입’으로 규정하고 있어 통장에서 발생하는 이자(포인트 포함)는 즉시 세입처리하여야 하나 세입조치 미이행 및 지연 처리

- 통장 발생이자 세입 미처리 현황

(단위:원)

| 부 서 명 | 이자발생 횟수 | 발생이자 | 비고 |
|-------|---------|---------|--------------|
| 합계 | | 109,806 | |
| **과 | 4건 | 77,871 | 00비 통장 |
| ◆◆◆◆과 | 2건 | 28,655 | 00통장, 0000통장 |
| ○○과 | 5건 | 3,280 | 000 통장 |

- 통장 발생이자 세입 지연처리(5회) : ○○○○○○○소

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 “제IV장 지방자치단체 구매카드 사용요령”에 따르면 신용카드 발급 시 신용카드 발급대장(별표 1 서식)을 작성·비치하고 카드번호 및 비밀번호에 대하여는 보안을 유지하고 카드를 보관하고 있는 공무원이 교체되거나 직제의 개폐시 전·후임공무원은 카드 사용내역을 상호 확인하고 이 사항을 서면(내부결재)으로 인계인수하여 사용내역에 따른 책임을 명확히 구분하여야 하며, 현금영수증카드 사용대장(별표 제2호 서식)을 작성·비치하고 매월 1회 현금영수증 사용내역을 분임재무관까지 보고(결재)해야 하나 미이행

- 신용카드발급대장 미작성 : **과, ◆◆◆◆과, ○○과
- 신용카드발급대장 서면 인계인수 미이행 : ◎◎◎◎◎과, ●○과, □□□□□소
- 현금영수증카드 사용대장 미작성 : **과

2. 세출예산과목 집행 부적정 ▶ 주의

○ 각종 회의 및 민원응대용 차재료 구입의 경우 부서운영업무추진비로 집행하여야 하나 사무관리비로 집행

(단위:천원)

| 부서명 | 지출과목 | 지출건수 | 지출액 | 적정과목 | 비고 |
|--------|-------|------|--------|-----------|----|
| 합계 | | | 20,100 | | |
| **과 | 사무관리비 | 4건 | 732 | 부서운영업무추진비 | |
| ▶▶과 | 사무관리비 | 9건 | 1,280 | 부서운영업무추진비 | |
| ##과 | 사무관리비 | 17건 | 6,879 | 부서운영업무추진비 | |
| \$\$과 | 사무관리비 | 8건 | 3,265 | 부서운영업무추진비 | |
| @@과 | 사무관리비 | 3건 | 733 | 부서운영업무추진비 | |
| &&과 | 사무관리비 | 6건 | 648 | 부서운영업무추진비 | |
| □□□□□소 | 사무관리비 | 33건 | 6,563 | 부서운영업무추진비 | |

○ 세출예산과목 부적정 집행 내역

(단위:천원)

| 부서명 | 내용 | 지출과목 | 지출액 | 적정과목 |
|-----------------------|---------------------------------------|---------|--------|----------|
| ▲▲과 (3건) | 살균소독기 구입-플루건어드밴스 1대 | 재료비 | 550 | 자산및물품취득비 |
| | 불법촬영카메라 탐지기 구입(2대) | 시설비 | 1,538 | 자산및물품취득비 |
| | 2019년 모범 군장병 등 관광체험 대형버스 임차 | 행사운영비 | 450 | 사무관리비 |
| ■ ■ ■ ■ 센터 (7건) | 2017 강소농대전 참가에 따른 버스 임차 | 행사운영비 | 700 | 사무관리비 |
| | 2018년 강소농 경영개선실천 심화교육 추진에 따른 버스임차 | 행사운영비 | 1,000 | 사무관리비 |
| | 2019년 강소농 경영개선실천 심화교육 추진에 따른 버스임차비 지급 | 행사운영비 | 1,000 | 사무관리비 |
| | 농산물 수송차량 임차 [고랭지채소 특판행사] | 행사운영비 | 1,265 | 사무관리비 |
| | 농산물 수송차량 임차 (감자팔아주기) | 행사운영비 | 330 | 사무관리비 |
| | 2019년 체험마을리더 역량강화 워크숍 용역계약 | 행사실비보상금 | 18,600 | 행사운영비 |
| | 지역특산품 구입 | 사무관리비 | 168 | 업무추진비 |

3. 출장여비 지출 부적정 ▶ 시정 (환수)

○ 개정된 「정선군 공무원 여비 조례」에 따르면 자동차 운임과 숙박비는 실비로 지급하게 되어 있으나 교통비에 대한 증빙없이 버스 운임에 해당하는 자동차운임을 교통비로 부적정하게 지급

(단위:원)

| 부 서 명 | 지출건수 | 지출액 | 비고 |
|---------|------|---------|-----------|
| 합 계 | | 424,400 | |
| ○○○○○○과 | 3건 | 61,600 | 교통비 증빙 없음 |
| ●●과 | 2건 | 53,400 | 교통비 증빙 없음 |
| @@과 | 2건 | 82,400 | 교통비 증빙 없음 |
| &&과 | 3건 | 112,600 | 교통비 증빙 없음 |
| ●●과 | 2건 | 80,000 | 교통비 증빙 없음 |
| ▣▣▣▣센터 | 1건 | 9,800 | 교통비 증빙 없음 |
| ◆◆소 | 1건 | 24,600 | 교통비 증빙 없음 |

4. 공용차량 관리 부적정(&&과) ▶ 주의

○ 「정선군 공용차량 관리규칙」에 따르면 차량을 사용하고자 할 경우 내부행정시스템을 이용하여 신청하고, 차량을 이용한 이후에는 차량운행일지에 운전자·승차자, 용무와 더불어 운행한 거리 등을 정확하게 기록·관리하여야 하나, 공용차량 9대에 대한 차량 배차신청 및 차량운행일지 작성을 소홀히 하였음.

5. 정선아리랑상품권 관리 부적정(●●과) ▶ 시정

○ 명절맞이 전통시장 이용 활성화 도모를 위한 상품권 구입은 사업 내용상 업무추진비로 집행해야 하나 사무관리비로 총 6회 집행하였고, 정선군 예규 「정선군 상품권 구매 및 관리 지침」 제7조(상품권 관리)에 따라 별지 제1호서식 ‘상품권 구매 및 배부 관리대장’을 작성하여야 하나 사용내역 대장만 작성하여 상품권의 실질 전달 대상 및 수령 여부를 대장상 확인하기 어렵게 관리함