봉산면행정복지센터 정기감사 결과보고

《 감사개요 》

- 감사기간 : 2019. 10. 16.(수) ~ 10. 18.(금)(3일간)
- 감 사 반 : 7명(감사팀장외 6명)
- 감사범위 : 2017. 9월 이후 면정업무 전반
- 중점감사내용
 - 세출, 물품관리, 각종 공사 적법처리 여부
 - 복지, 농·축산업, 산업분야 등 대민업무 추진사항 등

■ 감사결과

(단위 : 건)

일련 번호	소 관	제 목	행정상 조치				재정상 조치			
			계	시정	주의	기타	계	지급	회수	부과
계		17건	17	9	8		2,203	0	1,617	586
1	총무팀	급량비 지출 부적정	1	1			56		56	
2	총무팀	연체료 지출 부적정	1	1			9		9	
3	총무팀	일직 근무 시간 미준수	1		1					
4	총무팀	지역개발채권 매입 부적정	1	1			285		285	
5	총무팀	용역감독 및 계약업무 소홀	1		1					
6	총무팀	산업안전보건관리비 정산 소홀	1	1			893		893	
7	총무팀	시설부대비 집행 부적정	1		1					
8	총무팀	환경보전비 정산 소홀	1	1			267		267	
9	총무팀	시간외 근무수당 과다지급	1	1			107		107	
10	총무팀	기관운영 업무추진비 집행 부적정	1		1					
11	맞춤형 복지팀	장애인 전용 주차구역 주차표지 관리업무 소홀	1	1						
12	맞춤형 복지팀	수급자 및 차상위 정부양곡 할인지원사업 소홀	1	1						
13	맞춤형 복지팀	지방세 고지서 공시송달 소홀	1		1					
14	맞춤형 복지팀	지하수 시설에 대한 취득세 부과관리 소홀	1	1			586			586
15	산업팀	PLS전면시행 대응 홍보물(리플릿, 전단지, 플랜카드) 배부 업무 소홀	1		1					
16	산업팀	무허가축사 적법화 무료컨설팅 추진계획 업무 소홀	1		1					
17	산업팀	어린이날 연휴 산불방지 특별대책 알람 업무 소홀	1		1					

□ 주요지적사례

■ 급량비 지출 부적정

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 및 「초과근무실태 자체점검결과 및 향후 운영계획 통보」(총무과-22456, 2016.08.17.)호에 따라 초과근무자의 급식 시 2시간 이상 초과 근무자에 한해 급식이 가능하며 관외 출장자에게는 급식 실시가 불가하게 되어 있다.
- 봉산면에서는 총 7건의 2시간미만 근무자 또는 초과 근무 실시여부를 확인하기 어려운 직원에게도 급식을 실시하는 등 관련 업무를 소홀히 추진한 사실이 있다.

■ 연체료 지출 부적정

- 「지방자치단체 재무회계규칙」에 따르면 “회계관계 공무원과 회계공무원에 준하는 사무를 처리하는 자는 그 직무를 행함에 있어서 고의 또는 중대한 과실로 법령이나 그 밖에 관계 규정 및 예산에 정하여진 바를 위반하여 그 지방자치단체에 손해를 끼친 때에는 변상의 책임을 져야한다.” 고 규정하고 있다.
- 봉산면에서는 회계관계 공무원의 과실이 있을 경우 예산에서 집행 할 수 없음에도 예산에서 집행한 사실이 있다.

■ 일직 근무 시간 미준수

- 「예산군 공무원 당직 및 비상근무 규칙」 및 「예산군 공무원 당직수당 지급 조례」에 따르면 재택당직근무자는 근무시간외 3시간을 근무 후 귀가 근무자로 되어 있다.
- 봉산면에서는 총 5건의 일직 근무자가 일직근무시간인 09:00~12:00을 미준수하는 등 당직근무를 소홀히 한 사실이 있다.

■ 지역개발채권 매입 부적정

- 「충청남도 지역개발기금 설치 및 운용 조례」 제4조 제1항 <별표 1> 지역개발채권 매입대상 및 매입기준에 의하면 각종계약 체결 시 건설공사, 도급계약, 용역계약은 부가가치세를 제외한 대금공급 가액의 2.5%, 물품구매, 수리·제조 계약은 부가가치세를 제외한 대금 공급가액의 1.5%의 지역개발채권을 매입하여야 한다.
- 봉산면에서는 총 6건의 공사 및 용역, 물품구입 계약 건에 대하여 지역개발채권을 매입하거나 기준 이하의 지역개발채권을 소화한 사실이 있다.

■ 용역감독 및 계약업무 소홀

- 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 제14장 용역계약 일반조건에 의하면 계약담당자는 과업내용을 계약상대자에게 지시할 수 있고 발주기관의 필요에 따라 용역의 전부 또는 일부의 수행을 정지시킬 수 있다.
- 봉산면에서는 과업이행이 지연되고 있는 공사에 대해 과업 중지에 대한 내부결재만 시행한 후 계약상대자에게는 문서로 통보하지 않았으며 중지사유가 해소된 이후 공정계획을 검토하여 계약기간을 조정해야 함에도 당초 과업기간 그대로 기간을 연장하는 등 감독 및 계약업무를 소홀히 한 사실이 있다.

■ 산업안전보건관리비 정산 소홀

- 「산업안전보건법」 제30조 및 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」 제4조에 의하면 공사를 다른 이에게 도급하는 자와 건설업을 자체사업으로 하는 자는 안전관리비를 계상해야 한다.
- 또한 안전관리비는 건설사업장에서 근무하는 근로자의 산업재해 및 건강장해 예방을 위한 목적으로만 사용하여야 하며 발주자는 수급인이 다른 목적으로 사용하거나 사용하지 않는 안전관리비에 대하여 이를 계약금액에서 감액조정하거나 반환을 요구할 수 있다.
- 봉산면에서는 계약상대자가 제출한 산업안전보건관리비 사용내역서에 안전관리비로 사용할 수 없는 지급서류를 제출하였음에도 감액조정 등의 조치를 하지 않는 등 부적정하게 지급한 사실이 있다.

■ 시설부대비 집행 부적정

- 「지방자치단체 예산편성 운영기준」(2017. 7. 31. 행정안전부훈령 제2호) 제6조에 따르면 시설부대비(401-03)는 당해 시설공사와 직접관련이 있는 경비에 한해서 지출하며, 당해 공사와 직접관계가 없는 관서운영비적 경비는 시설부대비에서 집행할 수 없도록 규정하고 있다.
- 봉산면에서는 총 4건의 당해 공사와 직접관계가 없는 경비를 시설부대비로 집행한 사실이 있다.

■ 환경보전비 정산 소홀

- 「건설기술진흥법」 제66조(건설공사 환경관리) 제3항에 의하면 건설공사의 발주자는 건설공사 계약을 체결할 때에는 환경 훼손 및 오염 방지 등 건설공사의 환경관리에 필요한 비용을 공사금액에 계상하여야 하며
- 같은 법 시행규칙 제61조(환경관리비의 산출 등) 제2항에 의하면 건설업자 또는 주택건설등록업자는 환경관리비의 사용계획을 발주자에게 제출하고, 발주자가 확인한 비용의 사용실적에 따라 정산하여야 한다.
- 봉산면에서는 2건의 공사에 대해 환경보전비 사용내역에 대한 확인을 소홀히 하여 감액조정하지 않고 지급한 사실이 있다.

■ 시간외 근무수당 과다지급

- 「지방공무원보수업무 등 처리지침」에 따르면 시간외근무수당 정액분 추가지급 대상자는 일반적인 출·퇴근시간 내 근무를 원칙으로 하는 공무원 중 정규 근무일을 기준으로 월간 출근(또는 출장)근무일수가 15일 이상인 공무원으로 하며 출근 근무일수가 15일 미만인 경우 15일에 미달하는 때 1일마다 15분의 1에 해당하는 금액을 감액하여 지급하여야 한다.
- 봉산면에서는 총 4건의 미달 근무일수를 감액하지 않고 시간외 근무수당 정액분을 과다하게 지급한 사실이 있다.

■ 기관운영 업무추진비 집행 부적정

- 「지방자치단체 세출예산집행기준」에 따르면 기관운영업무추진비는 「지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙」에 따라 집행하여야 하고 [별표1]에 열거된 직무활동 범위 내에서만 집행이 가능하다.
- 봉산면에서는 업무추진비 집행 대상이 아닌 단체나 개인에게 격려금 등을 부당하게 집행한 사실이 있다.

■ 장애인 전용 주차구역 주차표지 관리업무 소홀

- 2019년 장애인복지사업안내에 의하면 읍면·동장은 장애인자동차 표지의 신청 및 발급사항을 행복e음에 입력하여 관리해야하며, 「장애인·노인·임산부등의 편의증진 보장에 관한 법률 시행규칙」 별지 제1호의4호 서식에 따라 발급현황을 기록관리하여야 한다.
- 봉산면에서는 운전자가 거주지를 변경하였거나 장애인 전용 주차구역 주차표지 유효기간이 만료되었어도 주차표지를 회수·파기하지 않는 등 관리업무를 소홀히 하였다.

■ 수급자 및 차상위 정부양곡 할인지원사업 소홀

- 「2018년 자활사업 안내(1권)」p217~p225에 명시된 정부양곡 할인지원 사업 지침에 의하면, 정부양곡 할인지원 대상자에게 신청 안내문을 발송하고, 양곡구입 신청자로부터 신청서 접수 및 대장을 관리하여야 함에도,
- 봉산면에서는 행복e음 시스템에만 입력하고 관리대장을 작성하지 않는 등 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

■ 지방세 고지서 공시송달 소홀

- 「지방세기본법」 제28조에 따르면 납세고지서, 독촉장 등 서류는 송달하여야 한다고 되어 있고, 같은 법 제33조 및 같은 법 시행령 제18조에 고지서 반송 시 고지의무 이행을 위해 공시송달을 실시하여야만 체납처분 실시 등 법적절차 추진에 필요한 사항임을 규정하고 있음에도
- 봉산면에서는 반송처리 자료 중 4건만 공시송달을 실시하는 등 고지서 송달업무를 소홀히 한 사실이 있음.

■ 지하수 시설에 대한 취득세 부과관리 소홀

- 「지방세법」 제10조(과세표준)에 취득 당시의 가액을 과세표준으로 하여 같은 법 제20조(신고 및 납부)에 취득세 과세물건을 취득한 자는 그 취득한 날부터 60일 이내에 납세지를 관할하는 시장·군수에게 취득세를 신고 납부하여야 하며, 취득세 납세의무자가 신고 또는 납부의무를 다하지 아니하면 같은 법 제21조(부족세액의 추징 및 가산세)에 따라 산출세액 또는 부족세액에 가산세를 합한 금액을 세액으로 하여 보통징수의 방법으로 징수하도록 규정하고 있다.
- 봉산면에서는 취득세 신고납부기한이 경과한 지하수 시설에 대해 부과등록하지 않는 사실이 있다.

■ PLS전면시행 대홍 홍보물(리플릿, 전단지, 플랜카드) 배부 업무 소홀

- 농정유통과-2391(2019.2.8.)호로 2019.1.1.부터 전면 시행된 PLS(농약허용물질목록관리제도)와 관련해 리플릿 118부, 포스터 118부에 대한 배포 계획을 수립하고 공문서를 시행하여 각 이장 등을 통해 제도가 처음 시행되었음을 농업인이 알 수 있도록 널리 홍보하여야 함에도
- 봉산면에서는 공문서를 시행하지 않아 홍보 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

■ 무허가축사 적법화 무료컨설팅 추진계획 업무 소홀

- 산림축산과-29835(2017.10.18.)호와 관련 「무허가축사 적법화 무료컨설팅 추진계획」에 대하여 공문서를 시행하여 기 신청자 8명과 추가로 컨설팅을 원하는 농가에게 널리 홍보하여야 함에도
- 봉산면에서는 공문서를 시행하지 않아 홍보 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

■ 어린이날 연휴 산불방지 특별대책 알림 업무 소홀

- 산림축산과-15049(2018.5.2.)호로 어린이날 연휴가 길어 산불방지 특별대책에 대한 자체 추진계획을 수립해 공문서를 시행하여 산불방지 업무에 만전을 기하여야 함에도
- 봉산면에서는 어린이날 연휴 산불방지 특별대책 업무를 소홀히 한 사실이 있다.