



열린마음, 큰 생각, 행복한 강진



2017년도 감사1번지
강진방문의해
VISIT GANGJIN 2017, KOREA

2017년 농업기술센터 부분감사 결과

- 감사기간 : 2016. 10. 16.[월] ~ 10. 18.[수] / 3일간
- 대상기간 : 2015. 10. 1. ~ 2017. 10. 31. / 2년간
- 지적사항 : 11건
 - 시정 3건, 주의 8건
 - 재정상 조치금액 : 1건, 95천 원(부과 95)



강진군
[기획홍보실]

2017년 농업기술센터 부분감사 결과

I 총 평

- 2017년 강진방문의 해를 맞아 꽃묘 확대 보급을 통하여 사계절 특색 있는 화종을 활용하여 군민과 관광객에게 볼거리를 제공하고, 플라워시티 도심꽃가꾸기 조성을 통한 우리군 아름다운 경관조성
- 농업기술 및 정착자금 지원으로 귀농인 자립기반을 조성하여 성공적인 귀농을 도모하고, 귀농·귀촌인 유치를 통한 인구증가 운동 실천 및 지역경제 활성화에 기여
- 유망 화훼 육성을 통한 농업소득 및 수출농업 경쟁력 향상, 새로운 틈새시장 공략을 위한 특수 작목 개발 및 첨단기술 신속 도입
- 급변하는 기후 변화에 의하여 발생하는 병해충 신속 방제로 안정적 농산물 생산 및 친환경 농업 신기술 보급으로 농산물 생산성 향상 및 농가 소득 증대에 기여
- 판로 걱정 없는 식량작물 계약재배를 통해 우리군 농산물 고정 판로를 확보하고 농가 소득 보전 노력
- 이번 부분감사 기간에 농업기술센터 회계업무를 전반적으로 검토 해본결과 서류편철 및 세출예산 지출등은 대체적으로 잘 처리 되어있으나, 일부 공사계약서류는 회계서류에 일괄 편철되어야 함에도 지출결의서와 공사계약서등이 따로 편철이 되어 있어서 다소 아쉬움이 있었으며 회계업무 담당자의 연찬이 필요함.

II 감사 결과

1. 처분요구 실적 : 11건

○ 시정 3건, 주의 8건

○ 재정상 조치금액 : 1건, 95천 원(부과 95)

2. 지적사항 목록

(단위 : 건, 천원)

연번	분 야	건 명	행정상 조치 (건)		재정상 조치 (천원)			기타
			시정	주의	계	회수	부과	
계		11건	3	8	95		95	
1	회계분야	각종 교육 추진시 강사계약서 작성 소홀		○				
2	"	업무추진비 지출관리 소홀		○				
3	"	현장교육등을 위한 차량 임차계약 부적정		○				
4	"	연말 예산 몰아쓰기 집행 부적정		○				
5	"	지역개발공채 매입기준 적용 부적정	○		95		95	
6	"	관외출장 여비지급 증빙자료 첨부 소홀		○				
7	"	예산의 지출결의서 적용 부적정		○				
8	공사분야	귀농인 주택수리 보조사업 추진 소홀		○				
9	"	담보책임기간 및 하자보수 보증서 징구 소홀		○				
10	"	공사 관리대장 기록·관리 소홀	○					
11	"	각종 공사 하자검사 소홀	○					

Ⅲ 지적사항 요약

1. 예산집행품의서 작성 소홀

- 강사를 초빙하여 교육을 실시할 경우에는 강의시간, 금액, 강사수당 지급 시기 등을 포함한 계약서를 작성하여 상호간 1부를 보관하고 성실하게 이행하도록 하여야 하며, 해석상의 이견이 있을 경우에는 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 및 민법 등을 준용하여 사회 통념에 맞게 쌍방이 우호적으로 협의하여 결정할 수 있도록 계약서에 명시하는 등 조치를 하도록 규정하고 있음에도, 강사수당 지급 시에는 최초 계약하였던 계약서를 첨부하지 않고 지출하는 등 이를 소홀히 한 사실이 있음.

2. 업무추진비 지출업무 소홀

- 『지방자치단체 세출예산 집행기준 예규』(‘17.2.23.)시행 ‘신용카드 사용절차’에 따르면 지출원 또는 일상경비출납원은 다음에 해당되는 신용카드 사용내역에 대하여는 매월 1회 자치단체별 내부 행정전산망에 공개하여야 한다. 라고 규정하고 있음에도 2015년 12월부터 2017년 8월까지 업무추진비 15건을 지출하면서 건당 최저 600천 원부터 최고 1,183천 원을 집행하는 등 업무담당자의 업무연찬이 필요함.

3. 현장교육 등을 위한 차량 임차계약 부적정

- 버스 임차계약을 체결하기 위해서는 만일의 사고에 대비하여 차량보험 또는 공제조합에 가입여부, 보험증서와 차량등록증 등을 제출토록 하여 이를 확인 한 후 계약서를 작성하고 계약서에 첨부하여야 하나, 버스회사에서 발행한 계약서에 의해 계약업무를 추진함.

4. 연말 예산 몰아쓰기 집행

- 『지방자치단체 세출예산 집행기준(안전행정부 예규 제82호 2017.2.23.시행)』 지침에 의하면 예산을 집행하기 위해서는 연초에 수립한 집행계획을 분기별로 재검토하여 연말에 몰아서 지출하는 사례가 발생하지 않도록 유의하여야 한다. 라고 규정하고 있음에도 2015년 12월 31일에 8건과 2016년 12월 30일 2건 등 총10건 12,842,460원의 예산을 연말에 몰아서 지출함.

5. 지역개발공채 매입기준 적용 부적정

- 『전라남도 지역개발기금 설치 및 운영조례』 제7조(매입대상 및 기준)에 의거 1,000천 원 이상 물품 구입 계약 시 계약금액의 100분의 1.5%에 상당하는 지역개발공채를 매입하고 공사계약시에는 100분의 2.5%의 금액을 적용하여, 산출결과 1건 당 5,000원 미만의 단수는 버리고 5,000원 단위로 계산하여 매입 하여야 함에도, 종합검정실 초순수 제조장치 UV-lamp 및 관련부품교체등 4건에 대한 계약을 체결하면서 지역개발 공채를 착오로 매입하는 등 업무를 소홀히 함.

6. 관외출장 여비지급 증빙자료 첨부 부적정

- 『행정자치부 예규』 제82호(2017.2.23.시행)에 따르면 2일 이상 관외출장시에는 출장을 입증할 수 있는 증빙서류 1점 이상을 제출토록 규정하고 있음에도 2015년부터 2017년 감사일 현재까지 총 12건에 대해 출장복명서등 근거자료 없이 지출하였음.

7. 세출예산 지출결의서 적용 부적정

- 『강진군재무회계규칙』 제121조3항에 의하면 계약담당공무원은 계약의 내용에 따라 별지 제48호서식 내지 별지 제49호서식 (공사·용역 집행과 지출결의서)을 사용하여야 한다. 라고 규정하고 있음에도 「강진군 재무회계규칙」에 명시된 별지 제45호 일반 지출결의서를 사용하지 않고, 2016농촌건강장수마을 장수 체조교실 재료 구입건 외 1건에 대해 카드결재(지출증빙포함)를 하였음에도 불구하고 구입(물품·기타)지출결의서를 적용하여 지출한 사례가 있음.

8. 귀농인 주택수리 보조사업 추진 소홀

- 『강진군 지방보조금 관리조례』에 의하면 보조금의 교부결정 및 지급시 지방세와 세외수입 체납 여부를 확인 후 사업비를 집행 하여야 한다. 라고 규정하고 있음에도 2017년 귀농인주택수리 보조사업 대상자 중 위 2명에 대하여 지방세 및 세외수입 체납 여부를 확인하지 않고 사업비 10,000천 원을 집행 하였으며, 보조금 교부 결정 조건에 의거 보조사업자가 사업을 위탁 시행 시 계약서, 계약보증금 지급각서, 사업자 등록증, 예정공정표 등을 제출하도록 하여야 하며, 사업 완료 후에는 하자보수지급각서 등을 제출 받아야 하나, 이 서류 등을 제출받지 아니하고 사업비를 지급한 사실이 있음.

9. 담보책임기간 및 하자보수 보증서 징구 소홀

- 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한법』 시행령 제69조에 의하면 공사의 도급계약에 대한 담보책임의 존속기간은 전체 목적물을 인수한 날과 검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한 날부터 1년 이상 10년 이하의 범위에서 행정안전부령으로 정하는 기간으로 한다. 라고 규정하고 있음에도 담보책임기간이 전체 목적물 인수 다음날로 작성된 하자보수보증서(공제조합 발행)를 받은 사실이 있음.

10. 공사 관리대장 기록·관리 소홀

- 공사·용역·물품계약을 체결하였을 경우에는 공사·용역 관리대장에 필요한 사항을 기록·관리 하거나, 또는 강진군 계약관리 프로그램으로 전산관리 하도록 하여야 함에도, 2015년 10월부터 2017년 감사일 현재까지 총15건에 대해 공사 관리대장에 입력하지 않는 등 이를 소홀히 함.

11. 각종 공사의 하자검사 소홀

- 각종 공사의 하자검사는 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한법 시행령』 제70조, 시행규칙 제69조, 공사계약 일반조건 제35조 규정에 의거 정기검사는 연2회 이상, 최종검사는 하자담보 책임기간이 만료되기 14일 전에 실시하고 즉시 계약 상대방에게 하자보수완료확인서를 발급하여야 함에도 2016년 1월부터 2017년 감사일 현재까지 총 20건에 대하여 정기 하자검사를 실시하지 않은 사실이 있음.