



, 더불어 행복한 강진, 군민이 주인입니다.

2019년 다산박물관 부분감사 결과



강진군
[기획홍보실]

2019년 다산박물관 부분감사 결과

I 감사 개요

1. 감사기간 : 2019. 11. 13.(수) ~ 11. 15.(금)까지 / 3일간
2. 대상기간 : 2017. 11. 1. ~ 2019. 10. 31. / 2년간
3. 감 사 반 : 5명
 - 통 제 관 : 기획홍보실장 임 채 용
 - 감사요원 : 4명

- 기획홍보실	감 사 팀 장	이 재 희
“	지방세무 6급	박 영 진
“	지방시설 6급	김 근 영
“	지방행정 8급	이 이 슬

II 총 평

1. 일반행정분야

- 청자악세사리 외 6종류의 체험 프로그램을 운영하면서 정당한 근거를 마련하지 않고 체험료를 수수료 명목으로 총 3,571,000원의 세외수입을 징수 불입하였고, 「강진군 재무회계규칙」에 따른 세입세출외현금 실무담당자 변경 시 예금잔액증명을 붙인 현금과 예금현재액조서 작성 등을 누락하고, 유물 수장고를 출입하였음에도 출입기록이 누락된 사실과 2018년 3월 유물출납공무원이 단독으로 출입하는 등 유물 수장고 관리를 소홀히 함.

2. 외계분야

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제75호)」에 의해 행사운영비로 지출할 강사료를 사무관리비로, 행사실비보상금으로 지출한 민간인 식비를 행사운영비로, 자산및물품구입비로 지출할 제습기 구입비를 사무관리비에서 지출하였고, 200만원 이하에 대한 물품 구입 시 신용카드(인터넷 포함)를 사용하지 않았음에도 (일반)지출결의서의 사용과 「강진군재무회계규칙」 제123조3항에 의한 계약의 내용에 따른 구입(물품, 기타) 지출결의서 대신 (일반)지출결의서를 사용하였으며, 사무관리비에 무기계약근로자의 피복비도 포함하여 집행하였고, 수령자 명단 및 수령확인증을 첨부하지 않는 등 피복 구입 및 집행 관리를 부적정하게 함.
- 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법』에서 규정한 계약의 투명성과 공정성을 높이기 위한 입찰참가자 또는 계약상대자의 청렴시약시 징구를 소홀히 하였으며, 「전라남도 지역개발기금 설치 및 운영조례」 제7조(매입대상 및 기준)에 의한 지역개발공채 매입대상 금액 220천원을 미 소화하고 집행하였음.

3. 건설 분야

- 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법』에서 규정한 하자보수보증금 납입을 보장하기 위한 지급 각서 검토를 소홀히 하였고, 공사·물품·용역 계약시 지연배상금 적용을 부적정하게 하였음. 또한, 계약금액이 5천만원 이하인 계약을 체결하는 경우 용도에 맞는 지출결의서를 사용하여 계약을 체결하여야 하며, 계약 시 승낙사항에 사업기간, 지연배상율, 담보책임 존속기간 등을 빠짐없이 작성하여야 하나, 이를 소홀히 함.
- 「건설산업기본법 시행령」 제26조의2(보험료 등의 비용 명시 및 정산)에 의한 보험료 등의 비용 정산시 각종 보험료 74천원을 과다 집행하였음.

Ⅲ 감사 결과

1. 지적 건 수 : 13건

○ 행정상 조치 : 13건(시정 2건, 주의 11건)

○ 신분상 조치 : 0건

○ 재정상 조치 : 부과 294천 원

2. 지적사항 목록

연번	분 야	건 명	행정상 조치 (건)		재정상 조치 (천원)			기타
			시정	주의	계	회수	부과	
계		13건	2	11	294	294		
1	행정분야	다산박물관 체험학습 운영 소홀		○				
2	“	사무(회계관계공무원) 인계·인수 업무 소홀		○				
3	“	박물관 유물 관리(수장고 출입관리) 부적정		○				
4	회계분야	예산집행 과목 적용 부적정		○				
5	“	세출예산의 지출결의서 적용 부적정		○				
6	“	피복 구입 및 집행 관리 소홀		○				
7	“	계약 시 청렴서약서 제출 미 이행		○				
8	“	지역개발공채 매입대상 및 매입기준 미 이행	○		220	220		
9	건설분야	공사 하자보수보증금 지급 각서 검토 소홀		○				
10	“	공사 담보책임존속기간 검토 미흡		○				
11	“	공사·물품·용역 지연배상금 적용 부적정		○				
12	“	건설공사 각종 보험료 등 정산 소홀	○		74	74		
13	“	공사·용역·물품 등 계약 작성 소홀		○				

VI 지적사항 요약

1. 다산박물관 체험학습 운영 소홀

- 「지방세외수입금의 징수 등에 관한 법률」 제2조 규정에 의하면 ‘지방세외수입금이란 지방자치단체의 수입으로 하는 조세 외의 금전으로서, 2019년 8월 1일부터 2019년 11월 12일까지 청자악세사리 외 6종류의 체험 프로그램을 운영하면서 정당한 근거를 마련하지 않고 체험료를 수수료 명목으로 총 3,571,000원의 세외수입을 징수 불입하였음.

2. 사무(회계관계공무원) 인계·인수 업무 소홀

- 「강진군 사무인계인수규칙」 제2조제1항 1호 내지 5호에 해당하는 자가 퇴직, 휴직, 또는 전보되는 경우와 그 밖의 사유로 1개월 이상 그 직무를 담당할 수 없게 된 경우에는 사무인계인수서를 작성하여야 한다. 또한, 같은 규칙 제3조(사무의 인계인수) 및 제4조규정(인계인수서의 작성)에 의해 사무인계인수 사유 발생일로부터 7일 이내에 별표의 인계할 사항 전반에 대하여 별지 서식에 인계인수서를 작성하고 날인하여야 한다고 규정하고 있음에도, 세입세출외현금 실무담당자 변경 시 예금잔액증명을 붙인 현금과 예금현재액조서를 작성하지 않는 등 사무 인계·인수업무를 소홀히 하였음.

3. 박물관 유물 관리(수장고 출입관리) 부적정

- 「강진군 다산박물관 운영 조례」에 따라 유물 수장고는 유물출납공무원이 보관하고 관리하며, 직무상 출입하는 때에는 단독으로 출입할 수 없고 유물수장고 출입일지를 비치하고 필요한 기록을 작성·관리하여야 함에도, 2018년도부터 감사일 현재까지 유물 수장고 출입일지를 보면, 각종 소방설비에 대한 정기적인 소방점검을 위해 매월 유물 수장고를 출입하였음에도 출입기록이 누락된 사실과 2018년 3월 유물출납공무원이 단독으로 출입하는 등 유물 수장고 관리를 소홀히 하였음.

4. 예산집행 과목 적용 부적정

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준(행정자치부 예규 제75호)」에 의하면 행사 운영비는 자치단체가 직접 주관하는 행사에 소요되는 현수막, 일반수용비, 시설·장바·물품 임차료, 와 행사지원을 위한 강사료, 행사 참여 공무원 등의 식비를 지급하도록 되어 있고 민간인에 대한 식비는 행사실비보상금에서 지급하도록 규정하고 있으며, 재물조사대상이 아닌 내용연수 1년 미만의 소모성 물품 구입은 사무관리비(수용비)에서 구입하도록 하고 있음에도, 2017년 12월 28일 강진푸소농가 다산교육 및 현장체험을 운영하면서 강사료를 사무관리비로, 민간인에 대한 식비를 행사운영비로 지출하였고 2018년 6월 29일 취득가액 1,200,000원 내용 연수 1년 이상인 제습기를 사무관리비에서 지출하였음.

5. 세출예산의 지출결의서 적용 부적정

- 「강진군재무회계규칙」 제123조3항에 의하면 계약의 내용에 따라 구입(물품, 기타)지출결의서 내지 (공사, 용역)집행과 지출결의서를 사용하고 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 신용카드를 사용하여 200만원 이하 물품을 구매하는 경우(인터넷 구매 포함)에는 구입(물품, 기타) 지출결의서 대신에 (일반)지출결의서를 사용한다고 규정하고 있음에도, 200만원 이하에 대한 물품 구입 시 신용카드(인터넷 포함)를 사용하지 않았음에도 (일반)지출결의서를 사용하였고, 계약의 내용에 따라 구입(물품, 기타)지출결의서를 사용해야 함에도 (일반)지출결의서를 사용하였음.

6. 피복 구입 및 집행 관리 소홀

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제65호)」에 의하면 피복비는 소속 공무원 외의 자에게 사무관리비에서 피복을 구매하여 지급할 수 없고, 현업부서 무기계약근로자 또는 기간제근로자의 피복비는 무기계약근로자 보수 또는 기간제근로자등 보수에서 집행한다고 규정되어 있고, 「강진군 피복 구입 및 집행에 관한 기준」[세무

회계과 -7037('18. 3. 16)]에 의하면 검수 시 반드시 사진촬영 등으로 납품확인을 하고 다수인에게 피복을 지급할 때에는 반드시 수령자 명단 및 수령확인증을 첨부하게 되어 있음에도, 사무관리비에 무기계약근로자의 피복비도 포함하여 집행하였고, 수령자 명단 및 수령확인증을 첨부하지 않는 등 피복 구입 및 집행 관리를 소홀히 하였음.

7. 계약 시 청렴서약서 제출 미 이행

- 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법』 제6조의 2항, 시행령 제5조의 2항에 의거 계약 시, 계약의 투명성과 공정성을 높이기 위하여 입찰참가자 또는 수의계약의 계약상대자에게 청렴서약서를 제출하도록 요구하여야 함에도, 2017. 11. 01 ~ 2019. 10. 31. 기간에 시행한 다산박물관 유채 꽃밭 조성공사 등 12건에 대하여 계약 시 청렴서약서 제출을 요구하지 않았으며, 청렴서약서를 누락한 채 계약을 체결하였음.

8. 지역개발공채 매입대상 및 매입기준 미 이행

- 「전라남도 지역개발기금 설치 및 운영조례」 제7조(매입대상 및 기준)에 의거 1,000천 원 이상 공사도급 및 용역계약의 대금청구 시에는 100분의 2.5, 물품구매·수리·제조계약의 대금청구 시에는 100분의 1.5에 상당하는 지역개발공채를 매입하되, 산출결과 1건당 5,000원 미만의 단수는 버리고 5,000원 단위로 계산하여 매입하여야 하나, 다산공직관 청렴교육 버스 임차 사업 등 4건에 대해 지역개발공채 매입대상금액 220천 원을 미 소화하고 집행하였음.

9. 공사 하자보수보증금 지급 각서 검토 소홀

- 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한법 제21조, 시행령 제71조, 시행규칙 제50조, 제70조 규정에 의거, 공사계약 시 계약금액(3천만원 미만)에 대한 하자보수보증금률을 정하고, 공사의

준공검사를 마친 경우에는 입찰보증금 귀속에 관한규정을 준용하여 하자보수보증금에 해당하는 금액을 납입할 것을 보장하기 위하여 그 지급을 약속하는 내용의 문서를 제출토록 하여야 하나, 하자 보증기간이 누락된 하자보수 보증금 지급 각서를 받았음.

10. 공사담보책임존속기간 검토 미흡

- 공사 담보책임 존속기간은 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한법」 제20조, 시행령 제69조, 시행규칙 제68조의 규정에 의거 전체 목적물을 인수한 날과 시행령 제64조 1항에 따른 검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한 날부터 1년 이상 10년 이하의 범위에서 행정안전부령으로 정하는 기간으로 하여야 하나, 주차장 보강공사 등 2건에 대하여 하자담보책임존속기간을 제대로 검토하지 않고 하자보수보증서 및 하자보수지급각서 등을 받았음.

11. 공사·물품·용역 지연배상금 적용 부적정

- 공사·물품·용역 계약 시 지연배상금은 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법」 제30조, 시행령 제90조, 시행규칙 제75조를 준수하여 공사 1000분의 0.5, 물품의 제조·구매 1000분의 0.8, 용역 1000분의 1.3을 적용하여야 하나, 2017년부터 2019년까지 계약한 공동기획적 대여유물 운송용 무진동 차량 임차사업 등 11건에 대하여 관련법을 준수하지 않고 지연배상금을 적용하였음.

12. 건설공사 각종 보험료 등 정산 소홀

- 「건설산업기본법 시행령」 제26조의2(보험료 등의 비용 명시 및 정산)에 의하면 법 제22조 제7항에 따른 보험료 등의 비용을 도급금액 산출내역서에 명시하여야 하며 발주자는 그 건설공사를 도급받은 건설업자가 보험료등을 부담하는지 여부에 관하여 확인하여 도급금액 산출내역서에 명시된 보험료 등이 실제로 지출된 금액보다

많은 경우에는 그 초과하는 금액을 정산할 수 있다. 따라서 대가 지급 청구시 각종 보험료 등 납입 여부를 확인하고 도급금액 산출내역서에 명시된 보험료 등을 정산후 지급하여야 함에도, 다산박물관에서는 주차장 보강공사에 대하여 건강보험료, 연금보험료 등 실제 보험료 등의 납부 내역이 없고 납입증명서를 제출하지 않았음에도 이를 정산하지 않고 계약금액 전액을 지출하여 각종 보험료 등 74천 원 상당액이 과다 집행하였음.

13. 공사·용역·물품 등 계약 작성 소홀

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법」 제14조 제1항, 시행령 제50조 제1항 제1호에 의하면 계약금액이 5천만원 이하인 계약을 체결하는 경우 용도에 맞는 지출결의서를 사용하여 계약을 체결하여야 하며, 계약 시 승낙사항에 사업기간, 지연배상율, 담보책임 존속기간 등을 빠짐없이 작성하여야 하나, 이 사항을 누락한 채 계약서(지출결의서) 작성을 소홀히 하였음.