

# 2019년 문화시설사업소 자체종합감사 결과

## I 감 사 개 요

### 1. 감사목적

- 사업소에서 추진하고 있는 행정사무 전반에 대한 지도.점검을 실시하여 불합리한 부분 시정.개선토록 하여 군민 불편 해소
- 수입, 지출, 재정관리 전반에 대한 점검을 통해 방만하고 낭비적인 재정운영 관행을 개선하여 효율적인 재정운영 및 예산절감 유도

### 2. 감사대상 및 범위

- 감사대상 : 문화시설사업소
- 감사기간 : 2019. 9. 25 ~ 2019. 9. 27(3일간)
- 대상기간 : 2017. 9. 25 ~ 2019. 9. 24(2개년)
- 감 사 자 : 기획감사실장 외 4인

### 3. 감사중점사항

- 지시사항 처리현황
- 세출예산 집행상황 및 주요물품 취득 현황
- 세입 및 각종 공사추진 실태
- 시설물관리 및 물품관리여부 등
- 민간에 대한 자본보조사업의 적정성

#### 4. 주요위반사항 요약

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
일반행정 분야	기간제(단시간) 근로자 등 고용·산재보험 미가입	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 기간제법 제2조(정의)를 보면 “기간제근로자”라 함은 기간이 정함있는 근로계약을 체결한 근로자를 말하고, “단시간근로자”란 근로기준법 제2조의 “단시간근로자”를 말한다고 명시하고 있으며, 같은법 제3조(적용범위)를 보면 5인이상의 근로자를 사용하는 모든 사업장에 적용하며, 특히, 국가 및 지방자치단체의 기관에 대해서는 상시 사용하는 근로자의 인원수와 관계없이 이 법을 적용하도록 되어 있다.</li> <li>● 문화시설사업소에서는 단기간 근로자라도 반드시 고용·산재보험에 가입하여 근로자의 안전을 도모하여야 하는데도 2019년 ○○○ 전정작업 외5개 사업을 수행하기 위해 기간제근로자를 고용하면서 보험을 가입하지 않고 사업을 추진한 사실이 있음. 【「기간제 및 단시간근로자 보호등에 관한 법률」 및 「영암군 기간제 근로자 관리규정」】</li> </ul>
	차량부품구입 및 수리대장 작성 소홀	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 「영암군 공용차량 관리규칙」 제26조에 따르면 단위 부서의 장은 보유차량에 대하여 자동차 부품구입 및 수리대장을 비치하고 기록을 유지 관리하여야 한다고 규정하고 있음에도</li> <li>● 문화시설사업소에서는 두 차례 97수7146차량을 수리하면서 자동차부품 및 수리대장을 작성하지 않은 사실이 있음. 【영암군 공용차량규칙 제26조】</li> </ul>

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
세출분야	예산편성 및 집행 부적정	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 「2017~2019년도 지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따르면 예산을 집행하는 경우 관계법령·조례·규칙·예규 등으로 기준과 절차를 정한 경우에는 그 절차와 기준을 반드시 준수하여 예산을 집행하여야 한다고 되어 있고,</li> <li>● 또한, 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 제6조에 정한 “세출예산 성질별 분류”에 맞게 편성하여 집행해야 하나,</li> <li>● 문화시설사업소에서는 사무관리비(201-01) 11건 34,348,000원 중 재료비(206)로 3건 22,715,000원, 자산및물품취득비(405-01) 8건 11,633,000원으로, 공공 운영비(201-02) 5건 38,482,000원 중 시설비(401-01)로 4건 37,767,000원, 자산및물품취득비(405-01) 1건 715,000원, 행사운영비(201-03) 6건 37,982,000원 중 4건 36,700,000원은 , 사무관리비(201-01)로 4건 36,700,000원, 자산및물품취득비(405-01)로 2건 1,282,000원으로 지출함이 타당함에도 지방자치단체 세출예산 집행기준에 맞지 않게 집행하였음.  【영암군 재무회계규칙 제23조 제2항 및 지방자치단체 세출예산 집행 기준(행안부 예규 제75호)】</li> </ul>
	세출예산 집행품의 작성 소홀	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 영암군재무회계규칙 제21조(예산집행품의)에 의하면 직무수행경비, 공공요금 및 제세공과금,</li> </ul>

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
세출분야	세출예산 집행품의 작성 소홀	<p>인건비(초과근무수당제외), 여비, 일상경비 교부를 제외하고는 세출예산집행시 세출예산집행품의서를 작성하여 지출 관계서류에 첨부하여야 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 문화시설사업소에서는 2019년 정수기 렌탈료외 17개 일반 수용성 경비를 집행 하면서 작성하여야 할 세출예산 집행품의서를 작성하지 않고 예산을 집행한 사실이 있음.</li> </ul> <p>【영암군재무회계규칙 제21조(예산집행품의)】</p>
	특근매식비(201-01) 집행 부적정	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 2019년도 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제75호)따르면 특근매식비의 경우 지방공무원 복무규정상 정규시간 개시 전에 출근하여 근무하거나 근무종료 후 근무하는 자 또는 휴일에 근무하는 자에 대해 급식을 제공 할 수 있으며, 그 대상은 공무원으로 한정되어 있다.</li> <li>● 문화시설사업소에서는 공무원(무기계약직) 근로자의 급식비는 101-03(무기계약근로자보수)에 편성하여 집행해야 함에도 201-01(특근매식비)로 96,000원을 집행한 사실이 있음.</li> </ul> <p>【2019년도 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제75호)】</p>

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
<b>건설 · 도시분야</b>	<b>전시진열장(전시대) 제작설치 행정절차 (계약심사) 미이행</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 『영암군 계약심사 업무처리 규칙』 제3조 및 제6조에 따라 공사, 용역 및 물품및 제조·구매 분야에 대하여 계약의뢰전 계약심사업무 부서에 원가계산의 적정 여부를 검토 의뢰하여 원가절감 요소를 검토하도록 되어 있습니다.</li> <li>● 문화시설사업소에서는 상기 물품을 제작 설치하면서 추정금액 20,000천원 이상인 물품 제조.구매에 대하여 사전이행절차인 계약심사를 이행하지 않아 예산 절감을 위한 절차를 소홀히 한 사실이 있음.</li> </ul> <p><b>【영암군 계약심사 업무처리 규칙 제6조】</b></p>
	<b>산업안전보건관리비 부당청구 등 정산 소홀</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 「산업안전보건법」 제30조 및 건설업 산업 안전보건관리비 계상 및 사용기준의 규정에 따르면 총공사금액 4천만원 이상인 공사에 대하여 산업안전보건관리비를 도급금액에 계상하도록 되어 있다.</li> <li>● 문화시설사업소에서는 『일본 간자키시 왕인박사 현창공원 조성 백제문 건립공사』를 시행 및 준공하면서 안전관리비 사용목적에 해당하지 않는 일반 안내간판 및 현수막에 대한 집행내용의 확인 및 정산등을 소홀히 하여 1,127천원의 사업비를 과다하게 집행</li> </ul>