

2020년 대불산단관리사업소 자 체 중 합 감 사 결 과

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 : 대불산단관리사업소
- 감사기간 : 2020. 4. 27 ~ 2020. 5. 1(4일간)
- 대상기간 : 2018. 3. 1 ~ 2020. 4. 26(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

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"> ● 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 있음에도 ● 대불산단관리사업소에서는 단기간 근로자라도 반드시 고용·산재보험에 가입하여 근로자의 안전을 도모하여야 하는데도 2019년 ○○○ 체육시설 풀베기사업을 수행하기 위해 기간제근로자를 고용하면서 보험을 가입하지 않고 사업을 추진한 사실이 있음. 【「기간제 및 단시간근로자 보호등에 관한 법률」 및 「영암군 기간제 근로자 관리규정」】
	차량부품구입 및 수리대장 작성 소홀	<ul style="list-style-type: none"> ● 「영암군 공용차량 관리규칙」 제26조에 따르면 단위 부서의 장은 보유차량에 대하여 자동차 부품구입 및 수리대장을 비치하고 기록을 유지관리하여야 한다고 규정하고 있음에도 ● 대불산단관리사업소에서는 ○○소9459 등 공용차량을 수리하면서 4회에 걸쳐 자동차부품 및 수리대장을 작성하지 않은 사실이 있음. 【영암군 공용차량규칙 제26조】

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
세출분야	급량비(201-01) 집행시 신용카드 사용 부적절	<ul style="list-style-type: none"> ● 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제99호)따르면 급량비의 경우 지방공무원 복무규정상 정규시간 개시 전에 출근하여 근무하거나 근무종료 후 근무하는 자 또는 휴일에 근무하는 자에 대해 급식을 제공할 수 있으며, 급식비의 집행은 불가피한 경우를 제외하고는 <u>신용카드를 제외한 지방자치단체 구매카드 중에서 선택하여 사용하는 것을 원칙</u>으로 한다고 명시되어 있음에도, ● 대불산단관리사업소에서는 2018년 5건 231천원, 2019년 25건 914천원 총30건 1,145천원의 급식비를 집행하면서 지방자치단체구매카드를 사용하지 않고 신용카드를 사용하여 급량비를 결제한 사실이 있음. <p>【영암군 재무회계규칙 제23조 제2항 및 지방자치단체 세출예산 집행 기준(행안부 예규 제75호)】</p>
	전라남도지역개발 공채 미징구	<ul style="list-style-type: none"> ● 「전라남도 지역개발기금 설치 및 운영 조례」 제7조제1항 및 제10조의 규정에 의하면 “도 및 시군 또는 도 및 시군이 자본금 전액을 출자·출연한 법인과 건설공사 도급계약을 체결하는 자는 청구금액의 2.5%, 물품의 경우 1.5%의 지역개발공채를 매입(공채매출액 산정결과 1건당 5,000원 미만은 버리고 5,000원 단위로 계산)하여야 하며, 지방자치

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
세출분야	전라남도지역개발 공채 미징구	<p>단체 등은 계약에 따른 대금 지급 시 매입자로부터 매입필증을 받아야 한다.”고 규정하고 있음에도</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 대불산단관리사업소에서는 제설제(염화칼슘)을 구입하면서 지역개발공채금20,000원을 징구하지 않고 대금을 지급한 사실이 있음. <p>【전라남도 지역개발기금 설치 및 운영 조례】</p>
	비목별 세출예산 (201-01, 201-02, 401-03) 집행기준 미이행	<ul style="list-style-type: none"> ● 「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, 또한 「지방자치단체 예산 편성 운영기준」 제6조에 정한 “세출예산 성질별 분류”에 맞게 편성하여 집행해야 함에도 ● 대불산단관리사업소에서는 유선방송 사용료(2018~2020년 47건), 무인 속도위반 현수막 제작비 등에 대하여 사무관리비(201-01)의 일반수용비로 집행해야 함에도 공공운영비(201-02)로 휴게실 난방용품 구입 등 3건에 대해서 자산 및 물품취득비(405-01)비목에서 구입해야 함에도, 각각 사무관리비, 공공운영비, 시설비 및 부대비 등의 회계과목에서 부당하게 집행을 한 사실이 있음. <p>【2018~2020년도 지방자치단체 세출예산 집행기준】</p>

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
세출분야	국내여비(202-01) 지급 부적절	<ul style="list-style-type: none"> 「공무원 여비 규정」 제18조(근무지 내 국내 출장 시의 여비) ① 근무지 내 국내 출장의 경우 출장 여행시간이 4시간 이상인 공무원에게는 2만원을 지급하고, 4시간 미만인 공무원에게는 1만원을 지급하며, 동 규정 제28조(여비의 조정) ① 소속 기관의 장은 예산의 부족 또는 그 밖의 사유로 여비를 지급하지 아니할 충분한 이유가 있다고 인정될 때에는 지급하는 여비를 감액하거나 여비의 전부 또는 일부를 지급하지 아니할 수 있음에도 대불산단관리사업소에서는 2020년 국내여비 집행시 총출장시간(4시간 이상)에 미달한 3건 금30,000원을 추가 집행한 사실이 있음. <p>【공무원 여비 규정 및 지방자치단체 세출예산 집행 기준】</p>
	부서운영 업무추진비 (203-04)집행 부적정	<ul style="list-style-type: none"> 지방자치단체 세출예산 집행 실무 매뉴얼에 따르면 ‘업무추진비를 집행할 경우 통상적인 업무추진과 관련이 적은 시간과 장소에서는 사용 할 수 없다. 다만, 직무관련성이 입증되는 객관적 증빙자료(출장명령서 등)를 제출한 경우에는 그러지 아니하다.’ 라고 명시되어 있음에도

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
세출분야	부서운영 업무추진비 (203-04)집행 부적정	<ul style="list-style-type: none"> ● 대불산단관리사업소에서는 2018년 직원 사기양양 회식비를 집행하면서 업무추진과 관련성이 없는 ○○ ○○에서 신용카드를 사용하여 집행하였으며, 직무 관련성을 입증할 수 있는 객관적 증빙자료를 제출하지 않고 업무추진비를 집행한 사실이 있음. <p>【지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙 및 지방자치단체 세출예산 집행 기준】</p>
건설 · 도시분야	건설공사 제비율 적용 부적정	<ul style="list-style-type: none"> ● 『지방계약법 시행령』 제6조에 따르면 건설공사의 이윤은 노무비, 경비 및 일반관리비의 합계에 이윤율을 곱한 금액이며, 제8조제2항에 따르면 건설공사의 이윤율은 100분의 15를 초과하지 못하도록 규정하고 있음에도 ● 대불산단관리사업소에서는 2018년 『○○○○공원 ○○잔디축구장 우레탄 트랙보수공사』를 시행하면서 법에서 규정하고 있는 이윤율을 초과하여 시행 및 준공함으로써 금1,431,720원의 사업비를 과다하게 집행한 사실이 있음. <p>【지방계약법시행령 제6조】</p>

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
건설 · 도시분야	환경관리비 정산 소홀	<ul style="list-style-type: none"> ● 『건설기술진흥법』 제66조3항(건설공사의 환경관리) 및 같은 법 시행규칙 제61조 2항(환경관리비의 산출등)의 규정에 의하면 건설공사의 발주자는 건설공사로 인한 환경피해를 최소화하기 위해 환경관리비를 계상하여야 하고, 「환경관리비의 산출기준 및 관리에 관한 지침」(국토교통고시 제2018-528호)에 의한 환경관리비 항목중 환경보전비는 환경피해를 방지하기 위한 환경오염 방지시설 설치 등에 소요되는 비용임에도 ● 대불산단관리사업소에서는 『2018 ○○로 덧씌우기공사』 외 1건을 시행 및 준공하면서 환경관리비의 집행내용 확인 및 정산등을 소홀히 하여 금375,670원의 사업비를 과다하게 집행한 사실이 있음. <p>【건설기술진흥법, 환경관리비의 산출기준 및 관리에 관한 지침】</p>
	산업안전보건관리비 부당청구 등 정산 소홀	<ul style="list-style-type: none"> ● 「산업안전보건법」 제30조 및 건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준의 규정에 따르면 총공사금액 4천만원 이상인 공사에 대하여 산업안전보건관리비를 도급금액에 계상하도록 되어 있음에도

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
건설 · 도시분야	산업안전보건관리비 부당청구 등 정산 소홀	<ul style="list-style-type: none"> ● 대불산단관리사업소에서는 『2018 ○○○○○○ 투광등 설치공사』 외 3건을 시행 및 준공하면서 안전관리비의 사용목적에 해당하지 않는 안전간판, 현수막, PE방호벽 등의 집행내용 확인 및 정산등을 소홀히 하여 금7,738,550원의 사업비를 과다하게 집행한 사실이 있음. <p>【산업안전보건법」 제30조 및 건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준의 규정】</p>
	건설공사 품질시험 소홀	<ul style="list-style-type: none"> ● 건설기술진흥법 제56조에 따라 건설공사의 발주자는 건설공사 계약을 체결할 때는 건설공사의 품질관리를 위하여 필요한 비용을 공사금액에 계상하여야 하고, 동법 시행규칙 제53조2항에 따라 건설업자는 품질관리비를 해당 목적으로만 사용하여야 하고, 발주자는 품질관리비 사용에 관하여 지도감독하여야 함에도 ● 대불산단관리사업소에서는 『○○○○○○○ 침하도로 보수공사』 외 5건을 추진하면서 공정에 알맞은 품질시험을 실시하여야 하나, 품질관리에 소홀한 사실이 있음. <p>【건설기술진흥법 제56조 및 동법 시행규칙 제53조2항】</p>

분야별	제 목	주 요 위 반 사 항
<p>건설 · 도시분야</p>	<p>준공 후 하자검사 소홀</p>	<p>● 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제69조에 따라 공사의 도급 계약에 대한 담보책임의 존속기간은 전체 목적물을 인수한 날과 준공검사를 완료한 날 중에서 먼저 도래한 날로부터 1년이상 10년이하의 범위에서 공사의 종류별로 기간을 정하며, 시행령 제70조 및 시행규칙 제69조에 따르면 담보책임의 존속기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자검사를 실시하여야 하고, 담보책임의 존속기간이 만료되는 경우에는 지체없이 따로 검사를 실시하여야 함에도</p> <p>● 대불산단관리사업소에서는 『○○○○○○○○ 투광등 설치공사』 외 70건을 준공처리 후 2019. 10월 한차례 하자검사 실시계획은 수립하였으나 결과보고 등이 미흡하는 등 하자검사를 소홀한 사실이 있음.</p> <p>【지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제69조 및 동법 시행령 제70조 및 시행규칙 제69조】</p>