투명하고 청렴한 공직 분위기 조성을 위한

업무추진비 특정감사 결과보고

감사목적

- ◆ 업무추진비 집행 실태의 적정성을 확인·점검하여 법인카드 사용의 투명성을 높이고 청렴한 공직분위기를 조성

I | 감사 개요

1. 감사 근거

- 공공감사에 관한 법률 제2조(정의)
- 공공감사에 관한 법률 시행령 제10조(자체감사의 종류)
- 「인천광역시연수구 자체감사규칙」 제5조(감사의 범위)
- 2015년 감사 종합계획 【감사실-7411(2014.12.15)】

2. 감사 개요

- 감사기간 : 2015. 3. 9. ~ 4. 10. (기간 중 15일간)
- 감사대상 : 23개부서 [구본청 실, 과, 의회사무국]
- 감사범위 : 2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31 (2014년 시 종합감사 이후)
- 감사 중점사항
 - 업무추진비 집행 내역의 적정성
 - 회계업무(지출 및 계약 등)처리 실태 등

○ 감사반원 : 1개반 6명

II

감사 결과

1. 공통 지적사항

- 법인카드 사용 전표에 사용자 실명을 기재하여야 하나(서명란이 없는 카드 전표 포함) 소속, 실명 기재 누락
- 지출결의서의 발의일자와 예산집행품의서의 품의일자가 불일치
- 간담회 등으로 식사 제공 시 :
참석자 인원 및 구체적인 간담회 목적 미 기재

2. 부서별 지적사항

구 분	행정상조치(건)				재정상조치(원)		신분상조치(명)				
	계	시정	주의	현지조치	계	환수 · 반납	계	중징계	경징계	훈계	경고
계	9	2	5	2	2	2	2			2	
문 화 체 육 과	3	1	2			반납 1 (-2,000)					
경 제 지 원 과	1	1				환수 1 (19,800)					
건 설 과	1		1				1			1	
공 원 녹 지 과	1		1				1			1	
교 통 행 정 과	1		1								
민 원 지 적 과	1			1							
복 지 정 책 과	1			1							

3. 지적사항 목록

부 서	지 적 사 항	처분내역			비고
		행정상	재정상(원)	신분상	
문화체육과	법인카드 사용내역 확인 의무 소홀	시정	반납 1 (-2,000)		
문화체육과	회계처리 절차 부적정	주의			
문화체육과	시책추진 간담회 비용 과다	주의			
지역경제과	관외 출장여비 지급 부적정	시정	환수 1 (19,800)		
건 설 과	회계처리 절차 부적정	주의		훈계	4건
공원녹지과	지출증빙서류 보관 부적정	주의		훈계	4건
교통행정과	시책추진 업무추진비 집행 부적정	주의			
민원지적과	회계처리 절차 등 지출업무 소홀	현지 조치			
복지정책과	회계처리 절차 등 지출업무 소홀	현지 조치			

III

주요 지적사항 및 개선사항

□ 법인카드 사용내역 확인 의무 소홀

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준 IV. 신용카드 및 현금영수증카드 사용요령」에 따르면 카드 사용시 회계처리 절차는 필요한 물품 및 재화의 생산 등에 대하여 집행대상, 집행금액 등에 대한 의사결정을 하고(품의) → 가격 비교 후 카드를 사용한 후 지출을 결정하며(원인행위),

○ 신용카드 이용대금은 청구내역 확인후 결제일까지 해당 예산과목에서 결제계좌로 입금조치하고, 통장에 이자가 발생하는 경우 해당 실·과에서 세입부서에 직접 세입조치하며, 담당공무원은 매월 1회 카드사용내역을 검색하여 분임경리관(실·과장)까지 보고(결재)하고, 분임경리관은 이를 확인하도록 되어 있다.

○ 그러나 문화체육과에서는 2014.3.20. 시책추진업무추진비(씨름단 훈련장 방문 음료수 구입) 집행 내역과 관련하여 16,000원의 집행내역을 18,000원으로 오기함은 물론 실제로 18,000원을 결제계좌로 입금조치되었으나 현재(2015.04.)까지 정정되지 않는 등 확인의무를 소홀히 한 사실이 있다.

▶▶ 처분요구 : 행정상 시정, 재정상 반납

□ 회계처리 절차 부적정

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준 IV. 신용카드 및 현금영수증카드 사용요령」에 따르면 카드 사용시 회계처리 절차는 필요한 물품 및 재화의 생산 등에 대하여 집행대상, 집행금액 등에 대한 의사결정을 하고(품의), 가격 비교 후 카드를 사용한 후 지출을 결정(원인행위)하도록 되어 있다.

○ 그러나 문화체육과에서는 카드사용 후 집행품의를 지체(2건)하거나 카드사용 전에 원인행위가 이루어지는(1건) 등 부적정하게 회계처리 한 사실이 있다.

▶▶ 처분요구 : 행정상 주의

□ 시책추진 간담회 비용 과다

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따르면 간담회 등 접대비는 특별한 사유가 없는 한 1인 1회당 4만원 이하 범위에서 집행한다고 규정하고 다만, 행사 성격 등 불가피한 경우에는 증빙서류 등에 사유를 명시하고 4만원을 초과하여 집행할 수 있다고 정하고 있다.

○ 그러나 문화체육과에서는 시책추진(씨름단원 간담회)과 관련하여 행사 성격 등 불가피한 사유가 소명되지 않은 채 1인당 1회 65,000원을 집행하여 세출예산 집행기준에 벗어나게 지출한 사실이 있다.

▶▶ 처분요구 : 행정상 주의

□ 관외 출장여비 지급 부적정

○ 「공무원행동강령」 제7조 (예산의 목적외 사용 금지)에 의하면 “공무원은 여비·

업무추진비 등 공무활동을 위한 예산을 목적 외의 용도로 사용함으로써 소속기관에 대하여 재산상 손해를 입혀서는 아니 된다”라고 규정되어 있고

- 「공무원 여비 규정」 제16조에 의하면 국내 여행자의 일비, 숙박비 및 식비는 별표 2에 따라 지급한다. 일비는 여행일수에 따라, 숙박비는 밤의 수에 따라, 식비는 여행일수에 따라 지급한다고 규정되어 있고 철도운임은 동 규정 제10조에 의거 실비로 지급한다고 규정되어 있다.
- 그러나 경제지원과에서는 2014.03.26일 대전시에서 개최된 LNG 인수기지 지자체 공무원 간담회에 참석하여 업무추진비로 간담회에 따른 식비를 지출하였음에도 출장 시 수령한 식비 19,800원을 반납하지 않은 사실이 있다.

▶▶ 처분요구 : 행정상 시정, 재정상 환수

□ 회계처리 절차 등 지출업무 부적정

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준 IV. 신용카드 및 현금영수증카드 사용 요령」에 의하면 “신용카드 이용대금은 신용카드 매출전표를 첨부하여 결제일까지 해당 예산과목에서 실·과별 카드이용대금 결제 계좌로 입금조치한다”로 되어 있다.
- 그러나 건설과에서는 2014.8.11일 258,370원 외 3건에 대하여 신용카드 결제일인 2014.9.27.에서 4일이 지난 후인 2014.10.1. 결제 계좌로 입금 조치하여 회계처리 절차를 준수하지 않은 사실이 있다.

▶▶ 처분요구 : 행정상 주의, 신분상 훈계

□ 지출증빙서류 보관 부적정

- 「인천광역시 연수구 재무회계규칙」 제126조에는 지출결의서에 붙이는 서류는 원본에 한하며, 지출에 관한 증빙서류는 지출증빙서임을 표시하는 표지를 첨부하여야 하고, 증빙서류는 지출일자 순으로 편철하도록 규정되어 있다.
- 그러나 공원녹지과에서는 2014.2.7일 198,000원 외 3건에 대하여 지출서류 및 증빙서류를 편철하지 않고 분실한 사실이 있다.

▶▶ 처분요구 : 행정상 주의, 신분상 훈계

□ 시책추진 업무추진비 집행 부적정

○ 「지방자치단체 업무추진비집행에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 의거 세출예산을 목적외로 사용하지 못하게 되어 있고, 법인카드 집행 실시간 모니터링계획(연수구)에 의거 회계처리를 위한 카드전표에 반드시 사용자 실명을 기재하게 되어 있다.(서명이 출력되지 않는 카드 포함)

○ 그러나, 교통행정과에서는 시책추진업무추진비를 집행함에 있어 아래와 같이 집행목적이 불분명하게 카드집행을 한 사실이 있다.

- 차량 2부제 업무담당자 회의

2014년 AG 개최기간 차량 2부제 의무시행에 따른 업무담당자와의 간담회 개최 비용으로 지출품의 후 지출 하였으나

→ 카드 사용자 실명 미기재

→ 간담회 참석자가 단 2명이고 당일 사용한 카드전표 내용을 확인한 결과 간담회 성격으로 보기에는 모호함.

▶▶ 처분요구 : 행정상 주의

□ 회계처리 절차 등 지출업무 소홀

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 의거 지방자치단체에서 필요한 물품 및 재화의 구매를 위해서는 예산범위 내에서 집행대상, 집행금액 등에 대한 의사결정(집행품의)을 하고, 가격비교 후 신용카드 등을 사용하여 지출을 결정(원인행위)하며, 대금청구서 등에 의하여 지급을 결정 및 지급(지출)하여야 한다.

○ 그러나, 민원지적과, 복지정책과에서는 신용카드 사용(원인행위) 후 수일이 지난 뒤에 집행품의를 하는 등 예산집행 절차가 부적정하고, 지출결의서 상 발의일자라도 일지하지 않는 등 지출업무에 소홀한 사실이 있다.

▶▶ 처분요구 : 행정상 현지조치