특별회계분야 특정감사 결과보고

감사목적

- ◆ 특별회계 예산의 편성·집행 등 회계질서의 적정성 검토 및 개선을 통하여 건전한 재정운영 도모
- ◆ 특별회계 사업 및 재정운영 상황을 확인·점검하여 행정의 효율적 수행을 지원

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. 2. 4. ~ 2. 27.
- 감사대상 : 특별회계
 - 의료급여기금 특별회계 : 사회복지과
 - 발전소주변지역지원사업 특별회계 : 경제지원과
 - 주차장 특별회계 : 교통행정과
- 감사범위 : 2013. 1. 1 ~ 2014. 12. 31 (최근 2년간)

○ 감사 중점 사항

- 특별회계 주요사업 추진의 적정성, 예산 낭비요인 사례
- 특별회계 예산운용의 적정성 여부
- 회계업무(지출 및 계약 등) 처리 실태
- 공사처리과정 등 공사업무 전반

○ 감사반원 : 감사실장 등 1개반 5명

○ 2014년도 특별회계 세출예산 현황(본예산 기준)

(단위 : 천원)

구분	계	의료급여기금	발전소주변지역 지원사업	주차장	비고
세출예산(총액)	<u>14,004,573</u>	<u>398,306</u>	<u>4,088,604</u>	<u>9,517,663</u>	
	국비 338,262	국비 272,412	국비 65,850	국비 0	
	시비 91,733	시비 91,733	시비 0	시비 0	
	구비 13,574,578	구비 34,161	구비 4,022,754	구비 9,517,663	
시설비 및 부대비	4,087,080	-	3,263,080	824,000	

II

감사 결과

1. 총 평

○ 감사 사각지대 해소 및 건전한 재정운영을 위한 특별회계분야 특정감사를 실시한 것으로 예산회계, 시설공사 및 기타 분야에 대한 전반적인 사항에 대해 총 10건의 부적정(또는 위법·부당) 사례를 적발하여 행정상 조치(시정 5, 주의5), 재정상 조치(추징 1,020원/1건, 회수 520천원/2건), 신분상조치(훈계) 처분 요구함.

2. 지적사항 총괄

구분	행정상조치(건)				재정상조치(천원)		신분상조치(명)				
	계	시정	주의	개선	계	추징 회수	계	중 징계	경 징계	훈 계	경 고
계	10	5	5		3건 1,540	3건 1,540	7			7	
의료급여기금 (사회복지과)	2		2								
발전소주변 지역지원사업 (경제지원과)		해	당	없	음						
주차장 (교통행정과)	8	5	3		3건 1,540	추징 1건 1,020 환수 2건 520	7			7	

3. 지적사항 목록

의료급여기금 특별회계

연번	지적사항	처분내역			비고
		행정상	재정상(천원)	신분상	
1	보유기간 경과문서 파기 관리 부적정	주의			
2	정보공개 대상관리 부적정	주의			

발전소주변지역지원사업 특별회계

○ 지적사항 없음

주차장 특별회계

연번	지적사항	처분내역			비고
		행정상	재정상(천원)	신분상	
1	회계처리 절차 부적정	주의		훈계 1	
2	인쇄물 제작관련 가격조사 부적정	주의			
3	국내 출장 여비 지급 부적정	시정	1,020추징		
4	비교 견학 출장 결과 처리 소홀	시정	289환수	훈계 6	
5	고지서 인쇄 절차 부적정(교통행정과 외 2개부서)	시정			
6	무인단속카메라 설치 공사 실시설계용역 부적정	주의			
7	국민연금, 건강, 장기요양보험료 정산 소홀	시정	213환수		
8	공사완료 공고 소홀	시정			

※ 5번 고지서 인쇄 절차 부적정과 연관부서 : 세무과, 환경보전과 시정 조치