

2021. 6. 15.



더큰 아산
행복한 시민

2021년 음봉면 종합감사결과



감사위원회

I

- 복무·시책·일반행정·복지·산업·민원 등 업무 전반
- 각종 공사·용역·물품구입 등 예산집행 실태

II

1. 지적사항 총괄표

(단위: 건, 원, 명)

합 계			변상 명령 (금액)	징계 (인원)	시 정 (금 액)	주의 (인원)
건수	금 액	인원				
12	1,773,955	(미기재)	-	-	5 (1,773,955)	7 (미기재)

[illegible]

2. 처분요구(와 권고·통보) 사항

□ 지적사항 목록

번호	지 적 사 항	행정상	재정상(천원)		신분상	비 고
			조치	금 액		
계	12건	계 12 시정 5 주의 7 개선 - 권고 - 통보 -	계 회수 부과 징수 반환 세입	1,773 903 - - 592 278	미기재	
1	주민자치 운영 관리 소홀	주의				
2	시간외근무수당 정액분 지급 부적정	시정	회수	585		
3	국내출장여비 지급에 관한 사항	시정	회수	318		
4	세입세출외현금 관리 부적정	시정	세입	22		
5	장애인등록증 및 장애인자동차표지 관리 업무 소홀	주의				
6	주민등록증 위반 과태료 부과 부적정	시정	반환	336		
7	기간제 근로자에 대한 4대 보험 환급금 관리소홀	시정	반환 세입	256 256		
8	사무전결처리 규칙 미준수	주의				
9	건설기계임대차계약 부적정 및 이행 여부 확인 소홀	주의				
10	건설공사 자원정보 공유시스템 입력 관리 소홀	주의				
11	공무원가 산정·검토 업무 소홀	주의				
12	건설폐기물 처리 확인 소홀	주의				

일련번호 : 1

감사결과 처분 요구서

【제 목】 주민자치 운영 관리 소홀

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】

【지적내용】

가. 현 황

【표1】 주민자치위원회 회의록 작성

연도별	회의개최(회)	회의록 작성(회)	회의록 미작성(회)
합 계	32	22	10
2018년	8	0	8
2019년	12	12	0
2020년	8	7	1
2021년	4	3	1

【표2】 강사수당 소득세 원천징수 현황

연도별	인원	기타소득세율 ¹⁾			비고
		4.4%	6.6%	8.8%	
2018년	85	85	-	-	
2019년	121	-	-	121	
2020년	23	-	-	23	
2021년	-	-	-	-	

※ 원천징수세율¹⁾

1) 지방소득세를 포함한 원천징수세율이 2018.3.31.까지 4.4%, 2018.12.31.까지는 6.6%, 2019.1.1.부터는 8.8%

나. 위법·부당사항

1) 주민자치위원회 회의록 작성

- 『아산시 주민자치센터 설치 및 운영 조례』 제21조(회의) 및 제22조(회의록)에 따르면 위원회의 회의는 정기회의와 임시회의로 구분하며 정기회의는 월1회 개최하도록 되어 있으며, 회의시마다 간사는 회의록을 작성하여 비치하여야 한다.

2) 주민자치센터 프로그램 강사수당 원천징수

- 「소득세법」 제21조제1항제19호가목에 따르면 ‘고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등 대가를 받는 용역’에 대하여 “기타소득”으로 규정하고 있고, 제2항에서는 “기타소득금액은 해당 과세기간의 총수입금액에서 이에 사용한 필요경비를 공제한 금액으로 한다.”고 규정하고 있으며, 「소득세법 시행령」 제87조 1의2에는 그 필요경비를 “거주자가 받은 금액의 100분의 70(2019년 1월 1일이 속하는 과세기간에 발생한 소득분부터는 100분의 60)에 상당하는 금액”으로 규정하고 있다.
- 또한 「소득세법」 제84조제3호에서는 기타소득의 과세최저한도를 “제84조제1호 및 제2호를 제외한 기타소득금액이 전별로 5만원 이하인 경우”로 규정하고 있다.
 - (※ 2018. 4월 이전 원천징수 부과 기준액 : 250,000원
 - 2018. 4월부터 원천징수 부과 기준액 : 166,000원
 - 2019. 1월부터 원천징수 부과 기준액 : 125,000원)
- 그럼에도, 음봉면에서는 2018년부터 현재까지 총 32회 주민자치위원회를 개최하였으나 22회만 회의록을 작성하고 10회는 작성하지 않았으며, 주민자치센터에서 운영하는 프로그램의 강사수당을 지급하면서 2018년 85명에 대하여 소득세율을 잘못 적용한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 주민자치 운영 관리 및 원천징수 업무에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

【제 목】 시간외근무수당 정액분 지급 부적정

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 585,060 원 (회수)

【지적내용】

가. 시간외근무수당 정액분 산정 부적정 내역: 붙임

나. 위법·부당사항

- 「지방공무원 수당 등에 관한 규정」 제15조(시간외근무수당) 제1항의 규정에 따르면 근무명령에 의하여 규정된 근무시간외에 근무한 자에 대하여는 예산의 범위 안에서 시간외근무수당을 지급하며, 제6항에 따라 현업공무원 등 외의 공무원에 대하여는 시간외근무수당 외에 행정안전부장관이 정하는 기준에 따라 정액의 시간외근무수당을 추가 지급할 수 있다고 되어 있다.
- 「지방공무원보수업무 등 처리지침」에서는 일반대상자에 대한 시간외근무수당 정액분은 정규근무일을 기준으로 월간 출근 근무 일수가 15일 이상인 자에 대하여 추가로 지급하며, 정액분은 별도의 시간외 근무명령이나 승인없이 월10시간분의 시간외근무수당을 정액으로 지급하고, 출근근무일수가 15일에 미달하는 매1일마다 15분의 1에 해당하는 금액을 감액하여 지급하도록 되어 있으며,
- 출근(또는 출장) 근무일수를 계산함에 있어서는 강등(직무에 종사하지 못하는 3개월에 한함), 정직, 직위해제, 휴직, 연가, 병가, 공가, 특별휴가, 방학, 결근 등의사유가 있어 근무하지 아니한 경우에는 출근

근무일수에 포함되지 아니하고, 반일연가, 외출 등의 경우 사용한 시간을 제외하고 당일에 「지방공무원 복무규정」상 1일 근무시간(8시간)을 모두 근무하는 경우에는 출근일수로 인정한다고 되어 있다.

- 그럼에도, 음봉면에서는 불임 현황과 같이 ●●● 외 19명의 시간외 근무수당 정액분 산정을 부적정하게 처리한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 시간외근무 수당 업무를 철저하게 하시기 바라며, 과다 지급한 수당 585,060원을 회수 조치하시기 바랍니다.

[붙임] 시간외근무수당 정액분 산정 부적정 내역

(단위:원)

연번	성명	근무월	근무일수	지출액	적정액	초과지급액
계	20명					585,060
1			14	102,980	96,120	6,860
2			14	102,990	96,120	6,870
3			14	83,560	77,990	5,570
4			14	92,460	86,290	6,170
5			14	114,000	106,400	7,600
6			14	114,010	106,400	7,610
7			5	54,920	34,330	20,590
8			9	102,990	61,790	41,200
9			7	137,320	48,060	89,260
10			14	114,010	106,400	7,610
11			9	105,090	63,050	42,040
12			10	105,080	70,060	35,020
13			13	108,570	100,820	7,750
14			14	116,330	108,580	7,750
15			14	105,090	98,080	7,010
16			14	105,080	98,080	7,000
17			8	91,070	56,040	35,030
18			12	116,340	93,070	23,270
19			12	105,080	84,070	21,010
20			14	116,340	108,580	7,760
21			13	85,280	73,900	11,380
22			7	72,000	56,000	16,000
23			14	87,970	82,110	5,860
24			11	108,400	79,500	28,900
25			14	120,020	112,010	8,010
26			14	97,320	90,840	6,480
27			14	108,400	101,180	7,220
28			13	120,020	104,010	16,010
29			14	120,010	112,010	8,000
30			9	109,510	65,710	43,800
31			14	121,230	113,150	8,080
32			11	121,240	88,900	32,340

감사결과 처분 요구서

【제 목】 국내출장여비 지급 부적정

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 318,400 원 (회수)

【지적내용】

가. 국내출장여비 과오지급 현황: 붙임

나. 위법·부당사항

- 「아산시 지방공무원 여비 조례」 제4조 관련 [별표1] 운임 및 숙박비 지급 기준표에 따르면 운임과 숙박비는 실비로 지급하고, 제5조에 따라 공무원의 여비 지급에 관하여 이 조례에서 정한 것을 제외하고는 「공무원여비 규정」을 준용한다.
- 「공무원여비 규정」 제8조의2에서는 출장자가 여행을 마친 날의 다음 날부터 기산하여 2주일 이내에 운임과 숙박비의 세부 사용내용을 확인할 수 있는 증거서류를 갖추어 회계 관계공무원에게 운임과 숙박비의 정산을 신청하여야 한다고 규정하고 있다.
- 또한 「공무원여비업무 처리기준」에 의하면 회계관계공무원은 정산신청내역과 출장자가 제출한 증거서류를 비교하여 관련규정에 따른 적정한 정산신청이 이루어 졌는지 여부를 확인하여야 한다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 관외 출장공무원이 운임 증거서류를 제출하지 않았음에도 37건 318,400원을 과다 지급한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 여비업무를 철저하게 하시기 바라며, 과다 지급한 여비 318,400원을 회수 조치하시기 바랍니다.

[붙임] 국내출장여비 과오지급 현황: 붙임

(단위: 원)

연번	성 명	근무일자	지급 운임	과오지급액	비고
	13명		356,400	318,400	
1			10,600	10,600	증빙없음
2			4,000	4,000	증빙없음
3			10,600	10,600	증빙없음
4			4,000	4,000	증빙없음
5			13,600	13,600	증빙없음
6			4,000	4,000	증빙없음
7			31,800	31,800	증빙없음
8			4,000	4,000	증빙없음
9			4,000	4,000	증빙없음
10			13,600	13,600	증빙없음
11			4,000	4,000	증빙없음
12			19,800	19,800	증빙없음
13			4,000	4,000	증빙없음
14			10,600	10,600	증빙없음
15			10,600	10,600	증빙없음
16			4,000	4,000	증빙없음
17			4,000	4,000	증빙없음
18			8,600	8,600	증빙없음
19			4,000	4,000	증빙없음
20			15,200	7,600	증빙없음
21			15,200	7,600	증빙없음
22			15,200	7,600	증빙없음
23			15,200	7,600	증빙없음
24			15,200	7,600	증빙없음
25			8,600	8,600	증빙없음
26			10,600	10,600	증빙없음
27			10,600	10,600	증빙없음
28			10,600	10,600	증빙없음
29			4,000	4,000	증빙없음
30			4,000	4,000	증빙없음
31			10,600	10,600	증빙없음
32			4,000	4,000	증빙없음
33			4,000	4,000	증빙없음
34			8,600	8,600	증빙없음
35			17,400	17,400	증빙없음
36			13,600	13,600	증빙없음
37			4,000	4,000	증빙없음

일련번호 : 4

감사결과 처분 요구서

【제 목】 세입세출외현금 관리 부적정

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 22,005 원 (세입)

【지적내용】

가. 세입세출외현금 잔액 내역

(2021. 5. 28. 현재, 단위: 원)

수납(발생)일	적 요	금 액	비고(현금종류)
2018년 5월 이전	원인불명(음봉면사무소)	22,005	기타보관금

※ 음봉면 제출자료 재구성

나. 위법·부당사항

- 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」 제75조, 제76조, 제77조, 제86조에 따르면, 세입세출외 현금은 보증금, 보관금, 잡종금 등의 구분에 따라 정리하여야 한다. 세입세출외 현금을 시에 납입하고자 할 때에는 세입세출외현금납부서에 따라 금고에 납입하며, 출납원은 납입 통지서에 따라 지방재정관리시스템에 수납등록한 후 세입세출 외 현금 출납부를 정리하여야 하고, 예탁된 세입세출 외 현금 및 그 이자의 반환을 받을 권리를 가진 자가 반환을 받고자 할 때에는 반환청구서를 출납원에게 제출하고 출납원은 기타관서의 경우에는 관서의 장의 결재를 받아 이를 반환하고, 출납원이 현금을 취급한 때에는 현금출납부에 출납할 때마다 명확히 기재하여야 한다고 규정하고 있다.

- 또한, 「지방재정법」 제34조에 따르면 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 한다고 규정하고 있으며 세입과 세출은 모두 예산에 편입하도록 하고 있다. 아울러 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」 제76조 제5항에 따르면 세입세출외현금출납원은 자치단체 명의의 보통예금계좌(가상계좌 포함)를 개설하여 세입세출외 현금을 계좌이체로 납입 받을 수 있으며, 납입금에 대하여는 세입세출외 현금 계좌로 즉시이체가 되도록 하여야 함을 규정하고 있다.
- 따라서 세입세출외현금은 그 성격이 일시 보관금으로 반환할 수 있는 대상이 명확한 금액만 남아 있어야 하고 반환청구가 불분명한 금액이 남아 있다면 착오입금 또는 지출 등에 따른 금액이 있는지 원인을 파악하여 반환청구가 가능한 금액은 반환 조치하고 반환청구가 불분명한 금액은 세입 편입 등을 검토하여 처리하여야 한다.
- 그럼에도, 둔포면에서는 수감기간 2018.05.01.부터 감사일 현재까지 원인이 불분명한 세입세출외현금 22,005원의 잔액을 세입 및 반환처리 없이 보관하고 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 세입세출외 현금 업무를 철저하게 하시고, 세입세출외현금 계좌에 보관중인 보관금을 반환 및 세입 조치하시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

【제 목】 장애인등록증 및 장애인자동차표지 관리 업무 소홀

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】

【지적내용】

1. 장애인등록증 및 자동차표지 미회수 현황

구 분	자격상실		대 상 자	반납통보서 우편송부건수	비 고
	기 간	사 유			
장애인등록증	2018.05.01.~ 2021.05.26.	사망 해외이주 등	□□□ 외 69명	반납 60건 송부 2건 지연통지 8건	
장애인자동차표지	2018.05.01.~ 2021.05.26.	차적변경 주소지상이 등	◆◆◆ 외 18명	송부 4건 지연통지 15건	

2. 위법 · 부당사항

가. 장애인등록증 관리 업무 소홀

- 「장애인복지법」 제32조의3(장애인 등록 취소 등), 같은 법 시행규칙 제7조의2(장애인 등록 취소), 「장애인복지사업안내」 제1권(보건복지부)에 따르면 시장은 장애인등록증을 받은 사람이 사망, 해외이주 등으로 주민등록이 말소된 경우, 장애인등록이 취소된 경우, 장애인등록증을 재발급하는 경우에는 등록증의 반환을 명하여야 하며, 반환을 명하는 경우 같은 법 시행규칙 제8조(등록증 반환통보)에 따라 별지 제8호 서식의 등록증 반환통보서를 반환기한 2주 전까지 상대방에게 송달하도록 되어 있다.

- 따라서 장애인등록증 관리 부서에서는 등록 장애인이 사망, 장애인등록 취소 등으로 장애인등록 자격을 상실한 경우 기발급 된 장애인등록증이 부당하게 사용되지 않도록 그 장애인의 보호자 또는 당사자에게 장애인 등록증을 반환받아야 한다.

나. 장애인자동차표지 관리 업무 소홀

- 「장애인복지법」 제39조(장애인이 사용하는 자동차 등에 대한 지원 등)에 따라 시장은 장애인이 이용하는 자동차 등을 지원하는 데에 편리하도록 장애인이 사용하는 자동차 등임을 알아볼 수 있는 표지(장애인 사용자자동차등표지)를 발급하여야 하며, 같은 법 시행규칙 제26조(장애인 사용 자동차 등 표지의 발급대상)에 해당하는 등록된 장애인, 장애인과 주민등록상의 주소를 같이 하면서 함께 거주하는 장애인의 배우자, 직계존·비속, 직계비속의 배우자, 형제·자매, 형제·자매의 배우자 및 자녀의 명의로 등록하여 장애인이 사용하는 자동차에 발급 가능하다.
- 「장애인복지사업안내」 제2권(보건복지부)에 따르면 읍·면·동장은 장애인이 사용하는 차량의 소유권의 변동, 말소 그리고 차량번호의 변경 사항 등을 정기적으로 기간을 정하여 파악하여야 하며, 특히 보호자 명의의 차량일 경우는 차량소유자인 보호자의 주민등록 변동 사항도 정기적으로 파악하여 장애인 자동차 표지 회수 등의 조치를 하여야 한다고 명시되어 있다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 위 현황과 같이 사망 등으로 인해 장애인 등록이 취소 70명 중 8명에 대해 장애인등록증의 반환 지연통지를 하였으며, 차적변경 및 주소지가 변동된 19명 중 15명에 대해서도 장애인자동차 표지를 회수를 지연통지 한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 장애인등록증 및 장애인자동차표지 업무에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

일련번호 : 6

감사결과 처분 요구서

【제 목】 주민등록법 위반 과태료 부과 부적정

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 336,000 원 (반환)

【지적내용】

가. 주민등록법 위반 과태료 부과 현황수수료

(단위 : 원)

연번	성명	부과일	부과 과태료	적정 과태료	과오차액	부과사유
누계	15명		994,000	658,000	336,000	
1			16,000	8,000	8,000	신규발급지연 (1개월이내)
2			24,000	12,000	12,000	신규발급지연 (3개월이내)
3			40,000	20,000	20,000	신규발급지연 (6개월이상)
4			80,000	40,000	40,000	재등록지연 (6개월이상)
5			100,000	40,000	60,000	재등록지연 (6개월이상)
6			24,000	12,000	12,000	재등록지연 (1개월이내)
7			100,000	80,000	20,000	재등록지연 (6개월이상)
8			50,000	40,000	10,000	재등록지연 (3개월이내)
9			50,000	40,000	10,000	재등록지연 (3개월이내)
10			100,000	80,000	20,000	재등록지연 (6개월이상)
11			100,000	80,000	20,000	재등록지연 (6개월이상)
12			100,000	80,000	20,000	재등록지연 (6개월이상)
13			100,000	80,000	20,000	재등록지연 (6개월이상)
14			100,000	40,000	60,000	재등록지연 (6개월이상)
15			10,000	6,000	4,000	신규발급지연 (3개월이내)

나. 위법·부당사항

- 「주민등록법」 제40조 및 같은법 시행규칙 제21조에 따르면
 - 정당한 사유 없이 제20조제2항·제3항 및 제24조제4항 후단에 따른 최고를 받은 자 또는 공고된 자 중 기간 내에 신고 또는 신청을 하지 아니한 자에게는 10만원 이하의 과태료를 부과하는데, 신고(신청)기간이 지난 후 7일 이내는 1만원, 1개월 이내는 3만원, 3개월 이내는 5만원, 6개월 미만은 7만원, 6개월 이상은 10만원을 부과하고,
 - 정당한 사유 없이 제11조부터 제13조까지, 제16조제1항 또는 제24조제4항 전단에 따른 신고 또는 신청을 기간 내에 하지 아니한 자에게는 5만원 이하의 과태료를 부과하는데, 신고(신청) 기간이 지난 후 7일 이내는 5천원, 1개월 이내는 2만원, 3개월 이내는 3만원, 6개월 미만은 4만원 6개월 이상은 5만원을 부과하도록 되어 있으며,
 - 시장은 과태료 처분대상자가 수급자, 보호대상자, 장애인, 상이등급 판정을 받은 사람, 미성년자 등의 경우에는 과태료의 4분의 3에 해당하는 금액까지 경감하여 부과할 수 있고,
- 「질서위반행위규제법」 제18조, 같은 법 시행령 제5조에 따르면
 - 시장은 당사자가 의견제출 기한 이내에 과태료를 자진 납부하고자 하는 경우 부과될 과태료의 100분의 20의 범위 이내에서 과태료를 경감할 수 있다고 규정하고 있고,
- 민원봉사과(2018 ~ 2021년) “주민등록 일제정리 추진계획”에 따라 일제정리 기간중에 자진 신고하여 주민등록사항을 정리하는 대상자에 대하여는 과태료의 2분의 1에 해당하는 금액까지 경감하여 부과하는 것을 원칙으로 하고 있다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 위 현황과 같이 2019.2.15.부터 2020.12.22.까지
◆◆◆ 외 14명에게 과태료를 부과하면서 감경기준을 잘못 적용하여 336,000원을 과오 부과한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 주민등록 과태료 업무를 철저하게 하시고, 과다 부과한 336,000원을 반환하시기 바랍니다.

일련번호 : 7

감사결과 처분 요구서

【제 목】 기간제 근로자에 대한 4대 보험 환급금 관리 소홀

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 512,490 원 (반환)

【지적내용】

가. 기간제 근로자 보험 환급금 발생 내역

(2021. 5. 28. 현재, 단위: 원)

연 번	환급금 발생월	적 요	환급금액	비 고
누계			512,490	
1	2020.01.	2019년 가을철 음봉면 산감기동대	128,490	건강·장기요양
2	2020.09.	2019년 가을철 음봉면 산감기동대	79,530	국민연금
3	2021.01.	2020년 가을철 음봉면 산감기동대	227,710	건강·장기요양
4	2021.04.	2020년 가을철 음봉면 산감기동대	76,760	국민연금

※ 음봉면 제출 자료 재구성

나. 위법·부당사항

- 「국민건강보험법」 제76조 내지 78조 및 「고용보험 및 산업재해보상보험이 보험료징수 등에 관한 법률」 제16조의2에 따르면 직장가입자의 보수월액보험료는 직장가입자(공무원)와 국가 또는 지방자치단체가 각각 100분의 50씩 부담하도록 되어 있고, 사용자는 직장가입자가 부담하여야 하는 그 달의 보험료를 급여에서 공제하여 그다음 달 10일까지 납부하도록 규정되어 있다.

- 그리고, 「고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료징수 등에 관한 법률」 제16조의9에서는 직장가입자의 자격 취득 신고 당시 보수월액에 대해 보험료를 산정하여 납부하고, 퇴직 시 실제 납부한 보험료와 당초 산정·징수한 보수월액보험료의 금액에 차액이 발생한 경우에는 정산하도록 되어 있으며 「지방자치단체 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙」 제52조 및 제77조제3항에 따르면 원천징수액과 그 밖의 규정에 따라 공제한 금액을 지급명령 당일에 납부할 때에는 임금계좌로 이체하여 납부하고, 당일에 납부되지 않는 경우에는 세입세출외현금 계좌에 입금하여 관리하도록 되어 있다.
- 따라서 직장가입자가 부담하여야 하는 보험료가 실제 납부한 금액과 신고 당시 산정된 보수월액에 차액이 발생했을 경우 초과액에 대해서는 해당자에게 환급하여야 하고, 그 부족액에 대해서는 추가로 징수하여야 한다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 위 현황과 같이 2020년 1월부터 감사일 현재까지 산감기동대원에 대한 보험료 총 512,490원에 대하여 국민연금공단에 환급 신청하지 않아 근로자에게 과다 납부된 보험료를 환급 조치하지 아니하고 기관부담금 역시 납입하지 않은 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 기간제 근로자에 대한 보험 업무를 철저하게 하시고, 국민연금공단에 환급 신청하여 과다 납부된 보험료를 반환·세입 조치하시기 바랍니다.

일련번호 : 8

감사결과 처분 요구서

【제 목】 사무전결처리 규칙 미준수

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】

【지적내용】

가. 현 황

(단위 : 천원)

사 업 명	공사금액			도급자 (대표자)	사업기간	비고
	합계	도급	관급			
음봉면 ▲▲▲▲공사	91,231	49,390	41,841		2018.04.18.~ 2018.05.04.	

나. 위법 · 부당사항

- 「아산시 사무전결처리 규칙」 제1조(목적)에 따르면 ‘아산시장의 권한에 속하는 사무의 결정권한을 합리적으로 배분하고 결정권자를 명확히 정함으로써 사무집행상의 권한과 책임 소재를 명백히 하고 행정사무의 신속하고 능률적인 처리를 기함을 목적으로 한다’ 라고 규정하고 있다.
- 같은 규칙 제2조(적용범위)에 따르면 ‘이 규칙의 사무전결사항에 관하여 법령, 조례 및 규칙에 따로 규정된 것을 제외하고는 이 규칙에 의하여 소관사무를 전결 또는 처리한다’ 라고 규정하고 있다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 “음봉면 ▲▲▲▲공사” 를 추진하면서 준공 검사는 면장 전결로 처리하여야 함에도 면장 결재없이 준공처리하는 등 관련 규정을 준수하지 않은 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 준공검사업무를 철저하게 하시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설기계임대차계약 부적정 및 이행 여부 확인 소홀

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】

【지적내용】

가. 건설기계임대차 계약 현황: [별첨]

나. 위법·부당사항

- 「건설기계관리법」 제22조(건설기계임대차 등에 관한 규정) 규정에 따르면 건설기계임대차 등에 관한 계약의 당사자는 상호 대등한 입장에서 합의에 따라 공정하게 건설기계임대차 등에 관한 계약서를 작성하여야 하며, 「약관의 규제에 관한 법률」 제19조의3에 따라 공정거래위원회의 심사를 거친 표준약관 건설기계임대차 표준계약서(공정거래위원회 표준약관 제10059호)를 사용하도록 권장하고 있다.
- 「건설기계관리법 시행령」 제16조(건설기계임대차 계약서의 포함 내용)에 따르면 건설기계임대차 계약서 작성시 대여 건설기계 및 공사 현장에 대한 사항, 건설기계 1일의 가동시간에 관한 사항, 임대료의 지급의 시기·방법 및 금액에 관한 사항, 건설기계의 운반경비 및 그 부담자에 관한 사항, 분쟁 발생시 분쟁의 해결 방법에 관한 사항 등에 대하여 계약서에 명시하도록 되어 있다.
- 공정거래위원회 “건설기계임대차 표준계약서” 제8조 제2항의 규정에는 임대인은 임차인에게 건설기계등록증·보험가입증명서·건설기계조정사

면허증 등을 제시하여야 하고 제3항의 규정에는 장비 임대차에 사용되는 건설기계는 건설기계 관계 법령에 의하여 의무적으로 보험에 가입하여야 하며 정기검사 대상 건설기계인 경우에는 그 사실을 증명할 수 있는 증빙서류를 제시하도록 하여 확인하여야 한다.

- 또한, 계약이행 여부 확인을 위하여 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제17조(검사) 제1항의 규정에 따라 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약상대자의 계약의 전부 또는 일부의 이행을 끝내면 이를 확인하기 위하여 계약서 및 그 밖의 관계 서류에 따라 이를 검사하거나 소속 공무원 등에게 위임하여 검사하게 하여야 한다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 2018.05.01.~2021.5. 감사일현재까지 건설기계 임차 현황을 점검한 결과 별첨 [표1] 건설기계 임대차 계약 현황에서와 같이 건설기계임대업 등록하지 않은 무자격자와 계약하거나, 건설기계임대차 표준계약서로 계약하지 않고, 건설기계 정기검사 유효기간, 자동차보험 가입 여부 및 건설기계 조종사 면허 등을 확인하지 않았으며, 건설기계 임대차 표준계약서에 명시된 건설기계별 작업시간을 확인할 수 있는 작업일보가 제출되지 않았음에도 이를 확인하지 않고 대가를 지급하는 등 계약이행여부 확인을 소홀히 한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 공사 및 계약 업무에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

별첨 [표1] 건설기계임대차 계약 현황

(기간: 2018.05.01.~2021.05.감사일 현재까지)

연 번	년 도	사 업 명	용 역 금 액	사업자 등록여부	표준계약 서 작성 여부	건설기계등록증		보험가 입여부	건설기계 조정사 면허증	작업일보		비고
						제출 여부	정기검 사 여부			제출 여부	확인 여부	
1	2018		5,500	등록	부	여	부	여	여	부	부	간이 영수증
2	2018		3,000	등록	부	여	여	여	여	부	부	
3	2018		300	등록	부	여	여	여	여	부	부	
4	2018		2,200	등록	부	여	여	여	여	부	부	
5	2018		550	등록	부	여	여	여	여	부	부	
6	2018		660	등록	부	여	여	여	여	부	부	
7	2018		5,280	등록	부	여	여	여	여	부	부	
8	2018		9,000	등록	여	여	여	여	여	여	부	
9	2018		3,000	등록	부	여	부	여	여	부	부	간이 영수증
10	2018		2,750	등록	여	여	여	여	여	여	부	

연 번	년 도	사 업 명	용 역 금 액	사 업 자 등 록 여 부	표 준 계 약 서 작 성 여 부	건 설 기 계 등 록 증		보 험 가 입 여 부	건 설 기 계 조 정 사 면 허 증	작 업 일 보		비 고
						제 출 여 부	정 기 검 사 여 부			제 출 여 부	확 인 여 부	
11	2018		4,400	등록	여	여	여	여	여	여	부	
12	2019		11,000	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
13	2019		5,500	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	여	부	
14	2019		8,800	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	여	부	
15	2019		1,100	등록	여	여	부	여	부 (굴삭기)	여	부	
16	2019		1,100	등록	여	여	부	여	부 (굴삭기)	여	부	
17	2019		7,700	등록	여	여 (일부누락)	여	여	부 (굴삭기)	여	부	
18	2019		2,200	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	여	부	
19	2020		11,000	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	여	부	
20	2020		4,400	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	여	부	
21	2020		7,700	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	여	부	

연 번	년 도	사 업 명	용 역 금 액	사 업 자 등 록 여 부	표 준 계 약 서 작 성 여 부	건 설 기 계 등 록 증		보 험 가 입 여 부	건 설 기 계 조 정 사 면 허 증	작 업 일 보		비 고
						제 출 여 부	정 기 검 사 여 부			제 출 여 부	확 인 여 부	
22	2020		13,200	등록	여	여 (일부누락)	여	여	부 (굴삭기)	여	부	
23	2020		15,400	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
24	2020		17,160	등록	여	여	부	여 (일부누락)	부 (굴삭기)	여	여	
25	2020		495	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
26	2020		1,100	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
27	2020		495	미등록 (특수화물)	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
28	2020		495	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
29	2020		550	등록	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
30	2020		1,100	등록	여	여	부	여	부 (굴삭기)	부	부	
31	2020		495	미등록 (개별화물)	여	여	여	여	부 (굴삭기)	부	부	
32	2020		660	등록	여	여	부	부	여	부	부	

연 번	년 도	사 업 명	용 역 금 액	사업자 등록여부	표준계약 서 작성 여부	건설기계등록증		보험가 입여부	건설기계 조정사 면허증	작업일보		비고
						제출 여부	정기검 사 여부			제출 여부	확인 여부	
33	2020		14,080	등록	여	여	여 (일부누락)	여	부 (굴삭기)	유	유	
34	2020		19,250	등록	여	여	여 (일부누락)	여	부 (굴삭기)	유	유	
35	2020		22,000	등록	여	여	부	여	여	부	부	
36	2020		5,500	등록	여	여	여 (일부누락)	여	부 (굴삭기)	유	유	
37	2020		5,500	등록	여	여	여	여	부	유	유	
38	2021		9,350	등록	여	여	여	여	부	유	부	
39	2021		12,100	등록	여	여	부	여	부	부	부	

일련번호 : 10

감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설공사 자원정보 공유시스템 입력 관리 소홀

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】

【지적내용】

가. 현 황

(단위 : 천원)

사 업 명	공사금액			도급자 (대표자)	사업기간	자원 정보	
	합계	도급	관급			토석발생량	처리비용
	7,830	7,830	-		2018.04.17.~ 2018.05.14.	사토 119㎡	580,006원
	19,569	12,010	7,558		2019.04.01.~ 2019.04.26.	사토 157.9㎡	655,441원
	20,710	20,710	-		2019.04.02.~ 2019.04.19.	사토 2,000㎡	5,682,000원
	18,566	12,397	6,169		2019.04.08.~ 2019.05.03.	사토 158.99㎡	761,879원
	17,645	17,645	-		2019.05.17.~ 2019.06.12.	사토 1,725㎡	7,534,800원
	22,551	14,470	8,081		2019.10.10.~ 2019.10.30.	사토 198.7㎡	963,494원
	32,041	19,397	12,644		2019.10.28.~ 2019.11.22.	사토 302.5㎡	1,516,432원
	31,997	20,483	11,513		2019.11.20.~ 2019.12.10.	사토 278.62㎡	1,274,128원
	18,613	12,727	5,886		2020.03.06.~ 2020.03.24.	사토 139.65㎡	687,635원
	29,276	15,191	14,085		2020.04.14.~ 2020.05.15.	사토 207㎡	1,078,470원
	37,170	20,735	16,434		2020.04.27.~ 2020.05.24.	사토 143.3㎡	682,823원
	20,460	20,460	-		2020.11.13.~ 2020.12.08.	사토 80.5㎡	601,656원
	27,922	18,662	9,260		2021.05.06.~ 2021.06.02.	사토 121㎡	725,153원

나. 위법·부당사항

- 「건설기술진흥법 시행령」 제77조(공사의 관리) 제3항에 따라 발주기관은 건설공사에서 발생하는 토석이 다른 건설공사에 효율적으로 활용될 수 있도록 “토석정보공유시스템 이용요령”에 따라 토석을 관리하여야 한다.
- 이에 따라 충청남도에서는 건설공사 자원정보 공유시스템을 운영 중에 있으며 “건설공사 자원정보 공유시스템 이용요령[충청남도 감사위원회 조사과-3991(2019.04.10.)] 제4조(적용범위) 제2항에서는 공유시스템에 입력 및 관리해야 하는 자원은 발주하는 건설공사에서 발생하는 불용자원으로 국토교통부 토석정보공유시스템(TOCYCLE) 입력 대상이 아닌 설계내역서 또는 설계변경내역서 상 처리 비용이 50만원 이상인 것(토석·보도블록·강관·흙관·수목·장비)으로 정하고 있다.
- 또한 제8조(정보관리 절차 및 시기)에서는 자원정보 관리주체는 공사 착수 단계에는 착공일로부터 10일 이내 공유시스템에 자원의 발생량 등 정보를 입력 및 관리하도록 규정하고 있다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 “음봉면 ○○○○ 농로포장공사” 외 12건을 추진하면서 설계내역서 상 토석의 처리비용이 50만원 이상 발생하는 데도 충청남도 건설공사 자원정보 공유시스템에 22,743,917원 상당의 토석 자원 정보를 입력하지 않는 등 건설공사 자원정보 공유시스템 입력을 소홀히 하여 공사비 절감 노력을 소홀히 한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 건설공사 업무에 철저를 기하여 주시기 바랍니다.

일련번호 : 11

감사결과 처분 요구서

【제 목】 공사원가 산정·검토 업무 소홀

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】

【지적내용】

가. 현 황

(단위 : 백만원)

사 업 명	공사금액			도급자 (대표자)	사업기간	산업안전 보건관리비 (수정산정액)	회수액
	합계	도급	관급				
	91	49	42		2018.04.18.~ 2018.05.04.	2,016,010원 (1,074,589원)	899,570원
	17	17	-		2018.06.20.~ 2018.06.26.	332,095원 (0원)	0원

나. 위법·부당사항

- 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 제2장 제2절 제6호에 따라 예정가격을 작성할 때 예산 사정 등을 이유로 부당하게 감액하거나 과잉계산되지 않도록 예정가격 작성 당시의 관계법령 및 원가계산 자료를 적용하여 작성하도록 규정하고 있다.
- 「산업안전보건법」 제72조(건설공사 등의 산업안전보건관리비 계상 등), 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」[고용노동부 고시 제2020-63호(2020.01.23.)] 제3조에 따라 건설공사 발주자가 도급계약을 체결할 때 산업재해 예방을 위하여 총 공사금액 2천만원 이상(고시 개정전 4천만원 이상)인 공사에 대하여 같은 기준 [별표1]에 따라 산업

안전보건관리비를 도급금액에 계상하여야 하고, 같은 기준 제4조(계상 기준)에 따라 공사의 종류별로 [별표1]에서 정한 비율을 적용하여야 하며, 발주자가 재료를 제공하는 경우에 해당 재료비를 대상액에 포함시킬 경우의 안전보건관리비는 해당 재료비를 포함시키지 않은 대상액을 기준으로 계상한 안전보건관리비의 1.2배를 초과할 수 없다고 규정되어 있다.

- 그럼에도, 음봉면에서는 “음봉면 ○○○○○공사” 외 1건을 추진하면서 발주자가 재료를 제공함으로써 재료비를 대상액에 포함시킬 경우의 안전보건관리비는 해당 재료비를 포함시키지 않은 대상액을 기준으로 계상한 안전보건관리비의 1.2배를 초과할 수 없음에도 초과 산정하여 수급인에게 산업안전보건관리비를 과다 지급하거나 산업안전보건관리비 계상 대상이 아님에도 산업안전보건관리비를 계상하는 등 공사원가 작성을 소홀히 한 사실이 있다.

※ 음봉면 ○○○○○공사

구분	설계내역서		계약내역서(낙찰률 적용)		과다 산정액	정산액
	계상액	수정 금액	계상액	수정 금액		
산업안전 보건관리비	2,016,010원	1,074,589원	1,926,382원	1,026,814원	899,568원	1,926,382원

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 건설공사 업무를 철저히 하시기 바랍니다.

일련번호 : 12

감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설폐기물 처리 확인 소홀

【기 관 명】 음봉면장

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】

【지적내용】

가. 현 황

(단위 : 천원)

사 업 명	공사금액			도급자 (대표자)	사업기간	비고
	합계	도급	관급			
	18,429	13,251	5,178		2020.03.25.~ 2020.04.17.	
	9,197	9,197	-		2021.04.01.~ 2021.04.26.	

나. 위법·부당사항

- 「건설폐기물의 재활용촉진에 관한 법률」 제17조(배출자의 신고 등) 및 같은법 시행규칙 제9조(배출자의 신고 등)에 따라 배출자는 해당 건설공사에서 발생할 건설폐기물의 종류별 발생예상량을 조사하여 건설공사 착공일까지 [별지 제7호서식]의 건설폐기물 처리계획서를 작성하여 시장에게 신고하여야 한다.
- 또한 같은법 제18조(건설폐기물의 인계·인수 등) 및 같은법 시행규칙 제10조(건설폐기물의 인계·인수방법 등) 규정에 따라 건설폐기물을 배출, 수집·운반 또는 처리를 하는 자는 건설폐기물을 배출, 수집·운반·처리를 할 때마다 건설폐기물의 인계·인수에 대한 내용을 전자정보 처리프로그램에 입력하여야 하나 총배출량 10톤 미만 소량의 건설

폐기물을 배출하는 경우에는 건설폐기물 간이인계서의 작성으로 갈음할 수 있다.

- 「건설기술진흥법」 제66조(건설공사의 환경관리) 제3항 및 같은법 시행규칙 제61조(환경관리비의 산출 등) 제2항에 폐기물의 처리비용은 사용실적에 따라 정산하여야 한다라고 규정하고 있으며, 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제16조(감독), 제17조(검사), 같은법 시행령 제64조(검사) 및 같은법 시행규칙 제65조(감독 및 검사)에 따라 감독 또는 검사의 결과, 계약 이행의 내용이 당초의 계약 내용에 적합하지 아니한 경우에는 지체없이 시정조치를 명하여야 한다고 규정하고 있다.
- 그럼에도, 음봉면에서는 “음봉면 ◆◆◆◆ 정비공사” 외 1건을 시행하면서 계약상대자가 착공일까지 건설폐기물처리계획 신고필증을 제출하지 않았음에도 이를 확인하지 않았고, 건설폐기물 수집·운반(처리)확인서를 확인하지 않고 준공 처리하였으며,
- 폐기물처리비로 계상한 내역에 대하여 준공검사 시 건설폐기물 간이인계서, 폐기물처리 확인서, 계량증명서, 폐기물 반출사진 등의 폐기물 처리에 대한 증빙서류가 제출되지 않아 폐기물처리를 적법하게 하였는지 처리비용을 적절히 사용하였는지를 확인할 수 없음에도 폐기물 처리비를 지급하여 폐기물 처리비 정산 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

【처분요구】

음봉면장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 건설공사 업무를 철저하게 하시기 바랍니다.