

2019. 12. 5.



더큰 아산
행복한 시민

2019년 본청 일상경비 재무감사 결과



감사위원회

I

- ☐ 감사종류: 재무감사
- ☐ 감사대상: 기획예산과, 안전총괄과, 회계과, 여성가족과, 체육진흥과, 환경보전과, 산림과, 도로과, 교통행정과, 토지관리과, 공공시설과
- ☐ 실시기간: 2019. 10. 14. ~ 11. 1.(15일간)
- ☐ 감사범위: 2016. 5. 1. ~ 감사일 현재까지
- ☐ 감사인원: 1개반 열린감사팀장 외 5명
- ☐ 장 소: 감사상황실(본관 1.5층)
- ☐ 근 거: 아산시 자체감사 규칙 제3조
- ☐ 감사사항
 - 일상경비 집행관련 사무 전반
 - 업무추진비, 급량비, 여비 등 집행기준 준수여부
 - 세입·세출외 현금 및 법인카드 사용관리 실태 등 점검

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				
4	22,370,581	(미기재)	-	-	4 (22,370,581)	- (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		계 4 시정 4 주의 - 개선 - 권고 - 통보 -	계 회수 징수 추징 반환 기타	22,370 946 21,301 - - 123	(미기재)	
1	법인카드 결제계좌 관리 부적정	시정	징수 입금	21,301 123		
2	출장 여비 지급 부적정	시정	회수	577		
3	시간외근무자 급식비 지급 부적정	시정	회수	38		
4	시간외근무수당 정액분 지급 부적정	시정	회수	331		

감사결과 처분 요구서

【제 목】 법인카드 결제계좌 관리 부적정
【부 서 명】 (미기재)
【행 정 상】 시 정
【재 정 상】 징수 21,300,878원, 입금 123,703원
【지적내용】

가. 법인카드 결제계좌 잔액관리 현황

(단위:원)

연 번	부 서 명	(농협)계좌번호	사용액 대비 잔액 (‘19.9.30.기준)	잔액 중 이자 미조치 금액	기타 잔액보유 또는 부족 사유
합 계			과다 21,300,878 부족 123,703	21,197	
1		301-*	- 44,522	-	원인 불명(44,522원 부족)
2		426-*	20,758,798	-	원인 불명(2006년 입 금액 오류로 추정)
3		426-*	179,609	-	원인 불명(2017년 이전 부터 계속 보유)
4		301-*	86,822	27	원인 불명(계속 보유)
5		426-*	140,259	19,620	원인 불명(‘16년 이후 계속 보유)
6		426-*	22,120	-	원인 불명(계속 보유)
7		426-*	- 79,181	-	원인 불명(79,181 부족)
8		426-*	1,870	1,550	정원가산비 사용잔액 (320원)
9		426-*	111,400	-	신용결제 건 현금영수증 착오 발행

나. 위법 · 부당내용

○ 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 신용카드의 사용절차에 따르면 카드 이용대금은 신용카드 매출전표를 첨부하여 결제일(매월 12일, 27일)까지 해당 예산과목에서 실·과별 카드이용대금 결제계좌로 입금 조치하여야 하며, 신용카드 사용절차에 따라 카드 사용 시에는 집행품의 금액 한도 내에서 신용카드를 사용하고 비목별 예산을 초과하여 사용하지 않도록 하며, 정기적으로 잔고를 확인하고 이자 발생 시에는 세입 조치하여 재정관리의 정확성을 기하여야 한다.

○ 그러나 위 현황과 같이 2019.9.30.기준 ○○과(44,522원), ○○과(79,181원)에서는 카드사 청구금액 대비 계좌 잔액을 부족하게 관리하였고,

- ○○과(20,758,798원), ○○과(179,609원), ○○과(86,822원), ○○과(140,259원), ○○과(22,120원), ○○과(1,870원), ○○과(111,400원)에서는 이자 세입 미조치, 정원가산비 사용잔액, 신용결제 건 현금영수증 착오 발행, 기타 원인불명 등의 이유로 총 21,300,878원의 공용카드 결제계좌 잔액을 과다하게 관리하였다.

【처분요구】

○○과장은

○ 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 회계업무 관리를 철저하게 하시기 바라며, 원인불명 등의 과다보유액 21,300,878원에 대하여 징수(세입조치), 부족한 금액 123,703원에 대하여 입금조치(처분에 따른 내부결재 후 입금) 하시기 바랍니다.

감사결과 처분 요구서

【제 목】출장 여비 지급 부적정

【부 서 명】(미기재)

【행 정 상】시 정

【재 정 상】회수 577,030원

【지적내용】

가. 출장 여비 과지급 현황

구분	여비지급 현황			감사지적사항
	지급액	적정	과지급	
계	1,755,430	1,178,400	577,030	
	91,600	63,200	28,400	운임
	180,000	90,000	90,000	관내출장여비
	169,000	113,200	55,800	운임
	30,600	20,000	10,600	운임
	55,400	40,000	15,400	운임
	113,800	74,000	39,800	관내출장여비, 운임
	103,630	74,000	29,630	운임
	71,800	54,000	17,800	운임
	367,200	250,000	117,200	관내출장여비, 운임
	572,400	400,000	172,400	관내출장여비, 운임

나. 위법·부당사항

- 「아산시 지방공무원 여비 조례」 제5조에 따라 공무원의 여비 지급에 관하여 이 조례에서 정한 것을 제외하고는 「공무원여비 규정」을 준용합니다.

1) 근무지 내 출장 여비

- 「공무원여비업무 처리기준」의 ‘근무지내 국내출장의 경우 별도의 별도의 여비 구분 없이 출장시간이 4시간 미만인 경우 1만원, 4시간 이상인 경우 2만원을 지급한다’고 하였습니다.

2) 운임 및 숙박비 정산

- 「아산시 지방공무원 여비 조례」 4조 관련 [별표1] 운임 및 숙박비 지급 기준표에 따르면 운임과 숙박비는 실비로 지급하고, 자가용 승용차를 이용하여 공무로 여행하는 경우의 운임은 철도 또는 버스운임으로 합니다.

- 그리고 「공무원여비 규정」, 「공무원여비업무 처리기준」에서는 근무지외 국내출장(이하 ‘관외출장’)시 여비의 정산방법을 제시하여, 출장을 마친 날의 다음 날부터 기산하여 2주일 이내에 운임과 숙박비 세부 사용내용을 확인할 수 있는 증거서류*를 갖추어 회계관계공무원에게 제출하여야 하고, 회계관계공무원은 정산신청내역과 출장자가 제출한 증거서류*를 비교하여 관련규정에 따른 적정한 정산신청이 이루어졌는지 여부를 확인하여야 합니다.

* 증거서류로 인정되는 범위: 세금계산서, 신용카드 매출전표, 현금영수증, 철도·고속·시외버스 등 승차권, 고속도로 통행영수증 등

- 특히 관외출장 공무원이 운임에 대한 증거서류를 제출하지 못한 경우 ‘정액지급항목인 일비와 식비만 지급(운임은 증거서류가 없으므로 지급할 수 없음)’으로 운임비 정산의 구체적 예시를 제시했습니다.

- 그런데도 ○○과, ○○과, ○○과, ○○과, ○○과, ○○과, ○○과, ○○과, ○○과, ○○과에서는
근무지 내 4시간 미만 출장자에 대하여 과다 지급하고, 관외 출장을 실시한 공무원의 운임비 정산이 되지 않았음에도 출장비를 지급한 사실이 있습니다.

【처분요구】

○○과장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 예산집행 업무를 철저하게 하시기 바라며, 과지급된 여비 577,030원을 회수하시기 바랍니다.

일련번호 : 3

감사결과 처분 요구서

【제 목】 시간외근무자 급식비 지급 부적정

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회수 38,000원

【지적내용】

가. 시간외근무자 급식비 및 출장여비 중복 지급 현황

(단위 : 원)

부서명	성명	근무일시	근무시간		출장시간		중복지급	
			출근	퇴근	시작	종료	시간외 급식비	관외출장 여비(식비)
계	5명						38,000	100,000
		‘19.04.03.	09:20	20:00	09:00	18:00	8,000	20,000
		‘17.03.16.	07:38	18:00	09:00	18:00	7,000	20,000
		‘19.01.24	09:00	18:00	09:00	18:00	8,000	20,000
		‘16.06.08	07:04	22:00	09:00	18:00	7,000	20,000
		‘18.07.19	07:33	21:26	09:00	18:00	8,000	20,000

나. 위법·부당사항

- 「아산시 지방공무원 여비 조례」 제5조에 아산시 지방공무원의 여비 지급에 관하여 이 조례에서 정한 것을 제외하고는 「공무원여비 규정」을 준용하고 있습니다.
- 「공무원여비 규정」 제16조(일비·숙박비·식비의 지급) 제1항에 의거 [별표2] 국내 여비 지급표에 따라 지급하고, 제5항에 의거 식비는 여행 일수에 따라 지급합니다.

- 또한 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 정규근무시간 개시 전에 출근하여 근무하거나 근무종료 후 근무하는 자 또는 휴일에 근무하는 자에 대하여 급식을 제공할 수 있습니다.
- 그럼에도 불구하고 ○○과, ○○과, ○○과, ○○과에서는 위 현황과 같이 근무지의 출장자에게 「공무원여비 규정」에 의거 여행일수에 따라 식비를 지급한 일자에 시간외 급식비를 중복하여 지급한 사실이 있습니다.

【처분요구】

○○과장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 회계업무 관리를 철저하게 하시기 바라며, 중복 지급된 급식비 38,000원을 회수 하시기 바랍니다.

일련번호 : 4

감사결과 처분 요구서

【제 목】 시간외근무수당 정액분 지급 부적정

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회수 330,970원

【지적내용】

가. 2019년 시간외근무수당 정액분 부적정 지급내역

(단위:원)

부서명	성명	지급월	근무 일수	정액분 착오지급액	정액분 정상지급액	초과 지급액
합 계						330,970
		5	10	525,450	490,420	35,030
		6	12	525,450	504,440	21,010
		8	14	525,450	518,450	7,000
		9	12	493,920	472,910	21,010
		소 계				84,050
		3	14	372,280	364,530	7,750
		6	6	210,350 (7일계상)	204,680	5,670
		2	13	518,440 (14일계상)	511,440	7,000
		2	12	479,910 (13일계상)	472,910	7,000
		2	12	573,940 (14일계상)	558,440	15,500
		8	13	581,700	566,190	15,510
		소 계				31,010
		8	14	232,680	224,930	7,750
		2	14	283,020	276,740	6,280
		9	7	122,640	72,330	50,310
		소 계				56,590

		2	14	581,700	573,950	7,750
		4	11	360,650 (12일 계상)	352,900	7,750
		5	10	116,340	77,560	38,780
		소 계				46,530
		4	9	380,500	349,060	31,440
		5	11	471,700	446,550	25,150
		소 계				56,590
		8	14	141,510	135,230	6,280
		9	12	91,070 (13일 계상)	84,070	7,000

나. 위법·부당내용

- 「지방공무원보수 등의 업무지침」에 따르면 월간 출근근무일수가 15일 이상인 자에 대하여는 월 10시간분의 시간외근무수당 정액분을 지급하고 15일 미만 근무자는 미달하는 매 1일마다 15분의 1에 해당하는 금액을 감액하여 지급하며, 월간 출근 근무일수를 계산함에 있어 강등·정직·직위해제·휴직·연가·병가·공가·특별휴가·방학·결근 등의 사유가 있어 실제 근무하지 아니한 경우는 출근 근무일수에 포함하지 아니하며, 반일연가·외출 등의 경우에는 사용한 시간을 제외하고 당일에 「지방공무원 복무규정」상 1일 근무시간(8시간)을 모두 근무하는 경우에는 출근 근무일수로 인정하도록 하였다.
- 그런데도 위 현황과 같이 ○○과, ○○과, ○○과에서는 정액분 시간외 근무수당 지급 시 연가 및 기타사유로 인하여 출근일수가 15일 미만인 자에 대하여 매 1일마다 15분의 1만큼 감액하여 지급하여야 함에도 출근 근무일수에서 실제 근무하지 않은 제외일수를 반영하지 않고 지출 부서인 회계과에 증빙자료를 제출함으로써 총 13명에게 시간외 근무수당 정액분 총 330,970원을 과다 지출한 결과를 초래하였다.

【처분요구】

○○과장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 회계업무 관리를 철저히 하시기 바라며, 과지급된 시간외근무수당 330,970원을 회수(익월분 수당에서 차감 지급)하시기 바랍니다.