

더 좋은 공부 습관!

2022. 5. 16. ~ 5. 20.

평생학습원

2022년 행정지도감사 결과

【 평생학습원 】

청렴  세상

기획감사실

- 목 차 -

I. 감사개요 및 결과

II. 지적사항 및 처분계획

- 행정상 조치
- 재정상 조치
- 신분상 조치

III. 감사 처분요구서

IV. 수범사항 및 주민감사관 보고서

V. 기타

- 주민감사관 간담회 및 감사참여
- 수감부서직원 현지 교육

I. 감사개요 및 결과

감사개요

- 감사대상기관 : 평생학습원
- 감사구분 : 행정지도감사
- 감사기간 : 2022. 5. 16. ~ 5. 20.(5일간)
- 감사대상기간 : 2019. 5. 1. ~ 2022. 4. 30.
- 감사대상 : 행정업무전반
 - 군정 주요시책, 민원, 보조사업, 공사추진 실태
 - 예산·회계, 세입·세출, 물품, 서무, 보안 등 업무처리 실태

감사결과

□ 총 지적건수 : 15건

- 교육지원팀 9, 청소년팀 3, 도서관운영팀 3

○ 행정상 조치 : 15건 (시정 1, 주의 14)

○ 재정상 조치 : 없음

○ 신분상 조치 : 없음

II. 처분계획

행정상 조치

연 번	구 분	조 치	지 적 사 항
계	15건 (시정 1, 주의 14)		
1	교육지원팀 (9건)	시정	공공기록물 관리 소홀 - 법정 기록철 표지 미사용(11건, 11권)
2		주의	병가 복무처리 소홀 - 00급 000 외 2명(진단서 미첨부 등 4건)
3		주의	특별휴가 복무처리 소홀 - 00급 000 외 1명(가족돌봄증빙 미첨부 2건)
4		주의	지출원 부재중 회계관직 대리 미지정 - 3일간 56건 68,067천원
5		주의	초과근무 사후명령 부적정 - 1~19일 지연결재 등 9건
6		주의	지역개발채권 징구 소홀 - 지역개발채권 미징구 등 6건
7		주의	계약담당자의 입찰공고 등 계약사무 처리 소홀 - 계약담당자가 아닌 사업담당자가 입찰공고 등 시행
8		주의	공사 하자검사 업무처리 부적정 - 청소년수련관조경수 식재공사 등 하자검사 미실시 15건
9		주의	공사근로자 노무비 구분관리제 및 지급확인 소홀 - 공공청소년 수련시설 기능보강공사 노무비 구분관리 지급확인제 합의서 및 전용계좌 사본 등 미징구

연 번	구 분	조 치	지 적 사 항
10	청소년팀 (3건)	주의	2019년 옥천군 청소년어울림마당 운영지원 사업 정산검사 소홀 - 군 승인 없이 보조사업 경비 배분 미확인 (홍보비 감500천원, 임차비 증500천원)
11		주의	건설공사 설계내역서 보험료 계상소홀 - 공공청소년시설 기능보강공사 외 1건 건강 및 연금보험료 등 미계상
12		주의	세출예산집행 부적정 - 예산과목 자산취득비가 아닌 시설비로 예산 집행(물품구입 총 2건, 48,320천원)
13	도서관운영팀 (3건)	주의	부속시설 사용료 세입조치 소홀 - 최대 2일 지연 납입(복사기 등 9건, 77천원)
14		주의	2019~2020년 마음을 여는 책읽기 사업 강사 비 지급 시 소득세 원천징수 확인 소홀 - 원천징수영수증 등 확인없이 정산검사 (5건, 600천원)
15		주의	원가계산에 의한 예정가격 작성 소홀 - 평생학습원옥상 방수공사 원가계산서 (재료비, 노무비 등) 미징구

Ⅲ. 감사 처분요구서

【 No 1 】

감사자 박준희

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 시정

[재정상 조치] 없음

[제 목] 공공기록물 관리 소홀

[현 황] 공공기록물 관리 소홀 현황

(단위:권)

연번	연도	건 명	수량	비고
계		11건	11	
1	2019	청소년수련시설 청소년운영위원회 지원	1	
2	2019	포돌이 포순이 명예경찰소년단 지원	1	
3	2019	안남배바우 작은도서관 환경개선	1	
4	2019	작은도서관 도서구입비 지원	1	
5	2019	청소년 동아리활동 지원	1	
6	2020	청소년 방과후 활동지원	1	
7	2020	작은도서관 도서구입비 지원	1	
8	2020	마음을 여는 책읽기 지원	1	
9	2020	청소년 어울림마당 운영 지원	1	
10	2021	옥천군 청소년참여위원회 운영지원	1	
11	2021	청소년수련시설 청소년운영위원회 지원	1	

【위법부당내용】

- 「공공기록물 관리에 관한 법률」 제4조(공무원의 의무)에 따라 공무원은 기록물을 보호·관리할 의무를 갖고, 공공기관 및 기록물관리기관의 장은 기록물이 국민에게 공개되어 활용될 수 있도록 적극적으로 노력하여야 하며,
- 같은 법 제5조(기록물관리의 원칙) 공공기관 및 기록물관리기관의 장은 기록물의 생산부터 활용까지의 모든 과정에 걸쳐 진본성(眞本性), 무결성(無缺性), 신뢰성 및 이용가능성이 보장될 수 있도록 관리하여야 함.
- 아울러 공공기록물 관리에 관한 법률 시행령 제24조(기록물의 정리), 같은 법 시행규칙 제8조(기록물철의 작성 및 등록정보의 관리), 기록물 정리 및 생산현황 통보 계획」에 의하면 공공기관은 매년 2월말까지 전년도에 생산을 완결한 기록물에 대하여 행정안전부령이 정하는 바에 따라 공개여부·접근권한 재분류, 분류·편철 확정 등을 하여야 하고, 전자적 형태로 생산되지 않은 기록물철을 신규로 작성한 경우에는 전자기록생산시스템으로부터 별표 2(별첨)의 기록물철 표지를 전산으로 출력하여 그 기록물철의 표지로 사용하여 편철 후 보존용표지를 씌우도록 규정하고 있음.
- 그러나 평생학습원에서는 총 11개 사업 11권 기록물에 대하여 별표 2의 법정 기록물철 표지를 사용하지 않은 등 공공기록물 관리를 소홀히 한 사실이 있음.

[처분요구]

평생학습원장은 총 11개 사업 11권 기록물에 대하여 별표 2의 법정 기록물철 표지를 사용하여 편철하여 주시고 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 병가 복무처리 소홀

[현 황] '19년 00급 000, '19년 00급 000, '20년 00급 000 병가 내역(별첨)

【위법부당내용】

- 「지방공무원 복무규정」 제7조의5(병가)에 의하면, 지방자치단체의 장과 지방의회의 의장은 소속 공무원이 질병이나 부상으로 인하여 직무를 수행할 수 없을 때 또는 감염병에 걸려 그 공무원의 출근이 다른 공무원의 건강에 영향을 미칠 우려가 있을 때에는
 - 연 60일의 범위에서 병가를 허가할 수 있고, 이 경우 질병이나 부상으로 인한 지각·조퇴 및 외출은 누계 8시간을 병가 1일로 계산하며 제7조의2 제7항 본문에 따라 연가 일수에서 빼는 병가는 병가 일수에 산입하지 아니함. 그리고 병가 일수가 연 6일을 초과하는 경우에는 의사의 진단서를 첨부해야 한다고 규정하고 있음.
- 「지방공무원 복무에 관한 예규(p83~)」에 의하면, 병가의 운영은 연간 누

계 6일까지는 진단서의 제출 없이도 병가를 사용할 수 있으나, 7일 이상 연속되는 병가와 병가의 연간 누계가 6일을 초과하게 되는 경우에는 「의료법」 제17조에 의하여 교부된 진단서를 제출하여야 함.

- 「지방공무원 복무규정」 제7조의6(공가)에 의하면, 지방자치단체의 장은 「산업안전보건법」 제129조부터 제131조까지의 규정에 따른 건강진단, 「국민건강보험법」 제52조에 따른 건강검진 또는 「결핵예방법」 제11조제1항에 따른 결핵검진등을 받을 때에는 직접적으로 필요한 기간에 대하여 공가를 허가해야 함.
- 그러나, 평생학습원에서는 2019년 000 주무관의 병가 총 13건 16일5시간30분에 대하여 복무 처리하였으나, 연 6일 초과하는 ‘2019.02.07.09:00~02.08.18:00(2일/누계8일/디스크 치료) 병가’ 건에 대하여 의사의 진단서 첨부 없이 복무 처리하였고, 같은 해 000 주무관의 ‘2019.01.17.09:00~18:00(8시간/누계8시간/정기검진) 병가 1건’ 을 공가 또는 연가가 아닌 병가로 복무 처리하여 관련규정을 위반한 사실이 있음.
- 그리고 2020년 000 주무관의 병가 총 6건 6일7시간에 대하여 복무 처리하였으나, 연 6일 초과하는 ‘2020.12.22.12:00~18:00(5시간/누계6일4시간/치과치료) 병가’, ‘2020.12.29.15:00~18:00(3시간/누계6일7시간/치과치료) 병가’ 이상 총 2건 8시간에 대하여 의사의 진단서가 아닌 진료확인서를 첨부하여 복무 처리함으로써 관련규정을 위반한 사실이 있음.

[처분요구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 특별휴가(가족돌봄휴가 유급) 복무처리 소홀

[현 황] 특별휴가(가족돌봄휴가 유급) 내역

연번	구분	직급	성명	특별휴가 기간	병가사유	비고
계	2건			1일2시간		
1	특별휴가 (가족돌봄휴가 유급)	00급	000	2021.04.14. 16:00~18:00(2시간)	자녀 유치원 상담	증빙서류 미첨부
2	특별휴가 (가족돌봄휴가 유급)	00급	000	2021.11.03. 09:00~18:00(1일)	자녀돌봄	증빙서류 미첨부

【위법부당내용】

- 「지방공무원 복무규정」 제7조의7(특별휴가)제9항,제10항에 의하면,
 - ① 「영유아보육법」에 따른 어린이집, 「유아교육법」에 따른 유치원 및 「초·중등교육법」 제2조 각 호의 학교(이하 이 항에서 “어린이집등”이라 한다)의 휴업·휴원·휴교 및 그 밖에 이에 준하는 사유로 자녀 또는 손자녀를 돌봐야 하는 경우, ② 자녀 또는 손자녀가 다니는 어린이집

등의 공식 행사 또는 교사와의 상담에 참여하는 경우, ③ 미성년자이거나 「장애인복지법」 제2조제2항에 따른 장애인(이하 이 조에서 “장애인”이라 한다)인 자녀·손자녀의 병원 진료(「국민건강보험법」 제52조에 따른 건강검진 또는 「감염병의 예방 및 관리에 관한 법률」 제24조 및 제25조에 따른 예방접종을 포함한다)에 동행하는 경우, ④ 질병, 사고, 노령 등의 사유로 조부모, 외조부모, 부모(배우자의 부모를 포함한다), 배우자, 자녀 또는 손자녀를 돌보아야 하는 경우 등 이상 4가지의 경우 공무원은 연간 10일의 범위에서 무급 가족돌봄휴가를 받을 수 있음.

- 단, 자녀(같은 항 제4호의 경우에는 미성년자 또는 장애인인 자녀로 한정한다)를 돌보기 위한 가족돌봄휴가는 연간 2일(자녀가 2명 이상이거나 장애인인 경우 또는 해당 공무원이 「한부모가족지원법」 제4조제1호의 모 또는 부에 해당하는 경우에는 3일)까지는 유급으로 함.

○ 「지방공무원 복무에 관한 예규(행정안전부 예규 제138호, p83)」에 의하면,
- 부서장은 유급 가족돌봄휴가 승인 시 ① 어린이집등의 휴업·휴원·휴교 또는 온라인수업을 증빙할 수 있는 서류, 학부모 알림장, 가정통신문 등, ② 병원 진료 여부를 입증할 수 있는 진단서, 확인서, 소견서, 진료확인서, 진료비세부내역서, 진료비 계산서·영수증, 처방전, 약국영수증 등(예방접종증명서, 영유아건강검진결과통보서 포함), ③ 유급 가족돌봄휴가 부여 또는 가산의 대상임을 입증할 수 있는 장애인등록증, 가족관계증명서 등 관련 증빙서류를 확인하여야 함.

- 그리고 유급 가족돌봄휴가는 시간단위로 분할하여 사용할 수 있으며, 부서장은 증빙서류, 교통상황, 왕복 소요시간, 소속 공무원의 진술 등을 고려하여 “자녀돌봄휴가 사용에 필요한 기간(시간)”을 승인하여야 함.

○ 그러나, 평생학습원에서는 특별휴가(가족돌봄휴가 유급) 총 2건 1일2시간에

대하여, 자녀 유치원 상담 및 자녀 돌봄 등에 대한 증빙서류 확인 없이(새
올행정시스템이나 표준인사정보시스템 '차세대인사랑'에 증빙서류 미첨부)
복무 처리하여 관련규정을 위반한 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 지출원 부재중 회계관직 대리 미지정

[현 황] 지출원 대리 미지정 지출현황

직급	성명	구분	일자	일수	대리지정 여부	지출 건수	지출금액(원)	비고
		계				56	68,067,820	
지출원	000	병가	2020. 11.13.	1	부	14	24,653,900	
		특별휴가	2021. 03.19.	1	부	17	16,100,690	
		대체휴무	2021. 09.30.	1	부	25	27,313,230	

※ 지출내역(별첨)

【위법부당내용】

- 「옥천군 회계관리에 관한 규칙」 제2조(회계관계공무원의 관직지정)제1항에 의하면, 「지방회계법」(이하 “법”이라 한다) 제10조제1항에 따른 회계책임관, 법 제45조제2항에 따른 통합지출관, 법 제46조에 따른 회계관계공

무원을 별표 1과 같이 지정하여야 하고,

- 「옥천군 회계관리에 관한 규칙」 별표 1(회계관계공무원의 관직)에 의하면 제1관서인 평생학습원의 경우 재무관은 평생학습원장이며, 지출원은 지출 업무담당(팀장)으로 규정하고 있음.
- 그리고 「옥천군 회계관리에 관한 규칙」 제2조(회계관계공무원의 관직지정)제3항에 의하면, 회계관계공무원이 휴가·출장 등 부득이한 사유로 그 직무를 수행할 수 없는 경우에는 「옥천군 지방공무원 권한대행 및 직무대리 규칙」에 따라서 그 직을 대리하도록 된 자가 대리하여야 하고,
- 「옥천군 지방공무원 권한대행 및 직무대리 규칙」 제3항(지정대리)에 의하면, 대리를 지정할 때에는 문서로 하도록 규정되어 있음.
 - 그러나 평생학습원에서는 지출원인 000 교육지원팀장이 병가, 특별휴가 등 그 직무를 수행할 수 없음에도 불구하고 문서로 회계관계공무원의 관직 대리 지정 없이 지출원 명의로 총 56건 68,067천원의 세출예산을 집행한 사실이 있음.

[처분요구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

별첨

지출원 대리 미지정 지출현황

연번	지출원 부재일	적요	집행금액 (원)	지출 승인	지출원 대리 지정 여부
계		56건	68,067,820		
1	2020.11.13.	화장실용품(화장지) 구입	1,864,010	지출원	부
2	2020.11.13.	옥천군민도서관 3분기 정기 및 순회문고 도서구입 대금 지급	10,108,890	지출원	부
3	2020.11.13.	2020년 청소년 방과 후 재능키움교실 강사료 지급(10월분 충북산업과학고등학교)	3,020,000	지출원	부
4	2020.11.13.	[국화 전시회]운영에 따른 조명 설치	300,000	지출원	부
5	2020.11.13.	평생학습원 실내 화분 및 실외 화초 구입	1,105,000	지출원	부
6	2020.11.13.	이원 청소년문화의집「생활 속 공예」운영에 따른 강사료 지급	800,000	지출원	부
7	2020.11.13.	군북작은도서관 문서작성프로그램 구입	1,460,000	지출원	부
8	2020.11.13.	코로나19 극복 "마음 품앗이" 아웃리치 활동 참석자 급식 제공	35,000	지출원	부
9	2020.11.13.	행정장비 소모품(토너 등) 구입	1,331,000	지출원	부
10	2020.11.13.	사무용품(복사용지) 구입	1,980,000	지출원	부
11	2020.11.13.	옥천군민도서관 3분기 정기자료 및 순회도서 MARC 구입	1,386,000	지출원	부
12	2020.11.13.	옥천군민도서관 외국도서 MARC 구입	643,500	지출원	부
13	2020.11.13.	청소년문제예방교육 프로그램 강사료 지급	500,000	지출원	부
14	2020.11.13.	시간외 근무자 급식비 지급(11. 9~11.10)	120,500	지출원	부
15	2021.3.19.	2021년도 전국미디어센터협의회 회비 납부	2,400,000	지출원	부
16	2021.3.19.	평생학습원 공용차량 유류대금 지급(2021. 3. 17.)	86,700	지출원	부
17	2021.3.19.	1388청소년지원단 1분기 정기회의 참석자 급식 제공	200,000	지출원	부
18	2021.3.19.	청소년안전망(CYS-Net)실행위원회 회의에 따른 현수막 제작	30,000	지출원	부
19	2021.3.19.	청소년안전망 실행위원회 1분기 정기회의 간식 구입	19,600	지출원	부
20	2021.3.19.	2021년 주민정보화교육 3월 강사수당 지급	1,280,000	지출원	부
21	2021.3.19.	도서관 SMS 전송료 지급(2월분)	455,990	지출원	부
22	2021.3.19.	통신장비시스템 유지보수비 지급(2월분)	1,067,000	지출원	부
23	2021.3.19.	꿈드림 프로그램(접수면담, 개인상담 등) 운영 간식 제공	400,000	지출원	부

24	2021.3.19.	1388청소년지원단 1분기 정기회의 다과 구입	44,000	지출원	부
25	2021.3.19.	꿈드림 프로그램 참가자 급식 제공(3.12.)	13,000	지출원	부
26	2021.3.19.	바리스타 2급 자격증 과정 "내가 바로 바리스타" 현수막 제작	30,000	지출원	부
27	2021.3.19.	꿈드림 청소년 감성자극 푸드테라피 프로그램 현수막 제작	25,000	지출원	부
28	2021.3.19.	이원청소년문화의집 시간 외 근무자 급식 제공(3.13.~3.14.)	21,000	지출원	부
29	2021.3.19.	시간외 근무자 급식 제공(3. 16))	6,000	지출원	부
30	2021.3.19.	공무직(청소년지도사) 3월 급여 지급	6,739,400	지출원	부
31	2021.3.19.	공무직근로자 3월분 급여 지급	3,283,000	지출원	부
32	2021.09.30.	청산 청소년 추석맞이 맛있는 송편 만들기 프로그램 홍보에 따른 현수막 구입	100,000	지출원	부
33	2021.09.30.	청산 청소년문화의집 행정장비 소모품(토너) 구입	445,500	지출원	부
34	2021.09.30.	2021년 개관시간 연장지원 사업 기간제근로자 인건비 지급(9월분)	4,117,820	지출원	부
35	2021.09.30.	9월 청소년동반자 인건비 지급	1,724,520	지출원	부
36	2021.09.30.	군북작은도서관 프린터기 소모품(토너) 구입	55,000	지출원	부
37	2021.09.30.	통신장비시스템 유지보수비 지급(9월분)	1,067,000	지출원	부
38	2021.09.30.	청산 청소년 추석맞이 가족과 함께 맛있는 송편만들기 재료 구입	1,650,000	지출원	부
39	2021.09.30.	꿈드림 프로그램 참여자 급식 제공(9.27.)	8,000	지출원	부
40	2021.09.30.	행정장비 소모품(토너 및 토너 회수통) 구입	693,000	지출원	부
41	2021.09.30.	청소년수련시설 노래연습실 신곡 추가(7~9월)	237,600	지출원	부
42	2021.09.30.	평생학습원 방역 소독 용역 수수료 지급(4회차)	150,000	지출원	부
43	2021.09.30.	제2기 영유아 독서문화 프로그램 강사료 지급	3,000,000	지출원	부
44	2021.09.30.	제2기 영유아 독서문화 프로그램 「상상쑥쑥 그림책놀이」강사료 지급	1,000,000	지출원	부
45	2021.09.30.	2021년 장애인 행복 평생학습 지원 강사료 지급(놀이미술 외 2건)	4,800,000	지출원	부
46	2021.09.30.	2021년 장애인 행복 평생학습 지원 강사료 지급(문비위 심공 난타 외 1건)	3,200,000	지출원	부
47	2021.09.30.	9월 기간제근로자(환경정화) 인부임 지급	2,648,230	지출원	부
48	2021.09.30.	시간외 근무자 급식 제공(9. 25. 9.27.)	54,000	지출원	부
49	2021.09.30.	행정장비 소모품(토너 등) 구입	374,000	지출원	부
50	2021.09.30.	지방청소년상담사업관련 사무용품 구입	30,700	지출원	부

51	2021.09.30.	청소년성인지교육 관련 활동물품 구입	125,000	지출원	부
52	2021.09.30.	솔리언 또래상담사업 간담회 관련 문구 구입	30,000	지출원	부
53	2021.09.30.	또래상담사업 간담회 관련 현수막 제작	20,000	지출원	부
54	2021.09.30.	「자동차 운전면허 취득 지원」협약식 개최 현수막 제작	20,000	지출원	부
55	2021.09.30.	2021년 9월분 당직(일직)비 지급	660,000	지출원	부
56	2021.09.30.	제15차 수시도서 구입	1,102,860	지출원	부

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 초과근무 사후명령 부적정

[현 황] 2019~2022년 초과근무 사후명령 결재현황

연번	초과근무자	초과근무일	결재일	당직근무자 확인여부	결재지연 일수
계		9건			1~19일
1	최00	2019.07.05.	2019.07.10.	부	2
2	최00	2019.07.08	2019.07.10.	부	1
3	위00	2019.07.03.	2019.08.01.	부	19
4	위00	2019.07.04.	2019.08.01.	부	18
5	박00	2019.10.07.	2019.10.14.	부	3
6	민00	2020.02.04.	2020.03.02.	부	16
7	유00	2021.05.22.	2021.05.25.	부	1
8	유00	2021.10.04.	2021.10.13.	부	5
9	유00	2021.12.12.	2021.12.15.	부	2

【위법부당내용】

- 「지방공무원보수업무 등 처리지침(행정안전부 예규 제199호) 제5장 지방공무원

수당 등의 업무처리기준, VI. 초과근무수당 등, 8. 초과근무의 명령 및 승인 등 절차(p342~」에 의하면,

- 초과근무수당은 개인별·초과근무일별 사전 초과근무명령에 따라 근무한 경우에 지급함을 원칙으로 하고,
- 사전 초과근무명령 없이 초과근무를 한 경우 및 명령에서 정한 시간보다 초과하여 근무한 경우 초과근무자는 근무종결 후 퇴청 시에 당직근무자의 확인을 받아 초과근무 다음날까지 명령권자의 사후결재를 받아야 한다 고 규정하고 있으나,
- 평생학습원에서는 2019년 7월부터 2021년 12월까지 초과근무 사후명령 9건에 대하여 당직 근무자의 확인을 받지 않고, 초과근무 다음날로부터 최대 19일(1~19일) 지연하여 결재를 받은 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 지역개발채권 징구 소홀

[현 황]

(단위: 원)

연번	계약명	계약상대자	계약금액	지역개발채권		비고
				실제 매입액	적정 매입액	
	계	6건	15,346,200	140,000	110,000	
1	옥천군민도서관 종합자료실 서가 구입비 지급	00오피스	4,292,200	60,000	50,000	2020. 1. 29. (63)
2	평생학습 수료증서 표지(케이스) 및 속지 제작	옥천00사	2,000,000	20,000	0	2020. 2. 27. (161)
3	평생학습 문화 확산을 위한 홍보물 제작(탁상시계)	00인쇄	2,100,000	20,000	0	2020. 3. 20. (234)
4	옥천군민도서관 1분기 정기 및 순회도서 MARC구입	00북	2,064,000	20,000	0	2020. 5. 26. (474)
5	영상미디어교육 운영에 따른 물품 구입	000 (00센터)	2,070,000	20,000	0	2021. 11. 3. (1408)
6	2022년 평생학습원 정수기 임차료 지급(1년선납)	000	2,820,000	0	60,000	2022. 1. 27. (79)

【위법부당내용】

○ 「지방재정법」 제11조(지방채의 발행), 「충청북도 지역개발기금 설치 조례」 제7조(공채의 매입대상 기준) 제1항 제3호에 따르면 지방자치단체 등과 건설공사 도급계약을 체결하는 자, 용역계약 또는 물품 구매·수리·제조계약을 체결하는 자는 대금 청구시 공채를 매입하여야 하며, 구체적인 매입대상과 기준은 별표 1과 같다고 규정하고 있으며, 별표 1. 4. 각종 계약체결 분야에는 총 계약 금액이 220만원 이상인 공사도급 및 용역계약, 물품의 구매, 제조, 수리에 대하여는 부가가치세를 제외한 총 계약금액의 2.5/100(공사,용역), 1.5/100(물품) 비율로 채권을 매입하여야 한다고 정하고 있음.

- 그러나 평생학습원에서는 부가세를 제외한 물품 계약금액이 200만원 이상인 경우 계약 금액의 1.5~2.5%인 지역개발채권을 계약상대자로부터 징구 받아야함에도 “2022년 평생학습원 정수기 임차료 지급(1년선납)” 사업에 대해서 지역개발채권을 징구 받지 않았고, “평생학습 수료증서 표지(케이스) 및 속지 제작” 외 3개 사업은 220만원 이하인 사업임에도 지역개발채권 징구를 받았으며, “옥천군민도서관 종합자료실 서가 구입비 지급”은 50천원이 아닌 60천원을 징구 받은 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 계약담당자의 입찰공고 등 계약사무 처리 소홀

[현 황]

사 업 명	군북 작은도서관 조성공사	군서 작은도서관 내부인테리어공사
계약금액	63,474천원	69,474천원
계약상대자	(주)000	(주)이000
사업기간	2020.4.13.-2020.7.15	2021.12.10.-2022.4.8.
계약방법	2인견적 수의계약(전자입찰)	2인견적 수의계약(전자입찰)
사업내용	리모델링공사 1식	내부 인테리어 1식

【위법부당내용】

- 「지방계약법 시행규칙」 제2조(정의) 제1호에서 “계약담당자”란 수입과 지출의 원인이 되는 계약에 관한 사무를 지방자치단체의 장으로부터 위임받은 「지방회계법」 제46조에 따른 회계관계공무원, 「지방계약법」 제7조제1항에 따라 계약사무의 전부 또는 일부를 위탁받은 중앙행정기관, 다른 지방자치단체, 전문기관의 계약사무를 담당하는 자 및 그 밖에 법령에 따라 세입세출 외의 자금 또는 기금 출납의 원인이 되는 계약을 담당하는 공무원을 말하며

- 「지방회계법」 제46조(회계관계공무원의 임명 또는 위임)는 징수관·재무관·지출원 또는 출납원과 그 대리인·분임자(分任者) 등(이하 “회계관계공무원”이라 한다)의 임명 또는 위임은 지방자치단체의 장이 소속 기관에 설치된 직위를 지정하는 것으로 갈음할 수 있으며, 제47조(회계관계공무원의 대리 및 분임)에서는 지방자치단체의 장이나 그 위임을 받은 공무원은 필요하다고 인정할 때에는 회계관계공무원의 사무 전부를 대리하거나 그 일부를 나누어 맡을 공무원을 임명하거나 위임할 수 있음
- 이에 옥천군은 「옥천군 회계관리에 관한 규칙」 제2조(회계관계공무원의 관직지정)에서 지방회계법상 회계관계공무원을 별도 지정하고 있으며, 「회계관계직원의 책임에 관한 법률」 제3조에서는 회계관계직원은 법령, 그 밖의 관계 규정 및 예산에 정하여진 바에 따라 성실하게 직무를 수행하여야 함을 규정하고 있음.
- 또한, 「지방계약법」 제9조(계약의 방법) 및 제10조(입찰공고), 제18조(대가의 지급) 등의 규정에서 계약담당자에게 계약의 방법, 입찰공고 및 대가의 지급의 의무를 정하고 있으며, 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준(행정안전부예규)에서는 계약담당자 및 사업부서 담당자 등의 업무범위에 대한 기준을 제시하고 있음.
- 그러나 평생학습원에서는 ‘군북 작은도서관 조성공사 외 1’ 건에 대하여 계약담당자가 아닌 사업부서 담당자가 입찰공고 및 전자입찰 시행, 선금 등 대금의 지급 등 권한이 없음에도 불구하고 시행한 사항이 있으며, 계약담당자는 회계관계직원으로써 법령 및 관계 규정에 따라 성실하게 직무를 수행하여야 함에도 이를 소홀히 한 사실이 있음.

[처분요구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 공사 하자검사 업무처리 부적정

[현 황] 청소년수련관 주변 조경수 식재공사 외 5건(별첨)

【위법부당내용】

- 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률시행령 제70조(하자 검사) 및 동법시행규칙 제69조(하자 검사)에 의하면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 각종 공사가 완료한 경우에는 하자담보책임기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자검사를 하여야 하며, 또한 하자담보책임기간이 만료되는 때에는 지체 없이 따로 최종하자 검사를 실시하도록 되어 있고,
- 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준 제13장(공사계약 일반조건) 제10절(공사목적물의 하자)에 의거 계약담당자는 하자담보책임기간이 만료되기 14일 전부터 만료일까지의 기간중에 따로 최종검사를 하여야 함에도,
- 평생학습원에서는 공사 준공 완료 후 하자담보 책임기간 내에 있는 시

설공사에 대하여 2020년 상반기 정기 하자검사(2건), 2020년 하반기 정기 하자검사(4건), 2021년 상반기 정기 하자검사(1건), 2021년 하반기 정기 하자검사(6건), 최종 하자검사(2건)를 실시하지 않는 등 시설공사 정기·최종 하자검사 업무를 소홀히 처리한 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

별첨#

하자담보책임기간 중 하자검사 미실시 현황

공사명	총공사비 (천원)	계약일	공사기간	하자담 보 책임기 간 (년)	미실시 현황					최 종 (따로) 검사일	도 급 자		비 고
					2020년 상반기	2020년 하반기	2021년 상반기	2021년 하반기	2022년 상반기		상호	대표자	
합계					2건	4건	1건	6건	0건	2건			
청소년수련관 주변 조경수 식재공사	18,917	2019. 3.20.	2019. 3. 26.~ 2019. 4. 18.	2	미실시	미실시	2021. 4. 18.	미실시	6월 예정	미실시	(주)00	000	
청소년수련관 진입로 포장정비	17,930	2019. 6.20.	2019. 6. 20.~ 2019. 7. 23.	2	미실시	미실시	미실시	미실시		미실시	주식회사 00건설	000	
군북작은도서관 조성공사(건축)	63,474	2020. 4. 14.	2020. 4. 3. ~ 2020. 6. 25.	1		미실시	2021. 3. 30.	미실시	2022.5. .20.(예 정)	2022.6.20. (예정)	(주)000	000	
군북작은도서관 조성공사(전기)	18,141	2020. 4. 20.	2020. 4. 22. ~ 2020. 6. 25.	1		미실시	2021. 3. 30.	미실시	2022.5. .20.(예 정)	2022.6.20. (예정)	(주)00	000	
학교 밖 청소년 전용공간 조성공 사(건축)	54,156	2020. 9. 15.	2020. 9. 18. ~ 2020. 11. 16.	2			2021. 3. 24.	미실시	6월 예정	2022.11.1 6.(예정)	00건설(주)	000	
옥천군청소년수련 관 가상현실(VR) 스포츠실 인테리어 공사(건축)	10,990	2021. 4. 9.	2021. 4. 14.~ 2021. 5. 26.	1			2021. 3. 24.	미실시	5.25.(예정)	2022. 5. 25.(예정)	주 식 회 사 000	000	

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 공사근로자 노무비 구분관리제 및 지급확인 소홀

[현 황]

(단위 : 천원)

사업명	계약금액	계약일	착공일	준공일	계약자	비고
공공청소년수련 시설 기능보강공사(건축)	103,152	2021.6.29	2021.6.29	2021.10.21	(주)*양건설 김**	

【위법부당내용】

- 『지방자치단체 입찰 및 계약집행 기준』 제13장 공사계약 일반조건 및 공사 근로자 노무비 구분관리 및 지급확인제 실무요령(회계재산담당관-17951, 2012. 5.14.)에 따라 발주기관은 공사기간 30일 이상의 공사 계약 또는 착공 시 계약상대자에게 직접노무비 지급대상인 근로자에 대한 「노무비 구분관리 및 지급확인제」 합의서와 노무비 전용계좌 사본을 징구하여야 하고, 계약상대자의 노무비 청구가 있을 시 노무비를 지급하고 적정하게 지급되었는지 그 지급내역을 확인하여야 하나,

- 평생학습원에서는 공공청소년 수련시설 기능보강 사업(건축)의 공사기간이 90일임에도 계약 시 「노무비 구분관리 및 지급확인제」 합의서와 노무비 전용계좌 사본을 미징구하고 전용계좌로 지출되었는지 확인여부등을 소홀히 한 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 2019년 옥천군 청소년어울림마당 운영지원사업 정산검사 소홀

[현 황] 2019년 옥천군 청소년어울림마당 운영지원사업 정산내역(별첨)

【위법부당내용】

- 「옥천군 지방보조금 관리조례 제22조(정산검사) [시행 2019. 1. 1./ 지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 제정 등에 따라 개정 2021. 11. 3.]」에 의하면, 군수는 지방보조사업이 완료 또는 폐지 승인하였거나, 사업이 종료되었을 때는 제21조에 따른 실적보고서를 토대로 지방보조금의 정산검사를 실시하여야 하고 그 보조금액을 확정하여야 하고, 제1항에 따른 정산검사 결과 확정된 보조금을 포함한 사업비 정산액이 지방보조금 산출의 기초가 되는 사업량보다 감소되었을 때에는 그 감소율에 의하여 지방보조금을 환수한다고 규정하고 있음.
- 「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 제17조(지방보조사업의 실적보고) 및 같은 법 시행령 제9조(지방보조사업의 실적보고서 제출)」에 의하면 지방보조사업자는 지방보조사업을 완료하였을 때 또는 지방보조사업 폐지의 승인을 받았을 때 또는 회계연도가 끝났을 때에는 발생한

날부터 2개월 이내 그 지방보조사업의 실적보고서를 작성하여 지방자치단체의 장에게 제출하여야 하고, 이 경우 지방보조사업자는 실적보고서에는 그 지방보조사업에 든 경비를 재원별로 명백히 한 정산보고서 및 지방자치단체의 장이 정하는 서류를 첨부하여야 하고,

- 「옥천군 지방보조금 관리기준(p29~)」에 의하면, 군수는 제출받은 실적보고서를 토대로 보조사업이 법령 등에 적합하게 수행되었는지에 대해 심사하고 필요시 현지조사 실시하여 실적보고서 심사 결과 적합하다고 판단된 때에는 보조금액에 대한 정산결과를 확정하여 보조사업자에게 통지하여야 함.
- 「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 제14조(지방보조사업의 내용 변경 등)」 제14조(지방보조사업의 내용 변경 등)에 의하면, 지방보조사업자는 사정의 변경으로 지방보조사업의 내용을 변경하거나 지방보조사업에 드는 경비의 배분을 변경하려면 지방자치단체의 장의 승인을 받아야 한다. 다만, 지방자치단체의 장이 정하는 경미한 내용 변경이나 경비 배분의 경우에는 그러하지 아니하다.
- 그러나 평생학습원에서는 2019년 옥천군 청소년어울림마당 운영지원사업 실적보고서를 접수 받고 지방보조사업자가 옥천군수의 승인을 받지 않고 보조사업의 경비(홍보비 감500천원, 임차비 증500천원)를 배분하였으나, 경미한 경비 배분의 기준을 정한 바 없음에도 불구하고 적합하다고 판단하여 보조금액에 대한 정산결과를 확정하여 업무처리를 소홀히 한 사실이 있음.

[처분요구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

별첨

2019년 옥천군 청소년어울림마당 운영지원사업 정산내역

(단위: 원)

구분	세부사업	예산액(총사업비)			집행액			집행잔액		
		계	보조금	자부담	계	보조금	자부담	계	보조금	자부담
계		24,000	24,000	0	22,834	22,834	0	1,166	1,166	0
사회복지 사업보조	홍보비	1,300	1,300	0	1,800	1,800	0	-500	-500	0
	인쇄비	500	500	0	500	500	0	0	0	0
	임차비	6,400	6,400	0	5,900	5,900	0	500	500	0
	행사운영비	14,300	14,300	0	13,134	13,134	0	1,166	1,166	0
	인건비	1,200	1,200	0	1,200	1,200	0	0	0	0
	회의비	300	300	0	300	300	0	0	0	0

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 건설공사 설계내역서 보험료 계상소홀

[현 황]

(단위 : 천원)

공사명	계약금액 (도급액)	계약일	공사기간	계약자	미계상 보험료	비고
공공청소년수련 시설 기능보강공사(전기)	8,966	2021.7.23	2021.7.26.~ 2021.10.22	*천전업사 김**	건강,연금,노 인장기요양	공기 (90일)
청소년수련관 가상현실(VR)스포 츠인테리어 공사(건축)	10,990	2021.4.9	2021.4.14.~ 2021.6.8.	*드리치 은**	건강,연금,노 인장기요양	공기 (60일)

【위법부당내용】

- 건설산업기본법 제22조(건설공사에 관한 도급계약의 원칙) 제7항 및 동법시행령 제26조의2(보험료 등의 비용 명시 및 정산), 지방자치단체입찰 및 계약 집행기준에 의하면 건설공사의 도급계약 당사자는 「고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료징수 등에 관한 법률」에 따른 보험료, 「국민

연금법」에 따른 국민연금보험료, 「국민건강보험법」에 따른 건강보험료, 「노인장기요양보험법」에 따른 노인장기요양보험료 등 그 건설공사와 관련하여 건설사업자가 의무적으로 부담하여야 하는 비용의 금액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 건설공사의 도급금액 산출내역서(하도급금액 산출내역서를 포함한다. 이하 이 항에서 같다)에 분명하게 적어야 하며, 사회보험의 보험료 적용기준에 의하면 국민연금보험 및 국민건강 보험료는 공사기간이 1개월 이상인 건설공사는 적용하여야 그 건설공사의 도급금액 산출내역서에 적힌 금액이 실제로 지출된 보험료 등보다 많은 경우에 그 정산하도록 규정하고 있음에도

- 평생학습원에서는 공공청소년수련시설 기능보강공사(전기)외 1건을 추진하면서 공사기간이 30일 이상임에도 불구하고 건강 및 연금등 사회 보험료를 공사금액에 계상하지 않는 등 시설공사 원가계산 업무를 소홀히 처리한 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

- [기 관 명] 평생학습원
- [행정상 조치] 주의
- [재정상 조치] 없음
- [신분상 조치] 없음
- [제 목] 세출예산집행 부적정
- [현 황]

(단위 : 천원)

사업명	계약금액	구입내역	계약자	비고 (지출과목)
합계	48,320			
청소년수련관 가상현실 스포츠실 물품구입	11,441	별첨#1	**시스템 조**	시설비 (401-01)
청소년수련관 가상현실 스포츠실 운영물품 조달구입	36,879	별첨#2	조달청	시설비 (401-01)

【위법부당내용】

- 『지방자치단체 예산편성 운영기준』 및 『지방자치단체 회계에 관한 훈령』에 따르면 시설비(401-01목)에는 기본조사 설계비, 실시 설계비 및 공모설계비, 토지매입비, 시설비, 문화재 발굴경비로 집행하고, 자산취득비(405-01)에는 건물 및 공작물, 정수책정 대상물품, 부대경비, 관사운영 물품취득비, 비정수 물품구입비등으로 구분하여 집행하도록 규정하고 있다.

- 평생학습원에서는 세출예산을 집행함에 있어 세출예산 집행기준 등에서 정한 목적 대로 집행을 하여야 함에도, 청소년수련관 가상현실 스포츠실 물품구입외 1건에 대한 48,320천원은 자산취득비(405-01)로 집행하지 않고 시설비(401-01)에서 48,320천원을 세출예산과목에 맞지 않게 집행한 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

별첨#1

1. 구입명: 청소년수련관 가상현실 스포츠실 물품구입

2. 구입내역

물품명	규격(상세내역)	수량	단위	단가(원)	금액(원)
런닝센서	런닝센서 (제조사:코드리치)	2	식	800,000	1,600,000
터치센서	멀티터치 라이더센서	1	set	1,000,000	1,000,000
인식카메라	USBFHD08S-MFV/ 5-50mm(제조사:ELP)	1	식	450,000	450,000
키오스크	W600*D500*H1300 (제조사:코드리치)	1	식	993,000	993,000
컴퓨터	CPU인텔코어i7-10세대, RAM 16GB, VGA RTX2060, SSD500GB	2	대	2,500,000	5,000,000
오클러스퀘스트2	64GB (케이블 및 앱 2종 포함)	2	대	550,000	1,100,000
이동식테이블	모니터거치대용	2	대	180,000	360,000
LCD모니터	27인치 (제조사:삼성)	2	대	240,000	480,000
3단 캐비닛	W800*D400*H1200	2	대	229,000	458,000
합 계 (부가세 포함)					11,441,000

별첨#2

1. 구입명: 청소년수련관 가상현실 스포츠실 운영물품 조달구입

2. 구입내역

물품명	상세내역	수량	단위	단가(원)	금액(원)	G2B No
멀티미디어 학습장치 -SC20VA01	모션계측용센서/ 카메라/운영PC/ 모니터/콘텐츠	1	식	28,000,000	28,000,000	23827309
소프트웨어	티볼스포츠	1	식	3,500,000	3,500,000	23809217
소프트웨어	소프트웨어-VR 교실1,2	1	식	2,700,000	2,700,000	23809234
빔프로젝터	엡손EB-2250U (설치포함)	1	대	2,180,000	2,180,000	23467189
공기청정기	삼성공기청정기 AX34R5020WDD	1	대	299,000	299,000	23832397
조달수수료 (0.54%)				200,000	200,000	
합 계					36,879,000	

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박 노 경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 부속시설 사용료 세입조치 소홀

[현 황]

(단위 : 원)

발생일자	세입과목	금액	정당 납입일자	실제 납입일자	납입 지연일수	비고
계	9 건	77,500				
2021. 8. 26.	사용료수입	840	2021. 8. 27.	2021. 8. 31.	2	
2021. 11. 19.	사용료수입	6,120	2021. 11. 22.	2021. 11. 23.	1	
2022. 1. 16.	사용료수입	25,320	2022. 1. 17.	2022. 1. 18.	1	
2022. 1. 23.	사용료수입	26,970	2022. 1. 24.	2022. 1. 25.	1	
2022. 2. 6.	사용료수입	2,280	2022. 2. 7.	2022. 2. 9.	2	
2022. 2. 20.	사용료수입	1,320	2022. 2. 21.	2022. 2. 23.	2	
2022. 3. 3.	사용료수입	4,120	2022. 3. 4.	2022. 3. 7.	2	
2022. 4. 14.	사용료수입	10,410	2022. 4. 15.	2022. 4. 19.	2	
2022. 4. 17.	사용료수입	120	2022. 4. 18.	2022. 4. 20.	2	

【위법부당내용】

- 「도서관법」 제27조(설치 등) 규정에 따라 독서 증진 및 문화 발전을 위하여 대통령령으로 정하는 기준에 따라 공공도서관을 설치하고, 「옥천군민도서관 설치 및 운영 조례」 제4조(군수의 책무)에 따라 군민이 자유롭게 평등하게 지식정보에 접근하고 이를 이용할 수 있도록 도서관의 발전을 지원하여야 한다고 규정하고 있으며

- 도서관 이용에 관하여 필요한 사항을 규정한 「옥천군민도서관 설치 및 운영 조례」 제24조(사용료)에 따라 도서관 부속시설 사용료 등을 징수하되, 「지방회계법」 제22조(수납기관) 규정을 보면 수입금출납원이 지방세와 그 밖의 세입을 직접 수납할 때에는 지체없이 그 수납금을 해당 지방자치단체의 금고에 납입하여야 한다고 규정하고 있으며, 같은법 시행령 제21조(수납금의 납입)에서는 수입금출납원이 직접 수납한 경우에는 수납금을 그 다음날까지 납입하여야 한다는 규정에 따라 도서관 부속시설 사용료 수입금이 수납된 경우, 「지방자치단체 예산편성 운영기준 [행정안전부훈령 제214호(2021.11.3.)]」 제5조(세입예산 과목구분과 설정) 규정에 의하여 세입 금액의 성질에 따라 세입예산의 과목을 장·관·항·목별로 세부 분류하여 수입금이 수납된 그 다음날까지 세입조치 하여야 하나,

- 평생학습원에서는 2021년 8월 26일자 부속시설 복사기/프린터기 사용 수입 840원 외 8건 (총 77,500원)의 수입금에 대하여 정당 납일일자보다 최대 2일을 지연 납입하는 등 도서관 부속시설 사용 수입금에 대한 세입조치를 소홀히 하였음

[처분요구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박 노 경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 2019~2020년 마음을 여는 책읽기 사업 강사비 지급 시
소득세 원천징수 확인 소홀

[현 황] 2019~2020년 마음을 여는 책읽기 사업 강사비 집행현황

연번	연도	보조사업자	교육내용	강사성명	강사비 집행액(원)	소득세 등 원천징수 증빙자료	비고
계				5건	600,000		
1	2019	0000 대표 00	우리창작동화	000	100,000	없음	
2			기본강의	000	100,000	없음	
3			그림책	000	100,000	없음	
4			마음을 여는 책읽기	000	100,000	없음	
5	2020	0000 대표 00	불량한 자전 거 여행	000	200,000	없음	

【위법부당내용】

- 「옥천군 지방보조금 관리조례 제22조(정산검사) [시행 2019. 1. 1./ 지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 제정 등에 따라 개정 2021. 11. 3.]」에 의하면, 군수는 지방보조사업이 완료 또는 폐지 승인하였거나, 사업이 종료되었을 때는 제21조에 따른 실적보고서를 토대로 지방보조금의 정산검사를 실시하여야 하고 그 보조금액을 확정하여야 하고, 제1항에 따른 정산검사 결과 확정된 보조금을 포함한 사업비 정산액이 지방보조금 산출의 기초가 되는 사업량보다 감소되었을 때에는 그 감소율에 의하여 지방보조금을 환수한다고 규정하고 있음.
- 「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 제17조(지방보조사업의 실적보고) 및 같은 법 시행령 제9조(지방보조사업의 실적보고서 제출)」에 의하면, 지방보조사업자는 지방보조사업을 완료하였을 때 또는 지방보조사업 폐지의 승인을 받았을 때 또는 회계연도가 끝났을 때에는 발생한 날부터 2개월 이내 그 지방보조사업의 실적보고서를 작성하여 지방자치단체의 장에게 제출하여야 하고, 이 경우 지방보조사업자는 실적보고서에는 그 지방보조사업에 든 경비를 재원별로 명백히 한 정산보고서 및 지방자치단체의 장이 정하는 서류를 첨부하여야 하고,
- 「옥천군 지방보조금 관리기준(p29~)」에 의하면, 군수는 제출받은 실적보고서를 토대로 보조사업이 법령 등에 적합하게 수행되었는지에 대해 심사하고 필요시 현지조사 실시하여 실적보고서 심사 결과 적합하다고 판단된 때에는 보조금액에 대한 정산결과를 확정하여 보조사업자에게 통지하여야 함.
- 그리고 「소득세법 제19조(사업소득)제1항제21호, 및 제144조(사업소득에 대한 원천징수시기와 방법 및 원천징수영수증의 발급), 옥천군 예산안 편성 지침 및 기준」에 의하면, 사업소득은 소득과 유사한 소득으로서 영리를 목적으로 자기의 계산과 책임 하에 계속적·반복적으로 행하는 활동을 통하여 얻는 소득이며, 원천징수의무자가 원천징수대상 사업소득을 지급할 때에는 그 지급금액에 원천징수세율을 적용하여 계산한 소득세를 원천징수하여야 하며,
 - ※ 강사료 금액 관계없이 원천징수 : 소득세(강사료×3%), 지방소득세(소득세×10%)

- 「소득세법 제21조(기타소득)제1항제19호 및 제145조(기타소득에 대한 원천징수시기와 방법 및 원천징수영수증의 발급), 육천군 예산안 편성 지침 및 기준」에 의하면, 기타소득은 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등 대가를 받는 용역 등 인적용역을 일시적으로 제공하고 받는 대가로 얻는 소득(고용관계 없이 일시, 우발적으로 강연을 하고 대가를 받는 소득)이며, 원천징수의무자가 기타소득을 지급할 때에는 그 기타소득금액에 원천징수세율을 적용하여 계산한 소득세를 원천징수하여야 함.

※ '19년 1월부터 강사로 125천원 초과 시 원천징수 : 소득세(강사로×8%), 지방소득세(소득세×10%)

- 그러나 평생학습원에서는 보조사업자로부터 2019년~2020년 마음을 여는 책읽기 사업 실적보고서를 접수한 후 소득세법 등 관련규정에 따라 강사로 총 5건, 600천원에 대하여 사업소득인지 기타소득인지 확인하고, 소득세 및 지방소득세가 원천징수 되었는지 등 보조사업이 법령 등에 적합하게 수행되었는지에 대해 심사하여야 함에도 불구하고, 소득세 원천징수 영수증 등 증빙자료 확인 없이 적합하다고 판단하여 보조금 정산결과를 확정하여 업무처리를 소홀히 한 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.

감사결과 처분요구서

2022년 평생학습원 행정지도감사 결과 지적된 사항을 아래와 같이 처분요구 하오니 조치하시기 바랍니다.

2022. .

옥천군 감사반장 박노경

[기 관 명] 평생학습원

[행정상 조치] 주의

[재정상 조치] 없음

[제 목] 원가계산에 의한 예정가격 작성 소홀

[현 황]

(단위 : 천원)

사업명	설계금액 (도금액)	계약일	착공일	준공일	계약자	비고
평생학습원 옥상 방수공사	32,906 (12,386)	2022.3.28	2022.3.28	2022.4.20	(주)*일 백 **	

【위법부당내용】

- 『지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률』 제11조(예정가격의 작성) 규정에 의하면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 입찰 또는 수의 계약 등에 부칠 사항에 대하여 낙찰자 및 계약금액의 결정기준으로 삼기 위하여 미리 해당 규격서 및 설계서 등에 따라 예정가격을 작성하여야 하고, 예정가격을 작성할 때에는 계약수량·이행기간·수급상황·계약조건 등 모든 여건을 고려하여 적정하게 결정하여야 함.
- 동법 시행령 제9조(예정가격의 결정방법) 및 제10조(예정가격의 결정기준) 규정에 의하면 예정가격은 계약목적물 가격의 총액에 대하여 결정

하여야 하고, 결정기준은 적정한 거래가 형성된 경우에는 행정자치부령으로 정하는 거래실례가격(법령에 따라 가격이 결정된 경우에는 그 결정가격 범위에서의 거래실례가격) 또는 신규개발품, 특수규격품 등을 사용한 특수한 물품·공사·용역 등 계약의 특수성으로 인하여 적정한 거래실례가격이 없는 경우에는 원가계산에 의한 가격. 이 경우 원가계산에 의한 가격은 계약의 목적이 되는 물품·공사·용역 등을 구성하는 재료비·노무비·경비와 일반관리비 및 이윤으로 계산된 가격을 기준으로 하여 예정가격을 결정하여야 함.

- 『지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준』(행정자치부 예규) 제2장 예정가격 작성요령에 의하면 원가계산의 비목은 재료비, 노무비, 경비, 일반관리비 및 이윤으로 구분 작성하고,
- 재료비, 노무비, 경비의 각 세비목과 그 물량(재료량, 노무량, 소요량) 산출은 계약목적물에 대한 규격서, 설계서 등에 의하거나 관계 중앙행정기관의 장이나 그가 지정하는 단체에서 제정한 품셈을 공사원가의 비목별 가격결정의 기초자료로 적용할 수 있으며, 그 품셈을 적용할 수 없는 경우에는 계약상대자로 적당하다고 판단되는 2개 업체 이상의 최근년도 원가계산 자료의 계약목적물에 관계되는 수치 또는 그 업체의 제조(공정)확인 결과를 활용하여 제조(공사)원가의 비목별 가격 결정과 일반관리비 반영을 위한 기초자료로 적용하여 할 수 있도록 되어 있음.
- 평생학습원에서는 평생학습원 옥상 방수공사를 시행함에 있어 관련 규정에 의한 재료비, 노무비, 경비 및 계약수량의 산출근거가 명시된 원가계산서(산재보험료, 고용보험료, 환경보전비) 작성 없이 상기 공사를 발주한 사실이 있음.

[처 분 요 구]

평생학습원장은 추후 동 사례가 발생하지 않도록 직원 업무연찬 등 교육을 실시하여 주시기 바랍니다.