

신바람 공주 활기찬 미래



○○○○○○ 종합감사 결과



2022. 5. 27.



감사정보담당관

# ○○○○○○○ 종합감사 결과 보고

## I. 감사개요

- 기 간 : 2022. 05. 23. ~ 05. 27.(5일간)
- 대 상 : ○○○○○○
- 감사범위 : 2019. 06. 01. ~ 감사일 현재까지
- 감사인원 : 1개반 8명(감사정보담당관 외 7명)
- 감사 중점사항
  - 예산, 회계 등 기관운영 업무전반의 적법성·타당성 등 점검
  - 출장, 휴가, 공무원행동강령 이행 등 복무규정 준수여부
  - 위법 부당한 행정처리, 지연, 방치 등 직무태만 행위
  - 공사 및 용역 설계 적정성 및 공사 시공 사후 관리실태
  - 기타 업무 전반의 문제점 및 민원발생 등

## II. 감사결과

### ○ 행정상

(단위 : 건)

계	본 처 분			현지처분		비 고
	시 정	주 의	개선/권고	시 정	주 의	
19	8	10	-	1	-	

### ○ 재정상

(단위 : 천원)

구 분	계	회 수	추징·부과	감 액	지 급
계	11,328.95	11,328.95	0	0	0
본 처 분	11,083.95	11,083.95	-	-	-
현지처분	245	245	-	-	-

### ○ 신분상

(단위 : 명)

계	중징계	경징계	훈 계	주 의	비 고
-	-	-	-	-	

○ 지적사항 총괄

1) 본처분 요구사항 목록

【단위 : 건/천원】

연번	제 목	처 분 요 구 사 항								
		신 분 상		행 정 상			재 정 상			
		징계	주의	시정	주의	개선	계	회수 징수	감액	
계	18건	0	0	8	10	0	11,083.95	11,083.95	0	
1	관용차량 관리 소홀				1					
2	업무추진비 집행 소홀				1					
3	예산집행품의 소홀				1					
4	계약대가 지급 소홀				1					
5	국내여비 지급 소홀			1			1,725.2	1,725.2		
6	농기계임대사업 업무 소홀			1						
7	물품(고맛나루 홍보용 쌀) 관리 소홀			1						
8	시설공사 하자검사 미 실시 및 소홀				1					
9	준공(물품) 검수 소홀				1					
10	법인카드 사용관리 소홀			1						
11	복무관리 소홀			1						
12	연가보상비 지급 소홀			1			383.75	383.75		
13	공동방재단운영지원사업 추진 소홀				1					
14	축산물 위생관리법에 따른 영업자 위생 교육관리 소홀				1					
15	축산업 및 축산차량 종사자 교육관리 소홀				1					
16	건설재해예방 기술지도 대상업무 소홀				1					
17	건설공사 감독업무 소홀			1			3,143	3,143		
18	건설공사 사후정산 소홀			1			5,832	5,832		

2) 현지처분 요구사항 목록

【단위 : 건/천원】

연번	제 목	처 분 요 구 사 항								
		신 분 상		행 정 상			재 정 상			
		징계	주의	시정	주의	개선	계	회수 징수	감액	
계	1건	0	0	0	1	0	0	245	0	
1	지역개발채권 매입 소홀				1			245		

일련번호 : 1

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 관용차량 관리 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

- 차량정비대장 미등록 현황

정비내역				비 고
일 자	내 용	사 용 처	금 액(원)	
	계	40건	19,810,040	
2019.08.28.	관용차량(**도****)세차 및 엔진 오일 교체	☆☆세차장	70,000	□□□□과
2019.09.03.	관용차량(**조****)엔진오일 및 에어컨 필터 교체	☆☆오토큐(☆☆)	62,000	”
2019.09.05.	관용차량(**너****)엔진오일 교체	☆☆오토큐(☆☆)	75,000	”
2019.12.09.	관용차량(**서****)배터리, 경유필터 어셈블리, 브레이크라이닝 등	☆☆☆☆모터스	1,077,000	”
2021.01.27.	관용차량(**조****)타이어교체(1개)	☆☆☆뱅크	59,000	”
2022.02.17.	관용차량(**도****)도어 판금수리 및 탈착교환, 도장 등	☆☆☆☆서비스	220,000	”
2022.02.22.	관용차량(**조****)엔진오일 및 배터리어셈블리, 브레이크패드 교환 등	☆☆오토큐	346,000	”
2021.04.08.	관용차량(**서****)수리	☆☆☆☆모터스	360,000	△△△△△과
2022.01.19.	관용차량 **노****호 수리비 지급	☆☆☆☆공업사외 1	232,000	”
2019.09.19.	관용차량(**부****) 수리비	오토☆☆☆☆☆☆점	574,540	◎◎과
2019.10.14.	관용차량(****,****) 경정비 및 수리비	☆☆☆☆타이어 외 2	502,000	”
2019.11.11.	가축방역차량(**나****) 수리	(주)☆☆정공	2,255,000	”
2019.11.11.	관용차량(**더****)수리	☆☆☆☆☆☆공주서비스	359,000	”

2019.11.19.	관용차량(****) 타이어 교체	☆☆타이어 ☆☆점	880,000	◎◎과
2020.02.11.	관용차량(**누****) 수리비	주식회사 ☆☆공업사	5,500	”
2020.02.20.	관용차량(**더****) 수리비	합자회사 ☆☆☆☆모터	660,900	”
2020.05.14.	관용차량(충남**나****) 정기검사 및 밧데리 교체비	합자회사 ☆☆☆☆모터	172,000	”
2020.08.21.	관용차량(**더****) 수리비	합자회사 ☆☆☆☆모터	101,710	”
2020.10.07.	관용차량(**너****) 정기검사 및 부품교체수선 비용	합자회사 ☆☆☆☆모터	344,000	”
2020.11.12.	◎◎과 관용차량 타이어 교체	☆☆오토	385,000	”
2020.12.21.	관용차량(**보****) 수리비용	(주)☆☆정공	253,000	”
2020.12.24.	관용차량(**조****) 정비(배터리교체) 비용	☆☆☆☆정비 대형타이	330,000	”
2021.01.08.	관용차량(**어****) 정비(앞유리교체)	☆☆자동차 유리상사	264,000	”
2021.03.30.	관용차량(**더****) 정기검사 및 수리	☆☆☆☆서비스 외 2	132,000	”
2021.05.11.	관용차량(**어****)수리	☆☆☆뱅크 주식회사	175,000	”
2021.06.07.	관용차량(**주****) 정비비(엔진오일 교환)	☆☆자동차 공주서비스	100,000	”
2021.07.05.	관용차량(**더****) 수리	☆☆자동차 공주서비스	113,000	”
2021.07.05.	관용차량(**보****) 수리	(주)☆☆정공	220,000	”
2021.11.19.	관용차량(**보****) 수리	(주)☆☆정공	517,000	”
2022.4.22.	관용차량(**주****)수리	☆☆타이어 ☆☆점	10,000	”
2019.07.10.	식량작물팀 관용차량(****) 타이어 교체	☆☆테이션 ☆☆☆☆	1,020,000	◆◆◆◆과
2019.07.25.	농업기계 순회교육 관용차량 수리	(주)☆☆아이엠티 ☆☆점	220,000	”
2019.09.17.	식량작물팀 관용차량(**오****) 전면유리 유지보수	☆☆썬팅	50,000	”
2019.11.20.	식량작물팀 관용차량 (**오****) 유지보수	합자회사 ☆☆☆☆모터	1,209,000	”
2020.04.07.	남부지소팀 관용차량(****) 유지보수	☆☆☆☆공업사	176,000	”
2020.04.24.	농업기계팀 관용차량 수리 및 주유 ****	☆☆카센타 외 1	382,350	”
2020.08.26.	농업기계팀 관용차량(****, ****) 및 수리장비 유류비 지급	☆☆☆☆주유소 외 2	275,540	”
2021.01.14.	남부상담소 관용차량 유지보수비	☆☆☆☆공업사	77,000	”
2021.02.25.	농업기계팀 화물차량 리프트게이트 설치	☆☆☆☆공업	5,210,000	”
2022.4.7.	식량작물팀 관용차량(**오****) 수리	합자회사 ☆☆☆☆모터	335,500	”

## 나. 위법·부당사항

- 「공주시 공용차량 관리규칙」 제26조(기록관리)에 따르면 제8호 서식의 서류를 갖추어 두어야 하며, 사용기관의 장은 보유차량에 대하여 별지 제9호 서식부터 별지 제12호 서식까지의 서류를 갖추어 두고 기록을 유지·관리하여야 한다. 1. 차량정수관리대장, 2. 차량배차신청(승인)서, 3. 차량유류수불대장, 4. 차량운행일지, 5. 차량정비대장, 6. 그 밖의 차량관리에 필요한 대장
- 제1항 각 호의 대장을 전산입력으로 처리하는 경우에는 별도로 서류를 갖추어 두지 않고 전산입력으로 갈음한다.

⇒ 그런데도 ○○○○○○에서는 2019년부터 감사일 현재까지 총 40건에 대하여 차량수리 후 차량정비 대장에 기록 관리하지 않는 등 차량정비에 대한 사항을 소홀히 한 사실이 있다.

### 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○장은

- 공주시 공용차량 관리규칙 등 관련 규정 등을 준수하여 공용차량 관리 업무에 만전을 기하시기 바랍니다.

일련번호 : 2

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 업무추진비 집행 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

○ 사용내역 미공개 내역

미공개 기간	비고
2020. 5. ~ 12.	□□□□과
2022. 1. ~ 4.	△△△△△과
2019. 6. ~ 2020. 12. / 2021. 4. ~ 2022. 5.	◎◎과
2020. 8. ~ 12.	●●●●●과

○ 50만원 이상 명단 미첨부 내역

지출 사유	지출금액(원)	지급일자	지급명령 번호	비 고
6건	5,042,380			
○○○○○○○ 봄철 농촌일손돕기 참여직원 오찬 및 간식	504,380	2021.04.26.	805	□□□□과
○○○○○○○ 내방객 제공 기념품 구입	1,650,000	2021.12.23.	3872	□□□□과 (수불대장無)
당면업무 추진직원 격려용 마스크 구입비 지급	920,000	2022.04.08.	806	◎◎과
코로나19 대응 지역경제 활성화를 위한 급식비지급	680,000	2020.04.24.	869	◆◆◆◆과
당면업무추진 직원격려 급식비 지급 결의	668,000	2019.09.23.	2577	"
농촌지도사업 종합평가 우수기관 수상 결과 공유 및 관련자 급식비 지급	620,000	2019.12.21.	4022	"

○ 집행과목 부적정 내역

지출 사유	지출금액(원)	지급일자	집행과목	적정과목	비고
8건	850,750				
□□□□과 직원격려 오찬	103,000	2019.12.09.	시책	기관	□□□□과
(△△△장)부임 축하 화분 구입	50,000	2020.02.26.	시책	기관	"
○○○○○○ 계약직근로자 격려 오찬	43,000	2020.08.27.	시책	기관	"
공주시 모내기행사 추진관련 물품 구입	45,000	2021.05.20.	부서	시책	"
업무추진 유관기관 협조를 위한 오찬	42,000	2021.05.26.	부서	시책	"
농촌일손돕기 참여기관(군부대) 격려물품 구입	196,300 180,450	2021.06.07. 2021.06.09.	시책	기관	"
퇴직공무원과의 만찬	144,000	2022.04.27.	시책	기관	"
푸드플랜 및 로컬푸드 업무추진을 위한 간담 오찬비 지급	47,000	2022.02.07.	부서	시책	△△△△△과

○ 집행목적 부적정 내역

지출 사유	지출금액(원)	지급일자	집행과목	비고
75건	4,779,500			
2019 하반기 인사발령에 따른 전출자 화환 구입	100,000	2019.07.02.	부서운영비	□□□□과
2019 연말표창 대상자 축하 꽃다발 구입	200,000	2019.12.27.	부서운영비	"
2020년 신규임용 대상자 축하 꽃다발 구입	30,000	2020.05.06.	부서운영비	"
농촌발전유공 표창대상자 격려 꽃다발 구입	30,000	2020.07.07.	부서운영비	"
▽▽▽▽▽팀 직원격려 오찬	50,000	2020.11.27.	부서운영비	"
포상대상자 축하 꽃다발 구입	60,000	2021.01.29.	부서운영비	"
□□□□과 직원격려 오찬	23,000	2021.02.08.	부서운영비	"
□□□□과 직원격려 오찬	48,000	2021.04.07.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	34,000	2021.06.02.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	32,000	2021.06.10.	부서운영비	"
당면업무 추진직원 사기진작을 위한 만찬	48,000	2021.06.14.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	21,000	2021.08.16.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	32,000	2021.08.22.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	48,000	2021.11.09.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	45,000	2021.11.25.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	24,000	2021.12.13.	부서운영비	"
당면업무 추진 직원격려 오찬	22,000	2021.12.22.	부서운영비	"
당면업무 추진직원 사기진작을 위한 오찬	40,000	2022.01.27.	부서운영비	"
승진자 축하 꽃다발 구입비 지급	60,000	2021.02.19.	부서운영비	△△△△△과

인사발령에 따른 직원격려 화분 구입비 지급	150,000	2021.07.01.	부서운영비	△△△△△과
당면업무 추진 ◎◎과 ㄱㄱㄱㄱ팀 직원 격려 오찬비 지급	30,000	2019.6.12.	부서운영비	◎◎과
당면업무추진 ◎◎과 ㄱㄱㄱㄱ팀 직원 격려 오찬비 지급	59,000	2019.6.19.	부서운영비	"
당면업무 추진 ◎◎과 직원 격려 오찬비 지급	40,000	2020.9.24.	부서운영비	"
당면업무 추진 ◎◎과 직원 격려 오찬비 지급	45,000	2021.2.17.	부서운영비	"
당면업무 추진 ◎◎과 직원 격려 오찬비 지급	34,000	2021.5.10.	부서운영비	"
당면업무 추진 ◎◎과 직원 격려 오찬비 지급	69,000	2022.2.23.	부서운영비	"
◎◎과 내방객을 위한 차 구입	58,200	2019.7.2	부서운영비	"
◎◎과 내방객을 위한 다과 구입	100,000	2019.8.6.	부서운영비	"
◎◎과장 임용식 축하 꽃다발 구입비 지급 결의	30,000	2019.8.16.	부서운영비	"
◎◎과 내방객을 위한 다과 구입비 지급	96,900	2019.10.31.	부서운영비	"
◎◎과 내방객을 위한 다과 구입비 지급	140,900	2019.12.17.	부서운영비	"
2019년 축산분야 연말표창 대상자 축하 꽃다발 구입비 지급	140,000	2019.12.26.	시책추진비	"
안전감찰 유공 장관표창 대상자 축하 꽃다발 구입비 지급	50,000	2020.1.14.	부서운영비	"
◎◎과 내방객용 음료 등 구입결의	178,500	2020.2.12.	부서운영비	"
◎◎과 내방객용 음료 구입 및 지급	17,800	2020.3.31.	부서운영비	"
2021년 축산기술보급사업 유공 표창 대상자 격려 꽃다발 구입비 지급	50,000	2021.10.28.	부서운영비	"
2021년 공주시축산인연합회 표창 대상자 축하 꽃다발 구입비 지급	30,000	2021.12.21.	부서운영비	"
축산 유관기관 단체장 도지사 표창 꽃다발 구입비 지급	30,000	2022.1.18.	시책추진비	"
공주시 출입기자단 주최 유공공무원 꽃다발 구입비 지급	30,000	2022.1.18.	부서운영비	"
우수 농촌진흥사업 벤치마킹 추진 직원 급식	62,000	2019.06.10.	부서운영비	●●●●과
행정사무감사 참석 직원 오찬	48,000	2019.06.18.	부서운영비	"
2020년도 업무계획보고 참석직원 오찬	32,000	2020.01.07.	부서운영비	"
2020년도 행정사무감사 참석자 급식	40,000	2020.06.11.	부서운영비	"
2021년 본예산안 심의 참석직원 오찬	82,000	2020.12.08.	부서운영비	"
선돌자연힐링마을 기본계획 용역 최종 보고회 참석직원 오찬	53,000	2021.01.12.	부서운영비	"
●●●●과 직원 오찬	21,000	2021.01.26.	부서운영비	"
2021년 공주시의회 업무계획보고 참석 직원 오찬	28,000	2021.02.17.	부서운영비	"
2021년 신규임용 대상자 축하 꽃다발 구입	40,000	2021.03.29.	부서운영비	"
●●●●과 신규 직원간 소통·화합을 위한 급식	24,500	2021.05.25.	부서운영비	"

●●●●과 직원 격려 급식	32,000	2021.07.01.	부서운영비	●●●●과
2021년 공주시의회 하반기 업무계획보고 참석 직원 오찬	64,000	2021.08.13.	부서운영비	"
2021년 제2회 추가경정예산안보고 참석 직원 오찬	38,000	2021.08.18.	부서운영비	"
귀농귀촌 오프라인 박람회 참가 직원 격려 급식	110,000	2021.09.01.	부서운영비	"
●●●●과 하반기 퇴직예정공무원 오찬	42,000	2021.10.19.	부서운영비	"
2022년 본예산(안) 심의 참석 직원 오찬	47,000	2021.12.08.	부서운영비	"
2022년 업무계획 보고회 참석 직원 오찬	57,000	2022.01.24.	부서운영비	"
2022년 제1회 추가경정예산안보고 참석 직원 오찬	52,000	2022.03.22.	부서운영비	"
충남권역 농촌진흥기관장 업무협의회의 및 논산 벤치마킹 참석 직원 오찬	68,000	2022.04.29.	부서운영비	"
2020년 본예산 예산 설명 등 당면업무 추진 직원격려 급식비 지급	30,000	2019.12.8.	부서운영비	◆◆◆◆과
공직자 설맞이 술선수범 전통시장 장보기의 날 운영 참석자 급식비 지급	31,000	2021.2.17.	부서운영비	"
2022. 업무계획보고회 참석자 오찬비 지급	65,000	2022.1.27.	부서운영비	"
농업인 내방용 및 직원 음용 차(茶) 구입비 지급	256,500	2021.1.25.	부서운영비	"
지역농협근무 선배공무원과의 오찬비 지급	165,000	2022.4.27.	시책추진비	"
농업인 내방용 및 직원 음용 차(茶) 구입비 지급	143,100	2021.4.26.	부서운영비	"
농업인 내방용 및 직원 음용 차(茶) 구입비 지급	123,500	2021.12.21.	부서운영비	"
부서 내방농업인 및 직원 음용 차(茶) 재료 구입비 지급	120,000	2022.3.24.	부서운영비	"
지역거주 퇴직공직자와의 오찬비 지급	119,000	2021.12.16.	시책추진비	"
2021년도 시정발전유공 및 모범 공무원 표창 축하용 꽃다발 구입비 지급	99,600	2021.12.30.	부서운영비	"
2020년도 충남농촌진흥사업 성과 보고 회 수상자 축하용 꽃다발 구입비 지급	90,000	2019.12.25.	부서운영비	"
2019년도 충남농촌진흥사업 성과 보고 회 수상자 축하용 꽃다발 구입비 지급	90,000	2019.12.17.	부서운영비	"
2019년도 기술보급사업 종합평가회 시상 축하용 꽃다발 구입비 지급	30,000	2019.11.18.	부서운영비	"
2019년도 농업기계안전교육사업 종합평 가회 시상 축하용 꽃다발 구입비 지급	30,000	2019.12.4.	부서운영비	"
2019년 송년직원모임 시상용 꽃다발 구입	30,000	2019.12.17.	부서운영비	"
2019년 하반기 시정발전 유공시민 축하용 꽃다발 구입비 지급	30,000	2019.12.17.	부서운영비	"
2020년 하반기 시정발전 유공시민 축하용 꽃다발 구입비 지급	30,000	2020.12.22.	시책추진비	"
도지사 표창 수상 농업인 축하용 꽃다발 구입비 지급	30,000	2021.1.7.	시책추진비	"

## 나. 위법·부당사항

- 지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제99호)에 따르면 지출원 또는 일상경비등 출납원은 업무추진비 사용내역을 해당기관 홈페이지에 공개하여야 하며, 업무추진비를 집행하고자 하는 경우에는 집행목적, 일시, 장소, 집행대상 등을 증빙서류에 기재하여 사용용도를 명확히 하여야 하며 건당 50만원 이상의 경우에는 주된 상대방의 소속 또는 주소 및 성명을 증빙서류에 반드시 기재하여야 한다.
  - 또한, 기관운영·정원가산·시책추진 업무추진비는 예산편성 및 연간 집행 계획을 수립하고 그 계획에 근거하여 월별 또는 분기별로 균형있게 집행 하여야 하며, 부서운영 업무추진비는 통상적인 실과소 조직운영에 소요 되는 부서운영 업무추진 제잡비로써 실·과·소 운영에 따른 공통경비 이므로 실·과·소장의 활동경비로는 절대 사용할 수 없으며, 실·과·소 전 직원의 사기양양 경비, 과 형태를 유지하는 보조기관의 기본운영경비로 과 운영을 위한 소규모 소요에 충당할 수 있도록 정액으로 지급할 수 있다. 또한, 업무추진비는 개인적 용도 및 월정액 사용금지, 정원가산업무 추진비는 동호인 취미클럽, 체육대회, 생일 기념품, 불우 공무원 지원 등 직원사기 진작을 위한 경비에 한하여 집행하여야 한다.
- ⇒ 그런데도 ○○○○○○ □□□□과, △△△△△과, ◎◎과, ●●●●과에서는 업무추진비를 집행하면서 사용내역을 홈페이지에 공개하지 않았으며, □□□□과, ◎◎과, ◆◆◆◆과에서는 50만원 이상 지출하였음에도 주된 상대방의 소속 등을 기재한 명단을 증빙하지 않고 집행하였다. 또한, 부서 운영비를 업무계획보고·회의 참석 및 벤치마킹 등 출장자의 급식 및 신규 임용·승진자 등의 꽃다발, 화분 구입 등 일부 직원만을 위한 경비로 사용하는 등 집행예산의 과목과 목적에 맞지 않게 사용한 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

### ○○○○○○○○장은

- 지방자치단체 세출예산 집행기준 등 관련 규정 등을 준수하여 업무추진비의 적정한 집행 업무에 만전을 기하시기 바랍니다.

일련번호 : 3

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 예산집행 품의 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 예산집행 품의 누락

구 분	초과근무자 급식	관용차량 주유	관용차량 수리·수선	기 타
□□□□과	2019 ~ 2022년	2019 ~ 2022년	2019 ~ 2022년	
△△△△과	2022년	-	2021 ~ 2022년	사무실 사무용품(프린터 토너)구입 (10건 / 1,996천원 / '21.2 ~ '22.) 홍보판촉용 농특산물 구입 (2건 / 2,566천원 / '22.2 ~5.)
◎ ◎ 과	2019 ~ 2022년	2019 ~ 2022년	2019 ~ 2022년	
● ● ● ● 과	2019 ~ 2021년	2019.1-2월, 2020.1-2월	2019.1-2월, 2020.1-2월	
◆ ◆ ◆ ◆ 과	2019 ~ 2022년	2019 ~ 2022년	2019 ~ 2022년	

### 나. 위법·부당사항

- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제11조(예산집행품의) 및 제12조(재정사항의 합의)에 따르면 제11조제5항의 품의를 생략할 수 있는 경우에 해당하지 않는 한 예산의 집행을 위한 품의를 하여야 하며 제12조제1항 각 호의 경비에 대해서는 회계업무담당부서의 합의를 받아야 한다고 규정되어 있다.

⇒ 그런데도 ○○○○○○에서는 2019년부터 감사일 현재까지 초과근무자 급식비, 관용차량의 주유 및 수리비와 사무용품(토너) 구입비를 예산집행 품의 없이 지출하였으며, 일부 홍보판촉용 농특산물은 홍보요청 공문만을 근거로 물품을 구입하는 등 예산집행 품의를 소홀히 한 사실이 있다.

**【 처 분 요 구 】**

○○○○○○○○장은

- 지방자치단체 회계관리에 관한 훈령 등 회계 관련 규정을 준수하여 예산 집행품의가 누락되지 않도록 예산의 적정한 집행 업무에 만전을 기하시기 바랍니다.

일련번호 : 4

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 계약대가 지급 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 대가지급 현황

일련번호	계 약 명	도급(납품)자	계약금액 (천원)	대 가 청구일	대 가 지급일	지연일	비고
1	오수처리시설 기계설비 교체공사 실시설계용역	☆☆이엔지	1,300	20.03.25.	20.04.06.	3	□□
2	농촌테마공원 정비사업 농업전시관 영상관(소방) 공사	(주)☆☆컴퍼니	2,897	19.12.03.	19.12.11.	1	●●
3	농업회관 누수에 따른 방수공사	주식회사 ☆☆건설	8,000	20.10.21.	20.11.03.	4	●●
4	공주시 푸드통합지원센터 건립 통신공사(도급)	(주)☆☆☆	63,954	21.04.26.	21.05.04.	1	△△
5	정례직거래장터(토요장터) 행사장내 전기공사	☆☆전기	2,850	21.06.30	21.07.13.	4	△△
6	농촌체험휴양마을 시설 개선사업 건축공사(구, 상신초)	주식회사 ☆☆산업개발	23,100	21.08.16.	21.09.27.	22	●●
7	공주시 귀농의 집 조성 사업 리모델링 전기공사	☆☆전기 주식회사	2,400	21.10.29.	21.11.09.	6	●●
8	공주시 귀농인의 집 리모델링 공사 (건축)	(주)☆☆☆크	25,000	21.11.05.	21.11.16.	2	●●
9	공주시 푸드통합지원센터 물류시설 기반 구축 실시설계용역	주식회사☆☆☆ 건축사사무소	8,800	21.10.25.	21.11.16.	11	△△
10	농촌체험휴양마을 시설 개선사업 전기공사 (구.상신초)	주식회사 ☆☆전기	22,014	21.11.02.	21.11.23.	10	●●
11	농촌체험휴양마을 시설 개선사업 건축공사(구, 상신초)	주식회사 ☆☆산업개발	96,030	21.11.09.	21.11.26.	8	●●
12	농업전시관 지붕기와보수 및 옥상 방수공사 실시설계 용역	☆☆건축사 사무소	4,450	22.04.08.	22.04.18.	1	●●
13	2021년 농업인 정보화교육 노트북 구입 계약	☆☆☆☆마트(주)	11,900	21.02.01.	21.02.22.	8	●●
14	고맛나루장터 홍보 책자 제작 계약 의뢰	☆☆☆☆☆ 연구소	12,500	21.04.23.	21.05.03.	1	△△

15	△△△△△과 사무실 전자제품 구입결의	(주)☆☆프라자 ☆☆점	3,500	21.05.06.	21.05.24.	6	△△
16	공주시 푸드통합지원센터 간판 제작 결의	주식회사 ☆☆컴퍼니	9,800	21.11.12.	21.11.25.	4	△△
17	공주시 농특산물을 활용한 귀농귀촌 홍보제품 제작 구매	주식회사 ☆☆☆☆☆ 그레인 농업회사법인	14,250	21.11.22.	21.12.06.	5	◎◎
18	2021 어린이집교사 정원늘이지도 연수교육 재료(키트) 구입 계약의뢰	농업회사법인 주식회사 ☆☆☆☆☆	6,500	21.12.02.	21.12.24.	11	◎◎
19	과학영농시설 자재창고 및 비닐온실 시설교체 설치	☆☆농자재	3,102	19.9.30.	19.10.08.	4	◆◆
20	유리온실 개보수 실시설계 용역	건축사사무소 ☆☆☆	12,420	20.4.6.	20.04.22	12	◆◆
21	과학영농시설 PE온실 바닥지반 정지 공사 및 관수시설 설치공사	(주)☆☆금속건설	13,460	20.6.4.	20.06.12.	4	◆◆
22	농산물 가공 지원센터시설개선 공사	(주)☆☆	15,800	20.6.12.	20.06.18.	2	◆◆
23	스마트농업 테스트베드 교육장 PE 온실 개보수공사(전기)	주식회사 ☆☆전력	27,832	20.6.16.	20.06.23.	3	◆◆
24	스마트농업 테스트베드 교육장 PE 온실 개보수공사(통신)	주식회사 ☆☆☆ 엔지니어링	30,988	20.6.16.	20.06.23.	3	◆◆
25	스마트농업 테스트베드 교육장 PE 온실 개보수공사(건축,설비)(수정)	☆☆☆	94,687	20.6.18.	20.06.23.	1	◆◆
26	과학영농시설 유리온실 개보수공사	☆☆건설 주식회사	168,800	20.7.10.	20.07.20.	6	◆◆
27	북부 농업기계 임대사업소 신축공사(소방)	(주)☆☆☆☆ 산업	10,370	20.10.8.	20.10.14.	2	◆◆
28	북부 농업기계 임대사업소 신축공사(통신)	(주)☆☆	7,083	20.10.13.	20.10.20.	3	◆◆
29	북부 농업기계 임대사업소 설치 사업 토목공사(도급)	☆☆건설(주)	67,278	20.10.22.	20.11.10.	15	◆◆
30	북부 농업기계 임대사업소 설치공사(토목)	☆☆건설(주)	82,830	20.10.22.	20.11.10.	15	◆◆
31	스마트농업 테스트베드 난방시설 구축사업 실시설계용역	건축사사무소 ☆☆☆	6,890	21.3.10.	21.03.15.	1	◆◆
32	스마트농업 테스트베드 난방기(보일러) 설치공사 실시설계용역	건축사사무소 ☆☆☆	4,150	21.3.19.	21.03.24.	1	◆◆
33	스마트농업 테스트베드 난방기 설치공사(전기)	☆☆전기공사	6,600	21.5.24.	21.06.04.	7	◆◆
34	스마트농업 테스트베드 난방 배관 설치공사(건축,설비)	(주)☆☆	63,329	21.5.26.	21.06.07.	8	◆◆
35	스마트농업 테스트베드 난방기(보일러) 설치공사(기계설비)	☆☆☆☆ 주식회사	33,165	21.5.25.	21.06.21.	23	◆◆
36	스마트농업 테스트베드 난방기(보일러) 비상운전장치 설치공사비(전기)	☆☆전기공사	1,280	21.7.23.	21.08.04.	8	◆◆
37	「공주시 농산물 안전성 분석센터 건립」 기본 및 실시설계용역	☆☆☆☆사무소	85,027	21.8.16.	21.08.26.	6	◆◆
38	「농산물 안전성 분석센터 설치」 도시계획시설사업 실시설계인가 용역	(주)☆☆ 엔지니어링	7,650	21.8.19.	21.08.26.	3	◆◆
39	농산물 가공 지원센터 방화문교체 및 외부 환경개선 공사	주식회사 ☆☆건설	8,200	21.12.13.	21.12.21.	4	◆◆
40	스마트농업 통합관제실구축 실시설계	☆☆건축사	6,530	22.4.8.	22.04.18.	6	◆◆

	용역	사무소					
	이	하	별	첨			

**나. 위법·부당사항**

○ 지방자치단체를 당사자로하는 계약에관한 법률 제18조(대가의 지급)

① 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사·물품·용역, 그 밖에 재정 지출의 부담이 되는 계약에서는 검사한 후 또는 검사조서를 작성한 후에 그 대가를 지급하여야 한다. 다만, 「지방회계법」에 따라 선금급(先金給)을 지급하거나 국제관례 등 부득이한 사유가 있다고 인정되는 경우에는 그러하지 아니하다. ② 제1항에 따른 대가는 계약상대자로부터 대가 지급의 청구를 받은 날부터 대통령령으로 정하는 기한까지 지급하여야 하며, 그 기한까지 지급할 수 없으면 대통령령으로 정하는 바에 따라 해당 지체일수에 따른 이자를 지급하여야 한다.

○ 같은법 시행령 제67조(대가의 지급) ① 법 제18조제2항에 따라 지방자치단체의 재정부담이 되는 계약의 대가는 제64조에 따른 검사를 완료한 후 계약상대자의 청구를 받은 날부터 5일(「재난 및 안전관리 기본법」 제3조 제1호에 따른 재난이나 경기침체, 대량실업 등으로 인한 국가 또는 해당 지역의 경제위기를 극복하기 위해 행정안전부장관이 기간을 정하여 고시한 경우에는 계약상대자의 청구를 받은 날부터 3일을 말하며, 공휴일과 토요일은 제외한다. 이하 이 조에서 같다) 이내에 지급하여야 한다. 이 경우 계약 당사자와 합의하여 5일을 초과하지 않는 범위에서 대가의 지급기한을 연장할 수 있는 특약을 정할 수 있다. ② 천재지변 등 불가항력의 사유로 지급기한까지 대가를 지급할 수 없게 된 경우에는 그 사유가 소멸된 날부터 3일 이내에 대가를 지급하여야 한다.

⇒ 그럼에도 ○○○○○○에서는 천재지변 등 불가항력의 사유 등 아무런 사유 없이 오수처리시설 기계설비 교체공사 실시설계용역 외 154건에 대하여 위 대가지급 현황과 같이 최소 1일 최대 49일 대가지급을 지연한 사실이 있다.

**【 처 분 요 구 】**

○○○○○○○○장은

○ 「지방자치단체를 당사자로하는 계약에관한 법률」 등 관련법령을 준수하여 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

<별첨>

## 계약대가 지급 소홀 내역

시행 년도	집행내역	구입금액 (원)	납품기간	납품일	대 가 청구일	대가 지급일	대가지급 지 연 일	도 급 자	부 서
2019	통제초소용 발판소독갈개 구매	2,970,000	10/02-10/08	9/26	9/26	2019-10-10	10	☆☆벳	◎◎
2019	통제초소 근무자용 방역복 구입	9,944,000	10/11-10/15	10/12	10/12	2019-10-23	7	(주)☆☆버	◎◎
2019	가축방역용 생석회 구입	10,595,000	10/21-10/31	10/23	10/23	2019-10-31	4	(주)☆☆ 라이프	◎◎
2020	유기동물 포획재료 구입 계약 의뢰	3,790,000	06/09-06/19	6/16	6/16	2020-06-22	2	☆☆☆☆☆ 주식회사	◎◎
2020	가축방역 재료 구입 결의	9,800,000	06/29-07/15	6/30	6/30	2020-07-17	13	☆☆☆☆ 주식회사	◎◎
2020	우수축산물 판매촉진을 위한 홍보용품 구입 결의(물티슈)	4,670,000	08/26-08/31	8/28	8/28	2020-09-02	1	주식회사 ☆☆☆☆	◎◎
2021	2021년 농작물 병해충(과수 화상병 개화기) 방제약제 구입	43,200,830	04/01-04/10	04/07	04/07	2021-04-15	4	☆☆중요	◎◎
2021	가축방역 인쇄물(출입, 소독실시 기록부) 제작 결의	4,200,000	04/14-05/07	04/21	04/21	2021-04-27	2	☆☆인쇄사	◎◎
2021	가축분뇨 부숙도 검사를 위한 내산성흡후드 계약 의뢰	8,500,000	04/14-06/15	5/12	5/12	2021-05-26	10	☆☆과학	◎◎
2021	가축분뇨 부숙도 검사를 위한 전기회화로 구입	2,800,000	04/20-06/18	5/6	5/6	2021-05-26	16	☆☆과학	◎◎
2021	조사료 품질관리 지원 현장조사 시스템 구입 의뢰	4,750,000	06/11-07/09	6/18	6/18	2021-06-23	1	(주)☆☆컴	◎◎
2021	과수화상병 전염 매개곤충 방제 약제 구입(농작물 병해충 공공방제)	3,392,000	07/16-07/30	7/19	7/19	2021-08-04	12	☆☆농약사	◎◎
2021	유기동물 포획재료 구입	4,850,000	07/21-08/20	7/23	7/23	2021-08-20	24	☆☆산업 주식회사	◎◎
2022	가축분뇨 퇴액비 분석 등 관련 실험기자재 구입	2,700,000	04/04-05/03	4/18	4/18	2022-04-28	6	☆☆과학	◎◎

2019	자동 유전자 추출 장비 (자동핵산추출기) 구입	40,530,000	05/21-07/19	6/17	6/19	2019-06-25	2	☆☆테크	◆◆
2019	종합검정실 분석 소모품 구입	4,600,000	07/17-08/15	8/5	7/26	2019-08-07	8	(주)☆☆☆랩	◆◆
2019	과학영농시설 및 실증시험포 운영 재료구입	4,241,000	08/22-09/20	8/23	8/23	2019-08-28	1	☆☆중요	◆◆
2019	농업기계 안전교육 홍보물 제작	1,656,000	09/17-10/07	9/19	9/19	2019-10-04	11	(주)☆☆기획	◆◆
2019	여성친화형 임대농기계 승용관리기 등 구입	7,700,000	10/04-10/04	10/8	10/8	2019-10-17	5	☆☆농기계(주)	◆◆
2019	임대농기계 퇴비살포기 수리용 부품	4,370,000	10/07-11/04	10/10	10/10	2019-10-17	3	☆☆☆☆기계 서비스	◆◆
2019	임대농기계 쟁기 수리용 부품 구입	3,800,000	10/07-11/04	10/10	10/10	2019-10-18	4	(유)☆☆	◆◆
2019	방제용 드론 추가бат데리 구입	7,830,000	10/14-11/15	10/17	10/17	2019-10-23	2	농업회사법인 ☆☆☆☆ 주식회사	◆◆
2019	쌀소득보전 직불금 대상농지 토양검정 물품 구입	3,030,000	10/10-11/08	10/22	10/22	2019-10-30	4	주식회사 ☆☆☆☆☆ ☆	◆◆
2019	농업기계 교육훈련 운영 물품 구입	1,280,000	10/29-11/30	11/7	11/7	2019-11-13	2	☆☆철강	◆◆
2019	농업기계 수리반 운영 부품 구입	4,270,000	10/29-11/30	11/4	11/4	2019-11-13	5	☆☆테크	◆◆
2019	여성친화형 임대농기계 승용관리기 등 구입	21,340,000	10/04-11/18	11/13	11/13	2019-11-22	5	농업회사법인 유한회사 ☆☆☆	◆◆
2019	농업기계 수리반 운영 공구 구입	9,950,000	11/08-11/26	11/19	11/19	2019-11-25	2	☆☆철물	◆◆
2019	임대농기계 돌수집기 수리용 부품	2,290,000	11/18-12/13	11/20	11/20	2019-11-25	1	☆☆농기계	◆◆
2019	과학영농시설 난방 유류 구입	5,640,000	11/21-11/30	11/28	11/28	2019-12-03	1	☆☆주유소	◆◆
2019	과학영농시설 운영을 위한 비료 구입	2,910,000	11/20-11/30	11/27	11/27	2019-12-03	2	☆☆☆케미강 ☆☆☆대리점	◆◆
2019	과학영농시설 운영을 위한 마사토 구입	2,508,000	11/26-12/15	11/28	11/28	2019-12-03	1	☆☆조경	◆◆

2019	농업기계 실용화 교육 교재 제작	1,600,000	11/20-12/04	11/28	11/28	2019-12-05	3	☆☆인쇄사	◆◆
2019	농업기계 수리반 운영 공구 (프라즈마 절단기) 구입	2,530,000	12/10-12/13	12/11	12/11	2019-12-16	1	☆☆☆☆ 주식회사	◆◆
2019	친환경농업관리실 토양검정 분석 소모품 구입	2,840,000	11/29-12/24	12/20	12/20	2019-12-26	2	(주)☆☆☆ 랩	◆◆
2020	농업기계 수리반 운영 부품 구입 (경운기, 관리기)	8,052,000	02/14-02/29	2/19	2/19	2020-02-26	3	☆☆테크	◆◆
2020	2020년 농작물 병해충 방제비 약제구입	13,800,000	03/04-03/20	3/6	3/6	2020-03-12	2	☆☆농약사	◆◆
2020	임대농기계 쟁기 수리용 부품 구입	6,730,000	03/10-03/31	3/12	3/12	2020-03-18	2	(유)☆☆	◆◆
2020	임대농기계 관리기 등 수리용 부품 구입	8,600,000	03/16-03/31	3/24	3/24	2020-03-30	2	☆☆테크	◆◆
2020	퇴비 부속도 분석 소모품 구입	2,475,000	02/04-05/31	2/10	2/10	2020-04-03	49	(주)☆☆ 에이텍	◆◆
2020	2020년 과수화상병 개화기 약제 구입	43,120,000	04/01-04/10	4/9	4/9	2020-04-20	7	☆☆☆☆원에 농업협동조합 경제사업장	◆◆
2020	2020년 폐 농약(용기)수거함 구입 계획	15,870,000	04/10-05/10	4/23	4/23	2020-04-28	1	☆☆중요	◆◆
2020	과수화상병 예찰 및 진단확인 키트 구입	3,762,000	04/20-05/01	4/29	4/29	2020-05-08	5	☆☆☆ 종합상사	◆◆
2020	임대농기계 돌수집기 수리용 부품	2,870,000	04/23-05/08	5/1	5/1	2020-05-07	2	☆☆농기계	◆◆
2020	현장진단용 휴대용 이온분석기 구입	7,000,000	05/19-05/22	5/20	5/20	2020-05-28	4	(주)☆☆넬	◆◆
2020	농산물 가공 지원센터 가공장비 (당화기) 구입 계약 의뢰	19,320,000	05/08-05/30	5/22	5/22	2020-05-29	3	주식회사 ☆☆시스템	◆◆
2020	임대농업기계 자주식 파이프 밴딩기 구입	12,100,000	05/20-06/20	5/29	5/29	2020-06-03	1	주식회사 ☆☆에이씨엠	◆◆
2020	임대농업기계 농산물세척기 구입(자체사업)	9,405,000	05/20-06/20	5/29	5/29	2020-06-03	1	농업회사법인 유한회사 ☆☆☆	◆◆
2020	퇴비 부속도 분석 소모품 구입	3,300,000	02/04-05/31	6/2	6/2	2020-06-09	3	(주)☆☆	◆◆

								에이텍	
2020	농산물 가공 지원센터 가공장비 (세병기) 구입 계약 의뢰	7,370,000	05/06-05/30	5/29	5/29	2020-06-05	3	(주)☆☆ 오토텍	◆◆
2020	농산물 가공 지원센터 가공장비 (철분제거기) 구입 계약 의뢰	9,300,000	05/15-06/07	6/4	6/4	2020-06-11	3	(주)☆☆기 계	◆◆
2020	농산물 가공 지원센터 가공장비 (냉각기, 기름충진기) 구입 계약 의뢰	19,330,000	05/11-06/10	6/10	6/10	2020-06-15	1	☆☆테크 ☆☆☆	◆◆
2020	농업기계 수리반 운영 공구 구입	17,000,000	06/11-06/23	6/18	6/18	2020-06-30	8	☆☆철물	◆◆
2020	농산물 잔류농약 분석기 구입 계획	8,673,000	05/21-07/10	7/10	7/10	2020-07-17	3	☆☆☆ 종합상사	◆◆
2020	북부 농업기계 임대사업소 임대농기계 구입	102,872,700	07/16-07/16	7/8	7/8	2020-07-17	5	☆☆명성	◆◆
2020	친환경농업관리실 운영 소모품 구입	3,970,000	07/24-08/31	8/11	8/11	2020-08-18	3	(주)☆☆☆ 랩	◆◆
2020	가축분뇨 부속도 검사용 향온기 구입	2,910,000	07/28-08/31	8/11	8/11	2020-08-18	3	주식회사 ☆☆사이언 스	◆◆
2020	농업기계 수리반 운영 부품 구입 결의	6,680,190	09/22-10/22	9/24	9/24	2020-10-08	10	☆☆테크	◆◆
2020	북부 농업기계 임대사업소 간판제작	4,180,000	09/17-10/08	9/24	9/24	2020-09-29	1	☆☆☆☆광고	◆◆
2020	북부 농업기계 임대사업소 집기류(가구) 구입	6,850,000	09/16-10/15	10/6	10/6	2020-10-13	3	☆☆가구단지	◆◆
2020	과학영농시설 5연동 PE온실 2중천창 고장에 따른 교체물품 구입	2,720,000	10/08-10/08	9/28	9/28	2020-10-13	11	☆☆☆건설 주식회사	◆◆
2020	스마트농업 테스트베드 운영함 수율센서 구입	2,620,000	10/08-10/08	10/5	10/5	2020-10-13	4	☆☆씨에스(주)	◆◆
2020	과학영농시설 난방 유류 구입 계약 의뢰	7,040,000	10/13-10/20	10/20	10/20	2020-10-26	2	☆☆주유소	◆◆
2020	농업기계 안전용품 제작 결의	4,045,000	10/14-10/16	10/16	10/16	2020-10-27	7	(주)☆☆기 획	◆◆
2020	임대농기계 관리기 부품 구입	3,470,280	10/15-10/30	10/19	10/19	2020-10-26	3	☆☆테크	◆◆

2020	임대농기계 상하차용 사다리 구입	7,130,000	10/22-11/13	10/29	10/29	2020-11-03	1	☆☆공업사	◆◆
2020	임대농업기계 수리용 부품 구입 (굴삭기)	1,640,000	11/23-12/11	11/27	11/27	2020-12-08	7	☆☆공업사	◆◆
2020	농업기계 교육훈련 유지관리 재료 구입	2,943,000	11/23-12/15	12/1	12/1	2020-12-08	3	☆☆☆ (☆☆철강)	◆◆
2020	2020년 농작물 병해충 방제용 끈끈이트랩 추가구입	3,100,020	12/02-12/17	12/3	12/3	2020-12-14	7	☆☆☆ 종합상사	◆◆
2020	농업기계 수리용 공구 구입	2,094,560	11/23-12/15	11/30	11/30	2020-12-11	7	☆☆안전	◆◆
2020	PLS 홍보용 달력 제작	5,320,000	12/11-12/23	12/11	12/11	2020-12-22	7	☆☆☆☆☆연 구소 ☆☆기획	◆◆
2021	2021년 새해 농업인 실용교육 교재 제작	10,200,000	01/20-02/05	01/22	01/22	2021-01-29	3	☆☆인쇄사	◆◆
2021	과학영농시설 테스트베드 딸기 재배 육묘상자 구입	5,346,000	02/19-02/26	02/22	02/22	2021-03-04	6	☆☆농자재	◆◆
2021	2021년 농작물 병해충(과수 화상병 개화전) 방제 약제구입	16,320,000	03/02-03/22	03/06	03/06	2021-03-15	5	☆☆☆☆원예 경제사업	◆◆
2021	임대농기계 관리기 수리용 부품 구입	7,470,000	03/12-04/11	03/15	03/15	2021-03-22	3	☆☆테크	◆◆
2021	임대농기계 논두렁조성기 등 부품 구입	8,150,000	03/12-04/11	03/17	03/17	2021-03-23	2	☆☆기계상사	◆◆
2021	2021. 농촌자원개발교육(퓨전 떡요리제작사 3급) 재료 구입 계약 의뢰	3,800,000	03/23-04/15	03/23	03/23	2021-03-31	4	☆☆방앗간	◆◆
2021	농업기계 수리반 운영 부품 구입	2,500,000	03/11-03/31	03/24	03/24	2021-04-06	9	☆☆☆뱃데리	◆◆
2021	임대농업기계 호랑배토기 등 구입	11,000,000	04/05-05/04	04/09	04/09	2021-04-15	2	☆☆공업사	◆◆
2021	농산물 안전성 PLS 농약품목등록 현황 전단지 제작 결의	4,674,000	03/23-04/09	04/01	04/01	2021-04-15	10	☆☆☆인쇄 광고기획	◆◆
2021	임대농업기계 동력살분무기 구입	4,500,000	04/05-05/03	04/09	04/09	2021-04-15	2	☆☆☆상사	◆◆
2021	임대농업기계 진동휴립복토기 구입	11,500,000	04/05-05/03	04/14	04/14	2021-04-22	4	☆☆테크	◆◆

2021	임대농업기계 테스트기 구입	8,400,000	04/05-05/03	04/09	04/09	2021-04-22	9	☆☆종합기계	◆◆
2021	임대농업기계 상하차용 리프트구입	10,500,000	04/05-05/03	04/20	04/20	2021-04-27	3	☆☆농기계	◆◆
2021	◆◆◆◆과 사무실 캐비닛 및 선반 구입(설치) 계약 의뢰	3,300,000	04/20-05/20	4/25	4/25	2021-05-03	4	☆☆☆가구	◆◆
2021	친환경농업관리실 운영 소모품 계약 의뢰	3,000,000	04/14-06/15	4/15	4/15	2021-05-13	24	☆☆☆☆상사	◆◆
2021	영농현장 진단용 소모성 기자재 구입계약 의뢰	2,900,000	04/21-06/18	5/17	5/17	2021-05-25	4	☆☆☆ 종합상사	◆◆
2021	친환경농업관리실 토양검정 현장조사 시스템	4,850,000	05/04-07/02	5/20	5/20	2021-05-26	2	(주)☆☆컴	◆◆
2021	2021년 노후임대농기계 대체구입	53,000,000	05/11-06/11	5/27	5/27	2021-06-03	3	☆☆테크	◆◆
2021	친환경농업관리실 벼(쌀) 품종 유전자 분석 소모품 구입	3,000,000	05/26-07/30	6/4	6/4	2021-06-09	1	☆☆☆과학	◆◆
2021	2021년 여성친화형 임대농업기계 (잡곡정선기 등) 구입	18,700,000	05/14-06/14	5/31	5/31	2021-06-10	6	(주)☆☆☆ 세릭스	◆◆
2021	친환경농업관리실 운영 소모품 구입	3,200,000	05/26-08/31	6/10	6/10	2021-06-21	7	☆☆과학	◆◆
2021	농산물안전성 PLS 현장실천사업(농산물안전분석실) 실험 소모품 구입	15,600,000	05/26-07/30	06/22	06/22	2021-06-28	2	☆☆과학	◆◆
2021	농업기계 수리용 공구 구입	3,200,000	06/23-07/22	06/24	06/24	2021-06-29	1	☆☆철물	◆◆
2021	농업기계 수리반 운영 부품 구입	2,300,000	06/23-07/22	06/24	06/24	2021-06-29	1	☆☆테크	◆◆
2021	농업기계 수리반 운영 물품 구입	2,090,000	05/23-07/22	6/8	6/8	2021-06-14	2	☆☆공업사	◆◆
2021	종합검정실 운영 관련 실험기기 부속품 구입	2,310,000	06/23-08/20	06/29	06/29	2021-07-13	10	☆☆☆플러스 주식회사	◆◆
2021	2021년 농업기계 임대사업 안내 홍보물 제작	4,650,000	06/23-07/07	07/06	07/06	2021-07-13	3	☆☆인쇄사	◆◆
2021	농업기계 교육용 훈련장비 구입	3,301,130	07/07-08/06	07/08	07/08	2021-07-23	11	☆☆☆상사	◆◆
2021	가축분뇨 검사 관련 정밀 전자 저울 구입	3,850,000	09/07-10/06	9/9	9/9	2021-09-30	17	☆☆과학	◆◆

2021	농산물 가공 지원센터 가공상품 리플렛 및 쇼핑백 제작 계약 의뢰	3,400,000	08/30-09/24	9/6	9/6	2021-09-30	20	☆☆인쇄사	◆◆
2021	친환경농업관리실 운영 소모품 구입	1,996,000	08/25-11/19	10/20	10/20	2021-10-25	1	☆☆과학	◆◆
2021	농산물안전성분석센터(농산물 안전분석실) 실험 장비 구입	5,100,000	11/15-12/10	11/25	11/25	2021-12-01	2	☆☆과학	◆◆
2021	2021. 공익직불금 대상농지 토양검사용 소모품 구입 결의	4,074,600	11/04-12/17	11/24	11/24	2021-11-30	2	☆☆과학	◆◆
2021	임대농업기계 쟁기 수리용 부품 구입	2,650,000	12/06-12/24	12/9	12/9	2021-12-14	1	(유)☆☆	◆◆
2021	임대농업기계 퇴비살포기 수리용 부품 구입	2,900,000	12/06-12/24	12/9	12/9	2021-12-14	1	☆☆농업기계 서비스	◆◆
2021	임대농업기계 굴삭기 등 수리용 부품 구입	4,700,000	12/06-12/24	12/16	12/16	2021-12-22	2	☆☆공업사	◆◆
2021	임대농업기계 돌수집기 수리용 부품 구입	2,900,000	12/06-12/24	12/17	12/17	2021-12-22	1	☆☆농기계	◆◆
2021	농산물가공기술표준화 시제품 포장재 제작 용역 체결	9,200,000	12/06-12/24	12/16	12/16	2021-12-24	4	☆☆☆더하기	◆◆
2021	임대농업기계 로타베이터 등 수리용 부품 구입	6,500,000	12/15-12/24	12/21	12/21	2021-12-27	2	☆☆기계상사	◆◆
2022	과학영농시설 운영 유류 구입	3,800,000	01/19-01/20	01/19	01/19	2022-01-26	3	☆☆주유소	◆◆
2022	영농현장 시험장비 구입	2,830,000	02/10-02/28	03/07	3/8	2022-03-14	2	☆☆과학	◆◆
2022	2022년 농작물 병해충(과수 화상병) 방제약제 구입	45,489,770	03/02-03/02	03/10	3/12	2022-03-28	12	☆☆종묘	◆◆
2022	농업기계 수리반 운영 부품 구입 계약 의뢰	4,070,000	03/18-04/08	03/22	03/22	2022-04-05	10	☆☆ (☆☆☆상사)	◆◆
2022	임대농기계 쟁기 수리용 부품 구입	4,545,000	03/01-04/01	04/01	04/01	2022-04-07	2	(유)☆☆	◆◆
2022	과수화상병 예방 작업도구 소독용품 구입	4,681,600	04/04-05/03	4/7	4/7	2022-04-22	11	☆☆☆텍	◆◆

일련번호 : 5

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 국내여비 지급 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(1,725.2천원)

【지적내용】

### 가. 현 황

- 국내여비 부당지급 현황 [세부내역 붙임]

(단위 : 원)

부서명	건수	지급액	적정금액	회수액	회수사유	비고
계	113	6,453.300	4,738,100	1,725,200		
□□□□과	33	1,745,700	1,165,100	580,600	운임료 미증빙 등	
△△△△△과	0	부당수령 없음				
◎◎과	43	2,428,400	1,811,000	617,400	운임료 미증빙 등	
●●●●과	0	부당수령 없음				
◆◆◆◆과	37	2,279.200	1,762,000	527,200	운임료 미증빙 등	

### 나. 위법 · 부당사항

- 「공무원 여비규정」 제8조의2(여비의 결제와 정산 등) 제2조 및 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 회계관계공무원은 국내여비를 집행한 경우 출장공무원에게 아래 자료를 제출하도록 요구하여야 하며, 출장자가 증빙서류 제출을 거부하는 경우 출장비 반납을 요구할 수 있다.

- 숙박비 : 부가가치세법 제16조에 의한 세금계산서, 여신전문금융업법 제2조에 의한 신용카드 매출전표, 조세특례제한법 제126조의3에 의한 현금영수증
- 운 임 : 철도·고속(또는 시외버스)·비행기·선박의 승차권 등 증빙자료
  - 출장지에서 식사 등의 용도로 사용한 개인카드 사용내역서 사본
  - 기관을 방문한 경우 방문기관등에서 제공한 자료, 사진, 기타 입증자료
  - 위 내용의 구비가 곤란한 경우 출장복명서
- ※ 제외대상 : 다른 기관 공문요청에 의한 회의, 행사, 연찬회 등 출장입증자료가 명백한 경우 별도자료 구비 불필요

○ 또한, 「공주시 지방공무원 여비 조례」 및 「공무원 여비 규정」에 따르면 출장 여행시간이 4시간 이상인 공무원에게는 2만원을 지급하고, 4시간 미만인 공무원에게는 1만원을 지급한다. 공용차량을 이용하는 경우 등 인사혁신처장이 정하는 바에 따라 출장을 하는 공무원에게는 1만원을 감액하여 지급한다.

⇒ 그럼에도 ○○○○○○에서는 붙임 현황과 같이 관외출장 여비 지출 시 관외출장 증빙 및 운임료, 숙박료 등 증빙이 미비함에도 아무런 조치 없이 여비를 지출하였으며, 관용차량 사용 출장에 대해 1만원 감액 없이 여비를 지출한 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장은

○ 「공무원 여비 규정」 및 「공주시 지방공무원 여비 조례」에 따라 부당 지급된 국내여비(1,725.2천원)을 회수하고 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

[붙임]

## 출장 국내여비 부담지급 내역

(단위 : 원)

부서명	출장 일시	출장 시간	관용 차량	지급대상자		지급액	정 금 액	회 수 액	비고
				직 급	성 명				
<b>계</b>	<b>113건</b>					<b>6,453,300</b>	<b>4,738,100</b>	<b>1,725,200</b>	
□□□□과	2019.7.23.	1일	사용			140,400	72,000	68,400	추비 등 미증명
	2019.8.29.~31.	3일	미사용			387,200	287,200	100,000	추박비 증명
	2020.2.14.	1일	미사용			37,000	20,000	17,000	유증명
	2020.1.9.~10.	2일	미사용			91,200	72,000	19,200	유증명
	2020.1.8.	1일	미사용			29,600	20,000	9,600	유증명
	2020.4.28.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2020.5.15.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2020.5.25.	1일	미사용			37,800	28,000	9,800	유증명
	2020.6.26.	1일	미사용			30,800	20,000	10,800	유증명
	2020.7.21.	1일	미사용			29,600	20,000	9,600	유증명
	2020.7.7.	1일	미사용			49,700	25,900	23,800	유증명
	2020.7.31.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2020.7.3.	1일	미사용			30,800	20,000	10,800	유증명
	2020.7.21.	1일	미사용			29,600	20,000	9,600	유증명
	2020.9.18.	1일	미사용			29,600	20,000	9,600	유증명
	2020.10.8.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2020.10.27.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2020.10.14.	1일	미사용			29,800	20,000	9,800	유증명
	2020.9.11.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2021.1.13.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2021.1.14.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2021.2.9.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	유증명
	2021.4.29.	1일	미사용			29,800	20,000	9,800	유증명
2021.4.29.	1일	미사용			29,800	20,000	9,800	유증명	

	2021.4.21.	1일	미사용			48,600	40,000	8,600	미채권 미채권 미채권
	2021.3.2.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.6.10.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.6.17.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.6.17.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.6.11.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미채권 미채권 미채권
	2021.10.7.	1일	미사용			49,800	40,000	9,800	미채권 미채권 미채권
	2021.12.2.	1일	미사용			35,000	20,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.11.1.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미채권 미채권 미채권
◎◎과	2021.1.5.	1일	미사용			42,000	27,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.3.10.	1일	미사용			59,800	40,000	19,800	원가 미채권 미채권
	2021.3.10.	1일	미사용			59,800	40,000	19,800	원가 미채권 미채권
	2021.4.22.	1일	미사용			42,000	27,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.2.17.	3:01	사용			10,000	0	10,000	관용차량 사용
	2021.3.11.	1일	미사용			20,000	0	20,000	관외출장 미채권 미채권
	2021.1.28.	1일	미사용			55,400	40,000	15,400	미채권 미채권 미채권
	2021.2.5.	1일	미사용			43,600	34,000	9,600	미채권 미채권 미채권
	2021.3.24.	1일	미사용			48,200	40,000	8,200	미채권 미채권 미채권
	2021.3.26.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.4.28.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.6.23.	1일	미사용			41,400	34,000	7,400	미채권 미채권 미채권
	2021.1.28.	1일	미사용			55,400	40,000	15,400	미채권 미채권 미채권
	2021.3.24.	1일	미사용			48,200	40,000	8,200	미채권 미채권 미채권
	2021.3.26.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.4.28.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미채권 미채권 미채권
	2021.5.4.	1일	미사용			34,400	27,000	7,400	미채권 미채권 미채권
	2021.6.8.	1일	미사용			41,400	34,000	7,400	미채권 미채권 미채권
	2021.6.23.	1일	미사용			41,400	34,000	7,400	미채권 미채권 미채권
	2021.2.5.	1일	미사용			43,600	34,000	9,600	미채권 미채권 미채권
2021.6.8.	1일	미사용			20,000	0	20,000	관외출장 미채권 미채권	

	2021.7.23.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미개업
	2021.7.23.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미개업
	2021.10.20.	1일	미사용			60,900	40,000	20,900	원기타
	2021.10.20.	1일	미사용			60,900	40,000	20,900	원기타
	2021.10.15.	1일	미사용			49,000	40,000	9,000	미개업
	2021.10.15.	1일	미사용			49,000	40,000	9,000	미개업
	2021.11.17.	1일	미사용			50,800	40,000	10,800	미개업
	2021.11.17.	1일	미사용			50,800	40,000	10,800	미개업
	2021.10.28.	1일	미사용			20,000	0	20,000	관외출장
	2021.10.27.	1일	사용			20,000	10,000	10,000	관외차
	2021.9.17.	1일	미사용			20,000	0	20,000	관외출장
	2021.10.27.	1일	미사용			20,000	0	20,000	관외출장
	2021.10.18.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미개업
	2021.10.28~29.	2일	미사용			156,200	130,000	26,200	미개업
	2021.12.6~7.	2일	미사용			145,400	130,000	15,400	미개업
	2021.10.18.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미개업
	2021.10.28.	1일	미사용			156,200	130,000	26,200	미개업
	2021.11.16.	1일	미사용			55,000	40,000	15,000	미개업
	2021.11.19.	1일	미사용			50,800	40,000	10,800	미개업
	2021.12.6~7.	2일	미사용			145,400	130,000	15,400	미개업
	2021.7.6.	1일	미사용			29,600	20,000	9,600	미개업
	2021.7.29~30.	2일	미사용			152,600	130,000	22,600	미개업
◆◆◆◆과	2021.1.14.	1일	미사용			44,200	36,000	8,200	미개업
	2021.1.14.	1일	미사용			61,400	30,000	31,400	관외출장
	2021.4.7~8.	2일	미사용			99,200	80,000	19,200	미개업
	2021.4.21.	1일	미사용			66,000	40,000	26,000	미개업
	2021.4.7~8.	2일	미사용			99,200	80,000	19,200	미개업
	2021.4.14.	1일	미사용			45,600	36,000	9,600	미개업
	2021.5.28.	1일	미사용			63,800	40,000	23,800	미개업
	2021.6.18.	1일	미사용			78,800	40,000	38,800	미개업
	2021.6.8.	1일	미사용			26,600	17,000	9,600	미개업

2021.2.2.	1일	미사용			43,600	34,000	9,600	미채용
2021.4.28.	1일	미사용			44,800	34,000	10,800	미채용
2021.6.3.	1일	미사용			33,600	34,000	9,600	미채용
2021.5.12.	1일	미사용			55,400	40,000	15,400	미채용
2021.5.17.	1일	미사용			55,100	40,000	15,100	미채용
2021.5.17.	1일	미사용			55,100	40,000	15,100	미채용
2021.6.23.	1일	미사용			67,400	40,000	27,400	미채용
2021.6.25.	1일	미사용			51,800	40,000	11,800	미채용
2021.6.18.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미채용
2021.6.25.	1일	미사용			51,800	40,000	11,800	미채용
2021.8.17.	1일	미사용			43,600	34,000	9,600	미채용
2021.8.17.	1일	미사용			43,600	34,000	9,600	미채용
2021.9.30.	1일	미사용			36,600	27,000	9,600	미채용
2021.10.6~7.	2일	미사용			99,200	80,000	19,200	미채용
2021.10.13.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미채용
2021.10.6~7.	2일	미사용			99,200	80,000	19,200	미채용
2021.9.28.	1일	미사용			37,600	28,000	9,600	미채용
2021.2.4.	1일	미사용			29,600	20,000	9,600	미채용
2021.10.18.	1일	미사용			28,400	20,000	8,400	미채용
2021.11.29~30.	2일	미사용			129,400	114,000	15,400	미채용
2021.10.13.	1일	미사용			36,600	27,000	9,600	미채용
2021.11.26.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미채용
2021.11.26.	1일	미사용			36,600	27,000	9,600	미채용
2021.12.9~10.	1일	미사용			92,400	80,000	12,400	미채용
2021.8.18~20.	3일	미사용			129,600	120,000	9,600	미채용
2021.11.26.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미채용
2021.12.6~7.	2일	미사용			145,400	130,000	15,400	미채용
2021.12.21.	1일	미사용			49,600	40,000	9,600	미채용

일련번호 : 6

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 농기계 임대사업 업무 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 공주시 농업기계 임대사업 심의위원회 위원 명단 (2022년도 현재)

연번	직책	소속 및 직위		성명	성별	비 고
1	위원장	○○○○○○○	소 장	◆◆◆	男	재직기간
2	위 원	공주시의회	시의원	◆◆◆	男	`22.3. ~ `24.3.
3	"	☆☆☆☆☆공주시연합회	회장	◆◆◆	男	`22.3. ~ `24.3.
4	"	☆☆☆☆☆공주시연합회	회장	◆◆◆	女	`22.3. ~ `24.3.
5	"	(사)☆☆☆☆☆인공주시연합회	회장	◆◆◆	女	`22.3. ~ `24.3.
6	"	공주시 ☆☆☆연합회	회장	◆◆◆	男	`22.3. ~ `24.3.
7	"	공주시 ☆☆☆연합회	회장	◆◆◆	男	`22.3. ~ `24.3.
8	"	공주시 ☆☆☆협의회	회장	◆◆◆	男	`22.3. ~ `24.3.
9	"	공주시 ☆☆☆☆회	회장	◆◆◆	男	`22.3. ~ `24.3.
-	간 사	◆◆◆◆과	과장	◆◆◆	女	재직기간

○ 「공주시 농업기계 수리반 및 임대사업소 운영에 관한 조례」 개정 현황

개정일자	농림축산식품부 제출 여부	비 고
2020.11.2.(일부개정)	부	

## 나. 위법·부당사항

- 「공주시 농업기계 수리반 및 임대사업소 운영에 관한 조례」 제24조 제3항 및 제4항에 따라 임대사업 심의위원회 중 위촉직은 각 호의 사람 중 성별 균형을 고려하여 시장이 위촉하도록 되어 있고, 상기와 같이 구성된 위원 중 공무원이 아닌 위원의 임기는 2년으로 하되 연임할 수 있다고 규정하고 있다.
- 농식품사업 시행지침」의 [농기계임대사업]에 따르면 농기계임대사업 운영조례 제·개정 시 1부를 시·도를 거쳐 농림축산식품부에 제출하도록 되어 있다.
- 또한, 2019년 ○○○○○○ 자체 종합감사 시 해당 사업 업무 소홀에 대하여 지적한 사실이 있다.
- ⇒ 그럼에도 ○○○○○○(◆◆◆◆과)에서는 2019년 7월부터 현재까지 상기와 같이 구성된 위원 중 임기가 만료되거나 신규로 위촉된 위원에 대하여 위촉위원회에 대한 자격 검토 및 선정된 위원에 대한 위촉 등의 행정절차를 이행하지 않고 위원회를 운영한 사실이 있으며, 「공주시 농업기계 수리반 및 임대사업소 운영에 관한 조례」를 일부 개정(2020. 11. 2.)하면서도 개정본을 농림축산식품부에 제출하지 않은 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○장(◆◆◆◆과장)은

- 「공주시 농업기계 수리반 및 임대사업소 운영에 관한 조례」 및 「농식품사업 시행지침」 등 관련법령을 준수하여 공주시 농업기계 임대사업 심의위원회 위촉직 위원에 대한 위촉 절차를 진행하고 조례 개정본을 충청남도 및 농림축산식품부에 제출하시기 바라며, 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

일련번호 : 7

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 물품(고맛나루 홍보용 쌀) 관리 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

## 가. 현 황

- 물품(고맛나루 홍보용 쌀) 관리대장 작성 현황

연도	관리대장 작성 여부	비고
2019	부	
2020	부	
2021	부	
2022	부	

## 나. 위법 · 부당사항

- 「공주시 물품관리조례」 제2조(관리책임) 및 제3조(물품관리관의 직무)와 「공주시 물품관리 조례 시행규칙」 제2조(물품사무관리자의 지정)의 규정에 의하여 시장은 모든 물품을 효율적이고 적절한 관리를 도모하기 위하여 물품관리관을 지정하고 용도에 따라 그 소관에 속하는 물품관리책임 공무원(물품출납원 등)을 지정할 수 있으며, 직속기관 회계주무과장·사업소장은 물품관리관으로 지정하고 물품출납원은 주무과 회계업무담당 주사가, 분임물품 출납원은 각과 주무업무담당을 지정하여야 한다.
- 또한, 「공주시 물품관리조례」 제5조(물품의 분류) 및 제25조(불물품 출납원의 장부)와 「공주시 물품관리 조례 시행규칙」 제11조(소모품의 교부) 및 제16조

(물품출납원의 장부서식)의 규정에 의하면 물품관리관은 물품을 언제든지 사용하거나 처분할 수 있도록 하며, 물품의 종류, 품종, 상태의 구분에 따라 상시 소모하는 물품·우표·수입증지 기타에 대하여는 수요예상을 분임물품출납원에게 교부하여 비품출납 및 운영카드 등의 서식에 따라 장부를 작성하고 정리하여야 한다.

○ 또한, 2019년 ○○○○○○ 종합감사 시 해당 사항에 대하여 지적한 사실이 있다.

⇒ 그럼에도 ○○○○○○(□□□□과)에서는 위 현황과 같이 고맛나루 홍보용 소포장 쌀에 대하여 관리대장 미작성 등 물품 관리업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장(□□□□과장)은

○ 물품(고맛나루 홍보용 쌀) 관리에 있어 사적으로 사용되지 않도록 사용 용도, 물품명, 구입 및 지급일시, 수량, 수령자, 잔고 등이 기재 된 물품 관리대장을 작성하고 결재를 받아 비치하시기 바라며, 향후 관련 규정에 위배되게 물품이 관리되는 일이 없도록 주의하시기 바랍니다.

일련번호 : 8

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 시설공사 하자검사 미실시 및 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 하자검사 현황

구 분		대장작성 여부	하자검사 실시 여부	대상부서	비 고
2019	하반기	부	부	□□, △△△, ●●, ◆◆	2019~2021 발주공사
2020	상반기	부	부	“	
	하반기	부	부	“	
2021	상반기	부	부	“	
	하반기	부	부	“	
2022	상반기	부	부	“	

나. 위법·부당사항

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제70조 제1항 「같은법 시행규칙」 제69조 제1항 내지 제3항 및 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제13장(공사계약 일반조건) 제10절(공사목적물의 하자)에 따르면 ‘지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사의 도급계약에 대한 담보책임의 존속기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자검사를 실시하고 담보책임기간의 만료일로부터 14일 이내에 따로 최종검사를 하여야 하며, 하자검사 결과 하자가 발견되는 경우에는 지체없이 필요한 조치를 취하여야 한다.

- 공사가 완료된 경우 하자검사는 하자담보 책임기간 중에 매년 2회 이상 정기검사를 하되 담보책임기간이 만료될 때에도 마지막으로 하자 발생 여부를 확인하여야 하므로 정기 하자검사와는 별도로 하자(만료)검사를 하여야 한다.
- 2019년 ○○○○○○ 자체종합감사 시 시설공사 하자검사 미실시 및 소홀로 지적한 사실이 있다.
- ⇒ 그런데도 ○○○○○○에서는 2019년부터 2022년까지 하자담보 책임기간 중 하자검사 이행실태를 확인한 결과 하자검사를 실시하지 않았으며, 또한 2019년부터 감사일 현재까지 하자검사 대장을 작성하지 않아 검사 대상 수를 파악하고 있지 않음.
- ⇒ 이로 인해 하자가 발생하면 하자보수를 이행할 수 있도록 통지하여야 함에도 하자검사 업무를 소홀히 함으로서 하자담보 책임기간 만료일 이전에 발생한 하자에 대한 조치가 이루어지지 않아 담보책임기간 이후 발생한 문제점에 대한 조치는 자체예산으로 보수를 시행할 수 밖에 없는 상황으로 불필요한 예산이 낭비될 수도 있는 결과를 초래한 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장은

- 「지방계약법」 및 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 등 관련법령을 준수하여 하자검사 대장을 작성하여 대상을 명확히 하고 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

일련번호 : 9

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 준공(물품) 검수 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

## 가. 현 황

### ○ 준공(물품) 검수 현황

년도	사 업 명	도금액 (천원)	공사기간	준공계 제출일	준 공 검사일	준공검수 지연일	도급자	부서
계	15건							
2020	스마트농업 테스트베드 교육장 PE온실 개보수공사 실시설계용역	15,000	2/7-3/23	3/23	4/6	1	☆☆☆	◆◆
2020	유리온실 개보수 실시설계 용역	12,420	2/27-4/6	4/6	4/20	1	건축사사무소 ☆☆☆	◆◆
2020	북부농업기계 임대사업소 신축공사 실시설계 용역	20,200	1/20-4/25	4/21	5/6	2	☆☆☆☆사무소	◆◆
2021	유기동물 포획재료 구입	4,850	07/21-08/20	7/23	8/20	15	☆☆산업주식회사	◎◎
2020	퇴비 부숙도 분석 소모품 구입	2,475	02/04-05/31	2/10	4/2	39	(주)☆☆에이텍	◆◆
2020	농업기계 수리용 공구 구입	2,094.56	11/23-12/15	11/30	12/14	1	☆☆안전	◆◆
2021	농업기계 수리반 운영 물품 구입	2,090	05/23-07/22	6/8	6/25	4	☆☆공업사	◆◆
2021	농산물 가공 지원센터 가공상품 리플렛 및 쇼핑백 제작 계약 의뢰	3,400	08/30-09/24	9/6	9/24	5	☆☆인쇄사	◆◆
2021	공주시 푸드통합지원센터 건립 도급공사 (건축, 기계설비, 토목)	969,539.92	4/5-11/26	10/25	11/8	10	☆☆종합건설 주식회 사	△△
2020	농업회관 환경개선사업 실시설계용역	7,650	2/19-4/16	4/16	4/29	13	주식회사 ☆☆☆☆☆ ☆	◎◎
2020	농업회관 환경개선사업(소방) 공사	6,600	6/9-7/16	7/16	7/28	12	(주)☆☆전기소방	◎◎
2020	농업회관 누수에 따른 방수공사	8,000	9/14-10/18	10/18	10/21	3	주식회사 ☆☆☆건설	◎◎
2021	자연학습 힐링 정원 조성 사업 실시설계 용역	50,285	2/16-6/2	6/2	6/15	13	주식회사 ☆☆	◎◎
2021	농촌체험휴양마을시설개선사업 실시설계 용역	19,800	4/23-6/11	6/11	6/24	13	☆☆건축사사무소	◎◎
2021	농촌체험휴양마을 시설개선사업 건축공사 (구. 상신초)	96,030	8/3-10/29	10/29	11/04	6	주식회사 ☆☆ 산업개발	◎◎

## 나. 위법·부당사항

- 지방자치단체를 당사자로하는 계약에관한 법률 제17조(검사) ① 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 계약상대자가 계약의 전부 또는 일부의 이행을 끝내면 이를 확인하기 위하여 계약서·설계서 및 그 밖의 관계서류에 따라 이를 검사하거나 소속 공무원 등에게 위임하여 검사하게 하여야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 계약의 경우에는 전문기관을 따로 지정하여 검사하게 할 수 있다.
  - 같은법 시행령 제64조(검사) ① 법 제17조제1항에 따른 검사는 계약상대자로부터 해당 계약의 이행을 완료한 사실을 통지받은 날부터 14일(「재난 및 안전관리 기본법」 제3조제1호에 따른 재난이나 경기침체, 대량실업 등으로 인한 국가 또는 해당 지역의 경제위기를 극복하기 위해 행정안전부장관이 기간을 정하여 고시한 경우에는 계약상대자로부터 해당 계약의 이행을 완료한 사실을 통지받은 날부터 7일) 이내에 완료해야 한다. 다만, 행정안전부장관이 정하는 경우에는 7일(본문에 따라 7일 이내에 검사를 완료해야 하는 경우에는 3일)의 범위에서 그 검사기간을 연장할 수 있다.
- ⇒ 그럼에도 ○○○○○○에서는 아무런 사유 없이 스마트농업 테스트베드 교육장 PE온실 개보수공사 실시설계용역 외 14건에 대하여 별첨 검수 현황과 같이 검수를 지연한 사실이 있다.

### 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장은

- 「지방자치단체를 당사자로하는 계약에관한 법률」 등 관련법령을 준수하여 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

일련번호 : 10

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 법인카드 사용관리 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

○ 부서별 법인카드 사용내역 보고 현황(2022. 5월 현재)

부서	신용카드 사용부 작성	전자문서 보고 (월1회)	현금영수증카드 사용부 작성	비고
□□□□과	×	×	○	
△△△△△과	○	×	○	
◎◎과	○	×	○	
●●●●과	×	○	○	
◆◆◆◆과	×	×	○	

### 나. 위법·부당사항

- 지방자치단체 세출예산 집행기준의 「지방자치단체구매카드의 보관·관리」에 따르면 담당공무원은 매월 1회 카드사용내역을 분임재무관(실·과장)까지 보고(결재)하고, 분임재무관은 이를 확인하여야 한다고 되어 있다. 보고의 방법으로는 신용카드 사용부를 작성하거나 e호조에서 월별 사용내역을 추출하여 전자문서에 월1회 내부결재할 수 있다.
- 또한 현금영수증카드 사용 시에는 급량비 중 특근매식비와 같이 정기적으로 소액 예산지출되는 경우 일정기간(1개월 미만)을 합산하여 1건으로 지출이 가능하며, 회계담당자는 현금영수증을 제출받은 날로부터 5일 이내에 지출을 결정하여 해당 사업자 계좌로 입금하여야 하고, 매월 1회 현금영수증 사용내역을 분임재무관(실·과장)까지 보고하여야 한다.

⇒ 그러함에도 ○○○○○○(□□□□과, ◆◆◆◆과)에서는 위 현황과 같이 신용카드 사용부 작성과 월1회 전자결제 보고를 둘 다 하지 아니한 사실이 있다. 또한 현금영수증카드 사용부를 작성하되 분임재무관의 결재를 누락한 경우가 있고, 초과근무자 급식비를 1개월 이내에 지출하지 않은 사례가 있다.

### 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○장(□□□□과장, ◆◆◆◆과장)은

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 법인카드 사용내역을 월1회 보고하고, 현금영수증카드 사용 시 1개월 이내 합산 지출 등 관련 규정을 준수하여 주시기 바랍니다.

일련번호 : 11

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 복무관리 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 특별휴가(유급 가족돌봄휴가) 미증빙 현황

연번	직급	성명	시작	종료	특가 일수	사유	비고
		23명				73건	
1			2019-07-04 1500	2019-07-04 1700	2시간	자녀 병원진료	□□□□과
2			2019-07-09 1500	2019-07-09 1700	2시간	자녀 병원진료	"
3			2019-09-10 1400	2019-09-10 1800	4시간	초등자녀 학교상담	"
4			2019-09-27 1300	2019-09-27 1800	5시간	자녀 병원진료	"
5			2019-11-07 0900	2019-11-07 1400	4시간	자녀 초등학교 학예회 참석	"
6			2020-03-24 0900	2020-03-24 1800	1일	자녀돌봄	"
7			2020-04-01 0800	2020-04-01 1700	1일	자녀돌봄	"
8			2020-06-29 1400	2020-06-29 1800	4시간	자녀 병원진료	"
9			2020-08-26 1600	2020-08-26 1800	2시간	자녀 병원치료	"
10			2020-09-02 1400	2020-09-02 1800	4시간	자녀 병원진료	"
11			2020-10-14 1600	2020-10-14 1800	2시간	자녀 병원진료	"
12			2020-11-06 0900	2020-11-06 1800	1일	자녀 병원진료	"
13			2020-12-21 1100	2020-12-21 1200	1시간	자녀돌봄	"
14			2020-12-30 1400	2020-12-30 1800	4시간	자녀돌봄	"
15			2021-09-14 1500	2021-09-14 1900	4시간	자녀 치과진료	"
16			2022-02-08 1400	2022-02-08 1800	4시간	자녀 병원진료	"
17			2022-03-02 1300	2022-03-02 1800	5시간	자녀 입학	"
18			2022-02-10 1000	2022-02-10 1500	4시간	자녀돌봄	△△△△△과
19			2020-01-31 0900	2020-01-31 1800	1일 (초과)	유치원입학서류수령 및 상담	◎◎과

연번	직급	성명	시작	종료	특가 일수	사유	비고
20			2020-02-07 0900	2020-02-07 1800	1일	자녀 병원진료동행 및 돌봄	◎◎과
21			2020-03-02 0900	2020-03-04 1800	3일	코로나19로 인한 입학연기	"
22			2020-03-26 0900	2020-03-26 1800	1일	자녀 진료동행 및 돌봄	"
23			2020-10-15 0900	2020-10-15 1800	1일	자녀 진료동행 및 돌봄	"
24			2021-12-30 0900	2021-12-30 1600	6시간	학교공식행사 및 교사상담	"
25			2019-07-09 0900	2019-07-09 1800	1일	자녀 어린이집행사 참여	●●●●과
26			2019-09-30 1700	2019-09-30 1800	1시간	진로진학 및 학부모상담	"
27			2019-10-01 0900	2019-10-01 1800	1일	자녀돌봄(병원)	"
28			2019-11-11 0900	2019-11-11 1800	1일	어린이집 상담	"
29			2019-11-29 1700	2019-11-29 1800	1시간	자녀 질병으로 인한 돌봄	"
30			2020-01-03 1300	2020-01-03 1800	5시간	졸업식	"
31			2020-01-07 0900	2020-01-07 1800	1일	자녀 독감 간호	"
32			2020-01-08 1300	2020-01-08 1800	5시간	예비소집일	"
33			2020-09-07 1600	2020-09-07 1800	2시간	자녀하원	"
34			2020-12-02 0900	2020-12-02 1200	3시간	수험생 자녀 돌봄	"
35			2020-12-03 1300	2020-12-03 1800	5시간	수험생 자녀 돌봄	"
36			2021-01-12 0900	2021-01-12 1800	1일	졸업식	"
37			2021-03-02 0900	2021-03-02 1800	1일	자녀입학	"
38			2021-03-23 1300	2021-03-23 1800	5시간	학교행사	"
39			2019-05-15 1500	2019-05-15 1800	3시간	자녀 병원진료 동행	◆◆◆◆과
40			2019-06-26 1400	2019-06-26 1800	4시간	유치원 참관수업 참여	"
41			2019-08-22 1300	2019-08-22 1800	5시간	자녀돌봄	"
42			2019-08-26 1300	2019-08-26 1800	5시간	병원진료 동행	"
43			2019-09-09 1700	2019-09-10 1800	1시간	자녀돌봄	"
44			2019-09-20 0900	2019-09-20 1800	1일	자녀 병원진료	"
45			2019-11-07 1600	2019-11-07 1800	2시간	유치원 상담	"
46			2020-01-03 0900	2020-01-03 1800	1일	졸업식	"
47			2020-01-03 0900	2020-01-03 1800	1일	자녀 졸업식 참석	"

연번	직급	성명	시작	종료	특가 일수	사유	비고
48			2020-01-10 09:00	2020-01-10 14:00	4시간	자녀 졸업식 참여	◆◆◆◆과
49			2020-03-06 14:00	2020-03-06 18:00	4시간	자녀돌봄	"
50			2020-03-19 16:00	2020-03-19 18:00	2시간	자녀 병원 동행	"
51			2020-04-03 16:00	2020-04-03 18:00	2시간	자녀 병원 동행	"
52			2020-04-13 09:00	2020-04-13 18:00	1일	자녀 영유아 검진	"
53			2020-04-20 13:00	2020-04-20 18:00	5시간	병원진료	"
54			2020-04-22 09:00	2020-04-22 18:00	1일	자녀돌봄	"
55			2020-05-04 09:00	2020-05-04 18:00	1일	자녀돌봄	"
56			2020-05-27 16:00	2020-05-27 18:00	2시간	자녀돌봄	"
57			2020-06-26 14:00	2020-06-26 18:00	4시간	자녀돌봄	"
58			2020-07-09 15:00	2020-07-09 18:00	3시간	자녀돌봄	"
59			2020-07-16 13:00	2020-07-16 18:00	5시간	자녀돌봄	"
60			2020-08-14 16:00	2020-08-14 18:00	2시간	자녀돌봄	"
61			2020-10-20 09:00	2020-10-20 18:00	1일	자녀 영유아검진	"
62			2021-03-11 16:00	2021-03-11 18:00	2시간	자녀 병원 동행	"
63			2021-04-20 09:00	2021-04-20 18:00	1일	자녀 4차 영유아검진	"
64			2021-06-14 09:00	2021-06-14 18:00	1일	영유아건강검진	"
65			2021-07-16 09:00	2021-07-16 18:00	1일	어린이집휴원(교사 예방접종)	"
66			2021-11-10 15:00	2021-11-10 18:00	3시간	자녀 병원진료 동행	"
67			2021-12-28 09:00	2021-12-28 17:00	7시간	자녀 병원진료	"
68			2021-12-30 13:00	2021-12-30 18:00	5시간	자녀 병원진료	"
69			2021-12-30 09:00	2021-12-30 17:00	7시간	자녀돌봄	"
70			2022-01-26 15:00	2022-01-26 18:00	3시간	자녀 병원진료	"
71			2022-02-17 13:00	2022-02-17 18:00	5시간	자녀	"
72			2022-04-13 09:00	2022-04-13 17:00	7시간	자녀 병원방문	"
73			2022-04-14 09:00	2022-04-14 17:00	7시간	자녀 코로나 확진	"

○ 병가 부적정 사용 현황

연번	연도	직급	성명	병가 사용일수	부적정 사유	부당사용시간	비고
1	2021			6일 4시간	진단서 미첨부	4시간	
2	2021			61일 2시간	60일 초과사용	1일 2시간	

## 나. 위법·부당사항

- 지방공무원 복무규정 제7조의7(특별휴가) ⑨ 공무원은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 연간 10일의 범위에서 가족돌봄휴가를 받을 수 있다. 1. 어린이집, 유치원 및 초·중등교육법 제2조 학교의 휴업·휴원·휴교 및 그 밖에 이에 준하는 사유로 자녀 또는 손자녀를 돌봐야 하는 경우, 2. 자녀 또는 손자녀가 다니는 어린이집등의 공식 행사 또는 교사와의 상담에 참여하는 경우, 3. 미성년자이거나 장애인인 자녀·손자녀의 병원 진료(건강검진, 예방접종 포함)에 동행하는 경우, 4. 질병, 사고, 노령 등의 사유로 조부모, 외조부모, 부모(배우자의 부모를 포함한다), 배우자, 자녀 또는 손자녀를 돌봐야 하는 경우, ⑩ 제9항에 따른 가족돌봄휴가는 무급으로 하되, 자녀를 돌보기 위한 가족돌봄휴가는 연간 2일(자녀가 2명 이상, 장애인인 경우, 한부모 공무원의 경우에는 3일)까지 유급으로 한다.
- 「지방공무원 복무규정」 제7조의5(병가) 제1항에 따르면 지방자치단체의 장과 지방의회의 의장은 소속공무원에 연 60일의 범위에서 병가를 허가할 수 있고, 제3항에 따라 병가 일수가 연 6일을 초과하는 경우에는 의사의 진단서(「의료법」 제17조에 의해 교부된 진단서)를 첨부하여야 한다.
- ⇒ 그러함에도 ○○○○○○에서는 위 현황과 같이 가족돌봄휴가(유급) 사유가 발생할 경우 신청·승인시 관련 증빙서류를 제출·확인하여야 하나, 73건의 가족돌봄휴가에 대하여 증빙서류를 첨부하지 않은 사실이 있으며, 증빙할 수 없는 경우 연가로 실시하여야 한다. 그리고 유급휴가의 경우 연간 가능일수는 최대 3일인데 이를 초과하여 사용한 바 있다(1건). 또한 연 60일을 초과하여 병가를 실시한 사실이 있고, 연 6일을 초과하였는데도 진단서를 첨부하지 아니한 사실이 있다.
- (관련서류) 학부모 알림장, 가정통신문, 학교의 공식 행사 증빙서류, 진단서, 확인서, 소견서, 진료확인서, 진료비세부내역서, 진료비 계산서 영수증, 처방전, 약국영수증 등(예방접종증명서, 영유아건강검진결과통보서 포함)

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장(□□□□과장)은

- 「지방공무원 복무규정」 제7조의7(특별휴가)에 따라 가족돌봄휴가(유급) 사유가 발생할 경우, 신청·승인시 관련 증빙서류를 첨부하는 등 관련규정을 준수하여 주시고, 제7조의5(병가)에 따라 병가일수 연 6일 초과분에 대한 진단서를 첨부하여 주시기 바랍니다. 또한 사용 가능일수를 초과하여 실시한 병·휴가 및 휴가사유 미증빙 건에 대하여 연가보상비(당해년도 기준)를 회수하여 주시기 바랍니다.

일련번호 : 12

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 연가보상비 지급 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(383.75천원)

【지적내용】

가. 현 황

연 도	직급	성명	병가 초과일수	가족돌봄휴가(유급) 부당사용일자	가족돌봄휴가 부당사용시간	연가보상 1일분 (공무직:시급)	환수금액 (원)	비고
계		5명					383,750	
2019			-	2019.05.15. 2019.08.26.	8시간	63,870	63,870	
2020			-	2020.03.19. 2020.04.03.	4시간	73,260	36,630	
			-	2020.01.31.	1일	70,330	70,330	
2021			-	2020.12.21. 2020.12.30.	5시간	100,100	0	연 가 미보상
			-	2020.03.06. 2020.05.27. 2020.07.09.	9시간	12,760	114,840	
			4시간		-	74,010	37,000	진단서 미첨부
			1일 2시간		-	48,870	61,080	60일 초과

## 나. 위법 · 부당사항

- 「지방공무원 복무규정」 제7조의5(병가) 제1항에 따르면 지방자치단체의 장과 지방의회의 의장은 소속공무원에 연 60일의 범위에서 병가를 허가할 수 있고, 제3항에 따라 병가 일수가 연 6일을 초과하는 경우에는 의사의 진단서 (「의료법」 제17조에 의해 교부된 진단서)를 첨부하여야 한다.

- 「지방공무원 복무규정」 제7조의2(연가일수의 공제) 제3항제6호에 따르면 병가 중 연 6일을 초과하고 의사의 진단서를 첨부하지 않은 병가 일수는 연가일수에서 공제한다.
  - 「지방공무원 복무규정」 제7조의7(특별휴가)에 따른 가족돌봄휴가(유급)의 사유가 발생한 경우 부서장은 관련 증빙서류를 확인하여 승인하여야 하며, 증빙할 수 없는 경우에는 연가로 실시하여야 한다.
- ⇒ 그러함에도 ○○○○○○에서는 ◆◆◆ 외 5명의 연가보상일수 계산 시 연 60일을 초과한 병가 및 연 6일을 초과하였으나 진단서를 미첨부한 병가사용, 그리고 증빙 없는 가족돌봄유급휴가 등 직무에 종사하지 않은 기간을 공제하지 않은 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○장은

- 「지방공무원 복무규정」 제7조(연가일수 및 연가보상비의 지급)의 관련 규정을 준수하여 주시고, 병가 및 가족돌봄유급휴가 부적정 사용 일수에 대하여 연가보상비 383.75천원을 회수하여 주시기 바랍니다.

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 공동방제단 운영 지원사업 추진 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

## 가. 현 황

- 공동방제단 운영 지원사업 사업비 정산 및 농가소독 실태점검 현황

연도별	사업비 운영		농가소독 실태점검	비고
	분기별 정산	총결산 정산		
2019	-	이행(2020.1.8.)	-	
2020	-	이행(2021.1.7.)	-	
2021	-	이행(2022.1.1.)	-	

## 나. 위법·부당사항

- 「공동방제단 운영 지원사업 지침」에 따르면 사업비 지급은 시·군에서 분기별로 사업수행 축협에 지급하고 축협은 수령한 사업비를 운영지침에 따라 집행하며 사업비 정산은 분기별로 정산을 원칙으로 하되, 총결산은 연도 말일자로 종합보고서를 작성 제출하도록 규정하고 있다. 또한 같은 지침 세부추진 절차에 따르면 축협은 분기별로 사업비 집행내역을 시·군에 제출하고 시·군은 집행내역을 검토하여 정산금액을 확정하고 매 분기 말일까지 도에 보고하도록 규정하고 있다.
- 또한 「공동방제단 운영 지원사업 지침」에 따르면 시장·군수는 방제단 별로 대상농가 2개 이상을 무작위로 방문하여 소독실시기록부 확인 등 농가소독실태 점검을 하고, 점검결과 소독 미실시 및 시설 미운영 농가, 업체 등은 확인서를 받아 가축전염병 예방법에 의한 과태료 처분하도록 규정하고 있다.

- 따라서 ○○○○○○○(◎◎과)는 공동방제단 운영지침에 따라 세종공주축산업 협동조합으로부터 매 분기별 실적보고서를 제출 받아 소독실적 및 사업비 집행 등에 관한 검사를 실시하고 필요한 조치를 한 후 사업비 정산을 확정 하여야 했으며, 공동방제단 운영 지원사업 지침에 따라 방제단 별로 대상 농가 2개 이상을 무작위로 방문하여 소독실시기록부 확인 등 농가 소독실태 점검을 하고 점검 결과에 따른 후속조치를 이행했어야 했다.
- ⇒ 그런데도, ○○○○○○○(◎◎과)에서는 매년 공동방제단 운영 지원사업을 추진하면서 가축방역분야 공기관대행사업 위탁협약서에 분기별 정산보고서를 제출하도록 명시하지 않았고, 분기별 정산보고를 미실시하였으며 연도말 기준 총괄정산보고서에 대해서만 검사를 실시하고 정산 확정하였을 뿐만 아니라 매년 「공동방제단 운영 지원사업 지침」에 따른 농가 소독실태 점검을 이행하지 않은 사실이 있다.

**【 처 분 요 구 】**

○○○○○○○○장(◎◎과장)은

- 관련규정을 연찬하여 공동방제단 사업비에 대해 분기별 소독실적 및 항목별 지급금액, 법적 지출증빙서 또는 계산내역서 등의 집행내역을 제출받아 검사하여 정산금액을 확정하도록 하고, 농가 소독실태를 점검하시기 바랍니다. 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 공동방제단 운영 업무를 철저히 하시기 바랍니다.

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 축산물 위생관리법에 따른 영업자 위생교육관리 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 축산물 위생관리법에 따른 교육대상자 현황

연도별	교육대상자					이수자	비고
	계	식육포장 처리업	축산물수입 유통판매업	축산물보관 운반업	축산물 판매업		
2019	242	17	1	4	220	-	
2020	251	19	1	4	227	-	
2021	253	21	1	4	227	-	

나. 위법·부당사항

○ 「축산물 위생관리법」 제30조(위생교육) 제2항에 따라 같은 법 제21조 제1항에 따른 영업을 하려는 자와 제27조 및 제28조에 따른 처분을 받은 영업자(영업허가가 취소되거나 영업소 폐쇄 명령을 받은 영업자는 제외한다)는 축산물 위생에 관한 교육을 받아야 하며, 같은 조 제3항에 따라 총리령으로 정하는 영업자·종업원은 매년축산물 위생에 관한 교육을 받아야 한다. 또한 같은 법 제47조(과태료) 제2항에서는 위생교육을 받지 아니한 영업자로서 그 영업을 한 자에 대해서는 과태료를 부과하도록 규정하고 있다.

⇨ 그런데도, ○○○○○○○(◎◎과)에서는 「축산물 위생관리법」 시행규칙 제50조의2 (위생교육대상자)에 대해 매년 위생교육을 받도록 관리하여야 함에도 위생교육 관리를 소홀히 한 사실이 있다.

**【 처 분 요 구 】**

○○○○○○○○장(◎◎과장)은

- 「축산물 위생관리법」에 따라 위생교육 관리를 소홀히 하지 않도록 주의하시기 바라며, 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 관련 법령에 따른 영업자 위생교육 관리 업무를 철저히하시기 바랍니다.

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 축산업 및 축산차량 종사자 교육 관리 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 축산업 및 축산차량 종사자 보수교육 미이수 현황

(단위 : 명)

연도별	교육대상자			이수자	미이수자 (누계)	비고
	계	가축사육업	차량종사자			
2019	2,521	1,815	706	1,170	930	
2020	2,625	1,876	749	2,243	1,517	
2021	2,716	1,928	788	2,075	1,753	

### 나. 위법·부당사항

- 「축산법」 제33조의2 및 제56조의 규정에 따르면 축산업 허가, 가축사육업의 등록 등을 하려는 자는 교육운영기관에서 실시하는 축산 관련 법령, 가축방역 및 질병관리 등의 교육과정을 이수하여야 하고, 축산업의 허가를 받은 자는 1년에 1회 이상, 가축사육업 또는 가축거래상인의 등록을 한 자는 2년에 1회 이상 보수교육을 받아야 하며, 보수교육을 받지 아니한 자에게는 1천만원 이하의 과태료를 부과하도록 되어 있다.
- 또한 「가축전염병 예방법」 제17조의3 및 제60조의 규정에 따르면 시설 출입차량의 소유자 및 운전자는 시설출입차량 등록 3개월 전부터 등록 후 3개월까지 6시간의 가축방역 등에 관한 교육을 받아야 하고, 교육 수료일을

기준으로 매 4년이 되는 시점부터 3개월 내에 4시간의 보수교육을 받아야 하며, 교육을 받지 아니한 소유자 및 운전자에게는 1천만원 이하의 과태료를 부과하도록 되어 있다.

- 따라서, ○○○○○○○(◎◎과)는 축산업 허가·등록자 및 축산관계시설에 출입하는 차량의 소유·운전자 등에 대해 등록 당시의 교육 이수뿐만 아니라 정기적인 보수교육을 이수하도록 지도·관리하고, 미이수자에 대해서는 과태료를 부과하여야 했다.

- ⇒ 그런데도, ○○○○○○○(◎◎과)에서는 농림축산식품부 축산관련종사자 교육정보시스템에서 2019년부터 2021년까지 공주시 보수교육현황을 조회한 결과 ‘연도별 보수교육 미이수 현황’ 과 같이 미이수자가 발생하고 있으나 감사일(2022. 5. 27.) 현재까지 교육 이수 독촉 및 과태료 부과 등의 관련 업무를 소홀하게 처리한 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장(◎◎과장)은

- 「축산법」, 「가축전염병 예방법」에 따라 교육 미이수자에 대해 교육을 이수할 수 있도록 조치하고, 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 축산업 및 축산종사자 보수교육 관리 및 과태료 부과 업무를 철저히 하시기 바랍니다.

일련번호 : 16

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설재해예방 기술지도 대상 업무 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○○

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

공 사 명	공사내용	공사금액(원)			공사기간	도 급 자
		계	도 급 액	관급자재비		
계	1건	122,600,000	97,532,900	25,067,100		
☆☆☆ 농경문화 체험장 조성공사	조경석쌓기 H=1.5~4.5m, L=69m 황토포장 A=118㎡ 등	122,600,000	97,532,900	25,067,100	2020.10.30. ~2020.12.24.	(주)☆☆ 종합건설 ◆◆◆

## 나. 위법·부당사항

○ 「산업안전보건법」 제73조(건설공사의산업재해예방지도) 및 「산업안전보건법 시행령」 제59조(건설재해예방지도대상건설공사도급인)에 따르면 건설공사 재해예방기술지도는 공사금액 1억이상 120억원 미만 공사를 하는자와 건축허가 대상이 되는 공사에 대하여 시행하여야 한다. 건설공사발주자는 기술지도 계약을 체결하지 않은 건설공사도급인에게 「산업안전보건법」 제72조제1항에 따라 계상한 산업안전보건관리비의 20%에 해당하는 금액을 지급하지 않거나 환수할 수 있다.

⇒ 그러나 ○○○○○○○(●●●●●과)에서는 상기와 같이 「☆☆☆ 농경문화 체험장 조성공사」을 추진하면서 「산업안전보건법시행령」 제59조(건설재해 예방지도대상 건설공사도급인)에 의거 건설재해예방전문지도기관의 기술 지도를 받아야함에도 불구하고 이를 확인하지 않고 안전관리비 사용계획서를 승인, 업무를 소홀한 사실이 있다.

**【 처 분 요 구 】**

○○○○○○○○장(●●●●과장)은

- 건설공사 추진시에는 「산업안전보건법」 제73조 및 「산업안전보건법시행령」 제59조에 따라 대상 여부를 반드시 확인하고 안전관리비 사용계획서를 승인, 추후 정산하여 주시기 바라며, 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다.

일련번호 : 17

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설공사 감독업무 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(3,143천원)

【지적내용】

가. 현 황

(금액 : 천원)

공 사 명	공사내용	도 급 액		증·감	공사기간	지적내용	도 급 자
		계 약	정 산				
계	1건	725,790	722,647	3,143			
자연학습 힐링정원 조성사업	메타세콰이어 외 37종 식재 데크로드설치=97m 판석포장등 A=2,058㎡	725,790	722,647	3,143	2021.07.28. ~2021.12.23.	경계석 합판 거푸집 일부 미시공	(주)☆☆☆ 종합건설 ◆◆◆

## 나. 위법·부당사항

○ 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제16조 및 「건설기술 진흥법」 제49조에 따라 건설공사가 설계도서, 계약서, 그 밖에 관계 서류의 내용대로 시공되도록 하고 건설공사의 품질 및 현장의 안전 등 건설공사를 관리하기 위하여 선임된 건설공사 감독자는 「건설기술진흥법」 제45조 및 제73조에 따라 작성된 설계도서를 기준으로 건설기술진흥법에서 위임한 「건설공사 사업관리방식 검토기준 및 업무수행지침」(국토교통부 고시 제2020-987호)에 따라 감독업무를 수행할 때에는 해당 공사의 설계도서 계약서 그 밖에 관계서류 등의 내용을 숙지하고 그 공사의 특수성을 파악한 후 성실하고 효율적으로 업무를 수행하여야 하며 해당공사가 설계도서,

계약서, 공정계획표, 그 밖에 관계서류의 내용대로 시공되는지를 공사시행 단계별로 확인·검측하고 품질·시공·안전·환경관리에 필요한 감독을 하여야 한다.

- ⇒ 그러나 ○○○○○○○(●●●●과)에서는 상기와 같이 「자연학습 힐링사업 조성사업 1건」을 추진하면서 경계석 합판거푸집을 일부 미시공하거나 설계를 무단으로 변경시공하는 등의 설계서에 반영된 내용대로 적정하게 시공되었는지 확인할 필요가 있었음에도 이를 확인하지 않고 공사를 완료 후 준공서류를 접수하였고, 상기 공정에 대하여 적정한 대가가 공사비에 반영되었음에도 불구하고 정산절차 없이 부당하게 공사비 3,143천원을 지출함으로써 예산낭비 및 시설물의 품질관리 등 건설공사 감독업무를 소홀히 한 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장(●●●●과장)은

- 건설공사 설계 및 공사 감독시에는 「건설공사 사업관리방식 검토기준 및 업무수행지침」(국토교통부 고시 제2020-987호)에 따라 설계의 검토 및 건설공사 감독(준공) 업무를 철저히 하시기 바라며, 향후 유사한 사례가 발생하지 않도록 주의하시기 바랍니다. 또한, 과다하게 지급된 건설공사 1건의 합계 3,143천원을 즉시 회수 조치하기 바랍니다.

일련번호 : 18

# 감사결과 처분 요구서

【제 목】 건설공사 사후정산 소홀

【기 관 명】 ○○○○○○

【행 정 상】 시 정

【재 정 상】 회 수(5,832천원)

【지적내용】

가. 현 황

- 공사현황

(금액 : 천원)

공 사 명	공사내용	도 급 액		증·감	공사기간	지적내용	도 급 자
		계 약	정 산				
계	2건			5,832			
북부 농업기계 임대사업소 신축공사	1동 창고(825㎡) 2동 관모실(100㎡) 3동 창고(280㎡)	812,330	811,536	794	20.05.25.~ 20.09.21.	산업안전보건비 미정산	(주)☆중흥건설 ◆◆◆
농촌체험휴양마을 시설개선사업	리모델링 공사 1식	96,030	90,992	5,038	21.08.03.~ 21.10.29.	국민건강보험료 국민연금보험료 노인장기요양보험료 퇴직공제부금미정산	(주)☆산업개발 ◆◆◆

## 나. 위법·부당사항

- 「건설산업기본법」 제22조 제7항 및 같은법 시행령 제26조의2 제3항에서는 건설공사 도급계약의 당사자는 「국민연금법」에 따른 국민연금보험료, 「국민건강보험법」에 따른 건강보험료, 「노인장기요양보험법」에 따른 노인장기요양보험료 등 그 건설공사와 관련하여 건설업자가 의무적으로 부담하여야 하는 비용의 금액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 건설공사의 도급금액 산출내역서에 분명하게 적어야 하며, 이 경우 그 건설공사의 도급금액 산출내역서에 적힌 금액이 실제로 지출된 보험료 등보다 많은 경우에는 그 초과하는 금액을 정산할 수 있다고 규정되어 있다.

- 「산업안전보건법」 제72조 및 「건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준」 (고용노동부 고시)의 제7조 내지 제8조의 규정에 따르면 안전관리비는 근로자의 산업재해 및 건강장해 예방을 위한 목적으로만 사용하도록 되어 있고, 발주자는 수급인(계약자)이 안전관리비를 목적 외로 사용한 금액에 대하여 이를 감액조정하거나 반환을 요구 할 수 있도록 규정하고 있으며, 목적외로 사용할수 없는 내용은 같은 기준 별표 2(안전관리비 항목별 사용 불가내역)에서 정하고 있다.
  - 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제6조의 규정에는 계약당사자는 계약의 내용을 신의성실의 원칙에 따라 이행하도록 되어 있고, 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」 (행정안전부예규)제13장 공사계약 일반조건 제9절(검사와 대가지급)에는 검사에서 계약상대자의 계약이행 내용의 전부 또는 일부가 계약에 위반되거나 부당함을 발견한 때에는 계약상대자에게 필요한 시정을 요구하도록 되어 있다.
  - 따라서, 계약상대자가 제출한 정산서류를 상기기준에 따라 적정 사용여부를 확인하고, 목적 외로 사용하거나 부당하게 청구된 금액에 대하여는 감액 조정하거나 반환을 요구하여야 했다.
- ⇒ 그런데도 ○○○○○○에서는 위 현황과 같이 “북부농업기계임대사업소 신축공사” 외 1건 공사 추진 시 계약상대자가 국민건강보험료, 국민연금 보험료, 노인장기요양보험료 등의 관련서류를 제출하지 아니하고, 안전 관리비로 사용 할 수 없는 ‘칼라콘, 웨빙띠, 경고등 등’ 으로 집행하였음에도 불구하고 확인 및 정산을 소홀히 하여 5,832천원이 부적정하게 집행한 사실이 있다.

## 【 처 분 요 구 】

○○○○○○○○장(◆◆◆◆과, ◎◎◎◎과)은

- 위 현황과 같이 산업안전보건비, 국민건강보험료 등 미정산 건에 대하여 총 5,832천원을 즉시 회수 조치하시기 바라며, 향후 이러한 사례가 재발 하지 않도록 주의하시기 바랍니다.