

아산을 새롭게  
시민을 만나게



## 2023년 본청 일상경비 재무감사 결과



감사위원회

## 1

## 감사개요

## □ 감사기간 및 인원

- 근거: 「아산시 자체감사 규칙」 제3조
- 감사종류: 재무감사
- 감사기간: 2023. 11. 20.~12. 15 (25일간)
  - ※ 당초 12. 1.까지였으나, 변경연장(감사위원회-10708)
- 감사인원: 열린감사팀장 외 4명

## □ 감사대상 및 사항

- 감사대상: 본청 12개 부서 일상경비 집행 관련 사무 전반
- 감사범위: 2020. 11. 1.~2023. 10. 31.(최근 3년간 처리한 업무 전반)
- 감사사항
  - 일상경비 집행 관련 사무 전반
  - 업무추진비 집행기준 준수 여부
  - 급량비 및 여비 등 적정 집행 여부
  - 세입·세출 외 현금 및 법인카드 사용관리 실태 점검
  - 일상경비 교부범위 한도액 초과 여부 등

## 2

## 감사결과

## □ 지적사항 총괄표

(단위: 건, 원, 명)

합 계			변상명령 (금액)	징계 (인원)	시 정 (금 액/인원)	주의 (인원)
건수	금 액	인원				
7	0	0	-	-	-	7

개선	권고	통 보						고발 (인원)	현지 조치
		계	일반	시정 완료 (금액)	인사 자료 (인원)	비위 (인원)	모범 사례 (인원)		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## □ 처분요구(와 권고·통보) 사항

### ○ 지적사항 목록

번호	지 적 사 항	행정상	재정상(천원)		신분상	감사위원회 장정 여부
			조치	금 액		
계	7건	계 7 시정 - 주의 7 개선 - 권고 - 통보 -	계 회수 부과 세입 입금 기타	0 - - - - -	계 - 경징계 - 훈 계 - 주 의 - 기관경고 -	계 -
1	(용역·물품 등) 대가 지급 지연 처리	주의	-	-	-	-
2	보유계좌 관리 소홀	주의	-	-	-	-
3	세출예산 집행과목 부적정	주의	-	-	-	-
4	업무추진비 집행 부적정	주의	-	-	-	-
5	위원회(면접·심사) 수당 원천징수 미이행	주의	-	-	-	-
6	지역개발채권 매입 부적정	주의	-	-	-	-
7	회계지출서류 징구 소홀	주의	-	-	-	-

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 (용역·물품 등) 대가 지급 지연 처리

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

○ 대가 지급 지연 처리 현황[붙임]

### 나. 위법·부당사항

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제18조(대가의 지급)제1항, 제2항에 따르면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사·물품·용역, 그 밖에 재정지출의 부담이 되는 계약에서는 검사한 후 또는 검사조서를 작성한 후에 그 대가를 지급하여야 하며,
- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제67조(대가의 지급)에 따라 지방자치단체의 재정부담이 되는 계약의 대가는 계약상대자의 청구를 받은 날부터 5일(공휴일과 토요일은 제외) 이내에 지급하여야 하고, 계약당사자와 합의하여 5일을 초과하지 않는 범위에서 대가의 지급기한을 연장할 수 있는 특약을 정할 수 있다.
- 그럼에도, 〇〇〇〇과 외 4개 부서에서는 붙임 현황과 같이 별도 특약이 없었음에도 대가를 지연하여 지급한 사실이 있다.

### 【처분요구】

〇〇〇〇과장 외 4개 부서장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 회계업무를 철저하게 하시기 바랍니다.(주의)

일련번호 : 2

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 보유계좌 관리 소홀

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

가. 현 황

○ 계좌 잔액관리 소홀 현황

(단위: 원)

연번	부 서 명	계좌번호	사용금액 대비 잔액	잔액보유 사유	비 고
계	5개 부서		5,390,765		
1	♣♣♣	###-#####-##	5,198	원인불명	
2	●●●	###-#####-##	159,823	원인불명	
		###-#####-##	255,062	원인불명	
		###-#####-##	409,508	원인불명	
3	◆◆◆	###-#####-##	102,797	원인불명	
		###-#####-##	12383	원인불명	
		###-#####-##	31	카드연체료	
4	□□□	###-#####-##	4,241,830	환급, 과부과, 연체료	
5	▲▲▲	###-#####-##	93,723	원인불명	
		###-#####-##	110,410	원인불명	

나. 위법 · 부당내용

○ 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 신용카드 사용절차에 따라 카드 사용 시에는 집행품의 금액 한도 내에서 신용카드를 사용하고 비목별 예산을 초과하여 사용하지 않도록 하며, 정기적으로 잔고를 확

인하고 이자 발생 시에는 세입 조치하여 재정관리의 정확성을 기하여야 한다.

- 또한 신용카드 이용 대금은 카드대금 결제일까지 해당 예산과목에서 실과별 카드 이용대금 결제계좌로 입금 조치하여야 한다.
- 그럼에도, ♣♣♣♣과 외 4개 부서에서는 상기 현황과 같이 환급금, 과부과, 연체료, 원인불명 등의 이유로 사용금액 대비 공용카드 및 공공요금 결제 계좌 잔액을 과다하게 관리하였다.

### 【처분요구】

♣♣♣♣과 외 4개 부서장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 회계업무를 철저하게 하시기 바랍니다.(주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 세출예산 집행과목 부적정

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 부적정 집행예산 현황(붙임)

### 나. 위법·부당내용

- 지방자치단체가 예산을 집행할 때에는 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 [별표 2] 세출예산 성질별 분류에 따른 집행기준 및 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 [별표 11] 세출예산 성질별 분류에 의하여야 한다.
- 특히, 일반운영비는 자치단체의 행정활동수행을 위해 기본적으로 필요한 경비이면서 경상적, 소모적 경비로 과다편성 운영 시 예산의 낭비 요인이 될 수도 있으므로 예산의 성질 및 목적에 맞게 집행하여야 한다.
- 또한 행사운영비는 자치단체가 직접 주관하는 행사에 소요되는 일반수용비, 행사지원을 위해 참여한 공무원에게 지급하는 식비(식비 단가는 특별한 사유가 없는 한 특근매식비 단가를 적용한다) 등에 집행하며, 행사에 참여한 초청인사 등을 대상으로 하는 식비, 행사 관련 기념품이나 기관 선물의 구입 등은 사업 성격을 고려하여 행사실비지원금 또는 업무추진비로 집행하여야 한다.
- 아울러 문화제 행사, 세미나, 공청회 등 출연자 및 발표자의 반대 급부적



사례금은 행사실비지원금으로 집행하며, 사례금을 현금 지급한 경우에는 영수증을 징구하여야 한다.

- 그럼에도, □□과 외 4개 부서에서는 붙임 현황과 같이 세출예산 과목을 부적정하게 집행한 사실이 있다.

### 【처분요구】

□□과장 외 4개 부서장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 회계업무를 철저하게 하시기 바랍니다.(주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 업무추진비 집행 부적정

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 업무추진비 집행 부적정 현황(붙임)

### 나. 위법·부당사항

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따르면 기관운영·정원가산·시책추진업무추진비는 연간 집행계획을 수립하고 그 계획에 근거하여 월별 또는 분기별로 균형있게 집행하여야 하며, 업무추진비를 집행하고자 하는 경우에는 집행목적, 일시, 장소, 집행대상 등을 증빙서류에 기재하여 사용용도를 명확히 하여야 하고, 건당 50만원 이상의 경우에는 주된 상대방의 소속 또는 주소 및 성명을 증빙서류에 반드시 기재하여야 한다
- 또한, 「지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙」 제2조에 따르면 업무추진비는 지방자치단체의 장과, 소속 행정기관의 장의 직무수행에 드는 비용과 지방자치단체가 시행하는 행사, 시책추진사업 및 투자사업의 원활한 추진을 위한 비용으로 소속 상근직원에게 연말, 설, 추석 또는 그의 생일에 자체계획과 예산에 따라 의례적인 선물을 지급할 수 있으며, 부서운영 업무추진비는 부서운영 공통경비이므로 실과소장의 활동경비로 사용할 수 없고 부서 전체 직원의 사기양양 경

비로 사용하여야 한다.

- 아울러 (1)법정공휴일 및 토·일요일과 (3)비정상시간대(23~다음날 6시)에 해당하는 경우에는 업무추진비를 사용할 수 없다. 다만 직무관련성이 입증되는 객관적인 증빙서류(출장명령서 등)를 제출한 경우에는 사용할 수 있다.
- 그러함에도 ○○○○과 외 4개과에서는 업무추진비 연간 집행계획을 수립하지 않았으며,
- ○○○○과 외 3개과에서는 [표-2]와 같이 업무추진비로 50만원 이상을 지급한 건에 대해 주된 상대방의 소속 또는 주소 및 성명을 증빙서류에 기재하지 않은 사실이 있으며, □□□□과 외 2개과에서는 소속직원 격려를 위한 명절선물을 기관운영 업무추진비가 아닌 부서운영업무추진비로 집행한 사실이 있다.
- 또한, ●●●●과 외 1개과에서는 토요일과 비정상시간대 업무추진비 사용건에 대하여 직무관련성이 입증되는 객관적인 증빙서류를 누락한 사실이 있다.

### 【처분요구】

○○○○과 외 5개 부서장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 업무를 철저히 하시기 바랍니다.(주의)

[붙임]

## 업무추진비 집행 부적정 현황

○ [표-1] 업무추진비 연간 집행계획 미수립

연번	부서명	관련연도	계획수립여부	비고
계	5개 부서			
1	○○○○○	2021년~2023년	부	
2	●●●●●	2021년~2023년	부	
3	◇◇◇◇◇	2021년~2023년	부	2023년 시책추진업무추진비 연간계획 사후 작성
4	◆◆◆	2021년~2023년	부	
5	□□□□□	2021년~2023년	부	

○ [표-2] 부서운영업무추진비 사용 내역

연번	부서명	사용일	사용금액 (원)	지급처	사용내역	비고
계	4개부서	16건	8,888,900			
1	○○ ○○○	2023-08-01	703,000	-	직원사기진작 급식제공	50만원 이상 증빙서류 미첨부
2	●● ●●●	2022-07-27	1,054,000	-	직원사기양양 급식제공	50만원 이상 증빙서류 미첨부
3		2022-02-02	30,000	-	시민표창자격려 꽃다발 구입	부서운영업무추진 비 집행 부적정
4		2022-11-22	87,500	-	퇴임 꽃다발 및 케익구입	부서운영업무추진 비 집행 부적정
5		2022-07-29	87,000	-	공로연수자 꽃다발 및 케익구입	부서운영업무추진 비 집행 부적정
6		2020-12-19	168,000	-	직원사기양양 급식제공	직무관련성 입증서류 미흡(토요일사용)
7		2022-07-27	160,000	-	직원사기양양 급식제공	비정상시간대(23~ 다음날6시) 사용 입증서류 미흡
8	◇◇	2021-07-02	583,000	-	직원격려 식사제공	50만원 이상 증빙서류 미첨부
9	◇◇◇	2023-01-18	545,600	-	직원 격려품지급	부서운영업무추진 비 집행 부적정
10	◆◆◆	2022-12-22	1,260,000	-	직원사기진작 및 노고격려	50만원 이상 증빙서류 미첨부
11		2022-12-30	594,000	-	직원사기진작 및 노고격려	50만원 이상 증빙서류 미첨부

연번	부서명	사용일	사용금액 (원)	지급처	사용내역	비고
12		2023-03-09	1,200,000	-	직원사기진작 및 노고격려	50만원 이상 증빙서류 미첨부
13		2022-01-24	558,000	-	설명절 직원노고격려 선물세트 구입	부서운영업무추진 비 집행 부적정
14			627,000	-		
15		2022-09-06	961,800	-	추석명절 직원노고격려 선물세트 구입	부서운영업무추진 비 집행 부적정
16			270,000	-		

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 위원회(면접·심사) 수당 원천징수 미이행

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 위원회(면접·심사) 수당 원천징수 미이행[붙임]

### 나. 위법·부당사항

- 「소득세법」 제12조, 제21조, 제84조, 같은 법 시행령 제87조에 의하면 면접위원 수당은 인적용역을 일시적으로 제공하고 받은 대가로 기타소득에 해당하고, 법령·조례에 따른 위원회 등의 보수를 받지 아니하는 위원(학술원 및 예술원의 회원을 포함한다) 등이 받는 수당에 대해서는 비과세가 가능하나, 그 외의 경우에는 기타소득으로서 원천징수를 하도록 규정하고 있다.
- 또한, 기타소득금액은 해당 과세기간의 총 수입금액에서 이에 소요된 필요경비를 공제한 금액이며, 필요경비는 총 수입금액 금액의 60%에 상당하는 것으로 보아 과세최저한인 건별 5만원을 적용하였을 때, 인적용역 대가가 125,000원을 초과하면 기타소득금액의 원천징수세율 8.8%을 적용하여 원천징수를 하여야 한다.
- 그럼에도 ○○과외 2개 부서에서는 별첨[위원회 수당 원천징수 미이행

현황]과 같이 임기제공무원 임용시험, 기간제근로자 채용시험, 기관지정 심사위원의 수당을 지급하면서 법령 또는 조례에 규정되어 있지 않은 위원에게 125,000원을 초과하는 금액을 지급함에도 불구하고 원천징수(기타소득세, 지방소득세)를 하지 않은 사실이 있다.

### 【처분요구】

○○과 외 2개 부서장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 업무를 철저하게 하시기 바랍니다.(주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 지역개발채권 매입 부적정

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 지역개발채권 매입 부적정 현황[붙임]

### 나. 위법·부당사항

- 「충청남도 지역개발기금 설치 및 운용 조례」 제7조제1항제3호에 따르면 지방자치단체와 계약을 체결하는 자는 계약금액이 2,000만원 이상일 경우(2023. 3. 2.이전에는 100만원 이상일 경우) 공사도급, 용역 계약은 대급공급가액의 2.5%(부가세 제외), 물품구매·수리·제조 계약은 대급공급가액의 1.5%(부가세 제외)를 매입하여야 한다고 규정하고 있다.
- 그리고 같은 조례 [별표2] ‘지역개발채권 매입면제대상’에 따르면, 일반운영비, 업무추진비 비목의 예산 중 신용카드로 대금을 지불하는 경우와 지방자치단체와 청소대행업체의 청소용역계약을 실시한 경우에는 매입의무 면제대상으로 규정하고 있다.
- 그럼에도 ○○○○○과 외 4개 부서에서는 붙임 [지역개발채권 매입 부적정 현황]과 같이 점검한 결과, 지역개발채권 매입 시 부가세를 포함하여 발급하거나, 매입기준 이상의 금액으로 발급하였으며, 매입면제대



상임에도 불구하고 채권 매입을 받은 사실이 있다.

**【처분요구】**

○○○○○○과 외 4개 부서장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 업무를 철저하게 하시기 바랍니다.(주의)

## 감사결과 처분 요구서

【제 목】 회계지출서류 징구 소홀

【부 서 명】 (미기재)

【행 정 상】 주 의

【재 정 상】 없 음

【지적내용】

### 가. 현 황

- 회계지출서류 미징구 현황(붙임)

### 나. 위법·부당사항

- 「지방회계법」 제5조(지방자치단체 회계의 원칙) 1호에 의하면 지방자치단체의 회계는 신뢰할 수 있도록 객관적인 자료와 증명서류에 의하여 공정하게 처리되어야 하며,
- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제32조(지출의 절차) 제4항에서는 각 실·과장은 제2항 단서에 따라 지급할 때에는 해당 사업자등록증을 확인한 후 산출기초조사서, 검수조서 등을 작성하고, 물품납품대가를 지급할 때에는 세금계산서를 제출받아 관련 증빙서를 일상경비 등 출납원이 보관하도록 규정하고 있다.
- 또한 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 [별표 2] 세출예산 성질별 분류에 따른 집행기준에 따르면 업무추진비를 예외적으로 현금으로 지출한 경우, 최종수요자에게 영수증을 받거나 영수증 징구가 불가능할 시, 지급 목적, 지급 일시, 지급 금액, 전달자 등이 명시된 집행내역서를 현금전달자 등으로부터 징구하여 회계 증빙서류에 첨부하여야 한다.

- 그럼에도, ○○○○과 외 3개 부서에서는 붙임 현황과 같이 세금계산서, 현금 지출에 따른 영수증 등 회계 증빙서류를 징구하지 않은 사실이 있다.

### 【처분요구】

○○○○과 외 3개 부서장은

- 관련 규정을 준수하여 앞으로 같은 사례가 반복되지 않도록 업무를 철저하게 하시기 바랍니다.(주의)