

- 회계질서 **확립**을 위한 - 2014년 예산회계 운용실태감사 결과보고

우리 구 재정 운영의 책임성·투명성 제고 및 엄정한 회계질서 확립을 위해 예산회계 운용실태에 대한 감사를 실시하고, 그 결과를 보고드립니다.

I 감사개요

■ 감사근거

- 서울특별시광진구 행정감사규칙(제3조 및 제6조)
- 공공감사에 관한 법률
- 2014년 감사기본계획(구청장 방침 제44호, 2014. 1. 16.)

■ **대상부서** : 정책홍보담당관외 30개부서

■ **종 류** : 재무감사

■ **기 간** : 2014. 12. 12. ~ 12. 26.(기간중 10일)

■ **범 위** : 2013년 11월 ~ 감사일 현재

■ **인 원** : 7명(감사담당관외 6명)

■ **방 법** : 공부대조 등 서류 확인 및 현장 확인 실지감사 병행

■ 주요 감사사항

- 신용카드 발급·관리 및 사용내역(정산서) 보고·공개 적정여부
- 물품의 매입·제조·운반 등의 계약절차 이행여부
- 업무추진비, 국내여비, 일반운영비 집행 적정여부
- 지방자치단체 세출예산 집행기준, 광진구 재무회계 규칙 등 준수 여부
- 초과근무수당, 급량비 등 적정 지급 여부

II

감사결과

총괄

- 2014년 연간 감사계획에 따라 2014. 12. 9.부터 2014. 12. 26.까지(기간중 10일) 본청(디지털정보과 제외) 및 보건소 31개과에 대해 예산·회계 집행 업무에 대해 감사를 실시한 결과,
- 예산 집행시 대부분 지방재정법, 지방자치단체 세출예산 집행기준, 광진구 재무회계 규칙 등 관련 법규와 지침에 따라 적합하게 업무를 처리하고 있어 중대한 과실이나, 공금횡령 등의 비리는 발견되지 않았으며, 일부 사례를 제외하고는 전반적으로 양호한 것으로 확인되었음.
- 그러나, 법인 신용카드 사용, 업무추진비·행사운영비 집행, 일상 경비 교부범위 위반, 초과근무수당과 급량비 집행시 관련 법규를 준수하지 않은 사례가 있었음.
- 따라서, 우리 구 예산을 집행함에 있어 투명성과 책임성을 확보하고 향후 엄정한 회계질서 확립을 위해 회계관계 공무원의 책임 강화 및 철저한 지도·감독이 필요함에 따라
- 업무담당자뿐 아니라 담당팀장과 부서장도 충분히 관련 법령을 숙지하여 지도·감독하도록 하고, 감사결과 지적사항에 대해 부서장 책임 하에 직원교육을 철저히 실시하여 금번 감사에서 지적된 사항이 재발되지 않도록 해야 할 것임.
- 아울러, 감사담당관과 재무과에서는 감사결과 주요 지적사례 교육 및 회계 관련 법규 교육 실시하여 회계담당자의 실무능력을 향상시켜 업무 전문성을 높이도록 노력하여야 할 것임.

분야별 주요 지적사항은

● **신용카드 사용 및 관리분야 지적사항은**

- 신용카드 발급대장을 작성·비치하지 아니하고, 담당자 교체시 신용카드 비밀번호를 변경하지 아니한 사례
- 담당자 교체시 신용카드 사용내역과 매출표를 상호 확인하는 등 인수인계 절차를 이행하지 않은 사례
- 매월 1회 신용카드 사용내역을 검색하여 매월 1회 분임재무관에게 보고(결재)하지 않은 사례
- 50만원 이상 업무추진비 사용내역 및 건당 100만원 이상 업무추진비 이외 경비의 사용내역에 대하여 매월 1회 내부행정망에 공개하지 아니한 사례
- 신용카드 이용대금을 결제계좌에 지연 입금한 사례

● **업무추진비 집행 관련 지적사항은**

- 기관운영업무추진비 집행시 유관기관이나 같은 관서내 소속 상근 직원이 아닌 자에게 경조사비를 집행한 사례
- 부서운영업무추진비 집행시 공익근무요원 설 격려품, 신규 기간제 근로자 및 공익근무요원 환영 간담회비를 집행한 사례

● **세출예산 집행 부적정 관련 지적사항은**

- 예산편성 되지 아니한 업무용 카메라를 사무관리비에서 집행한 사례
- 예산편성 되지 아니한 서울동화축제 캐릭터 명칭공모전 수상작에 대한 시상금을 전용·집행하여야 함에도 사무관리비에서 집행한 사례
- 일상경비로 교부받을 수 없는 경비인 사회보장적 수혜금(노숙인 및 부랑인 급량비)을 일상경비로 교부받아 집행한 사례
- 열린보건소 손씻기 예방교육 행사운영 관련 식비 지급시 행사에 참여한 자를 대상으로 식비를 지출하여야 함에도 행사와 관계없이 지출한 사례
- 법규위반 및 불법주정차 차량 단속 근무자에게 부서당직근무에 따른 일직비 5만원을 지급하고도 급량비 7,000원을 추가 지급한 사례

● **연가일수 착오산정 및 각종 수당 지급 부적정 관련 지적사항은**

- 육아휴직자의 경우 병가미사용 연가가산 대상이 아님에도 연가가산 (1일)을 한 사례
- 설(추석)연휴 교통대책 상황실 근무자 수당 지급시 당직비를 5만원 이내에서 지급하여야 함에도 1인당 10만원을 지급한 사례
- 초과근무수당 및 급식비 집행 부적정
- 부서당직명령을 받아 당직수당을 지급 받은자에게 초과근무명령을 하여 초과근무수당을 부적정 지급한 사례

● **현지시정관련 지적사항은**

- 신용카드 통장 발생이자를 세입 조치 하지 않은 사례
- 일상경비 매입처별 세금계산서 합계표 제출 누락

■ **감사결과 조치**

- **감사결과 나타난 부적정 사례는 각 부서에 통보하여 주의·시정 하도록 조치하고, 관련 공무원은 비위 경중에 따라 문책**
- **감사결과 지적사항**
 - 행정상 조치 : 103건(주의 58건, 시정 9건, 현지시정 36건)
 - 신분상 조치 : 주의 8명
 - 재정상 조치 : 36건 1,514,630원

■ **제도개선 과제 : 4건**

- **신용(현금영수증)카드 사용내역보고 및 인수인계 결과보고 전자 결재 기안문 서식 제공**
- **업무추진비 휴일·심야·관외 사용분 증빙자료 첨부**
- **소규모 자산 취득시 기획예산과 공통업무 추진지원의 자산 및 물품 취득비 예산편성·사용**
- **신용카드 포인트 세입예산 편성**