

2023년 체육시설사업소 종합감사 결과

I 감사개요

- 감사기간 : 2023. 04. 10. ~ 04. 14.(5일)
- 감사범위 : 2020. 05월 ~ 감사일 현재
- 감사중점사항
 - 예산, 회계(계약, 물품관리), 농정, 세정, 복지분야 적정 처리 여부
 - 시설공사 집행(관리) 적정성 및 준공 시설물의 사후관리 실태 등

II 감사결과

| 구분 | 행정상(건) | | | 재정상(천원) | | | 신분상 | | | | |
|--------------|--------|----|----|---------|-------|----|-----|----|----|-----|-----|
| | 계 | 시정 | 주의 | 계 | 환수 | 추징 | 계 | 주의 | 훈계 | 경징계 | 중징계 |
| 계 | 17 | 6 | 11 | 2,063 | 2,062 | - | 1 | - | 1 | - | |
| 감사결과 처분요구 | 13 | 3 | 10 | 2,033 | 2,032 | - | 1 | - | 1 | - | - |
| 현 조치요구 | 4 | 3 | 1 | 30 | 30 | - | - | - | - | - | - |

III 주요 지적사항

1 회계분야

1) 업무추진비 집행 부적정

업무추진비 부적정 사용, 물품구매 지급관리대장 미작성

- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 등 관련법령에 따라 소속 상근 직원에 대한 격려품 등을 지급하고자 하는 경우에는 기관운영업무추진비로 집행하여야 하고, 부서운영업무추진비의 경우에는 부서운영에 소요되는 경비로써 부서장의 활동경비로는 사용하면 아니 됨에도,

- 체육시설사업소에서는 소속 상근 직원에 대한 격려 명목으로 기관 업무추진비로 집행되어야 할 ‘부서직원 격려품 구입’ 등 총 2건, 520천원을 부서운영업무추진비로 부적절하게 집행한 사실이 있음.
- 또한, 업무추진비로 상품권, 기념품, 특산품 등을 구매한 경우에는 지급관리대장에 지급일시, 대상자 및 수량을 반드시 기재하여 결재를 받아 관리함으로써 사적으로 사용되지 않도록 하여야 함에도,
- 부서 직원 격려의 명목으로 상품권 총 3건(78매), 780천원을 구매하고도 지급관리대장을 작성하지 아니함.

2) 회계관계공무원 부재 시 직무대리 미지정

직무대리자 지정 없이 지방재정관리시스템 승인 후 지출

- 회계관계공무원이 휴가, 출장 등의 사고로 인하여 그 직무를 수행할 수 없을 경우 대리자를 지정하여 그 직무를 수행하여야 하나,
- 체육시설사업소에서는 재무관과 지출원이 병가·출장 등의 사유로 그 직을 수행할 수 없었음에도 직무 대리자를 지정하지 아니하였을 뿐 아니라 부재중인 재무관과 지출원의 지정 아이디로 지방재정관리시스템에 접속하여 원인행위 및 지급명령을 결재(승인)하는 등 회계를 부적절하게 처리한 사실이 있음.

3) 법인카드 보관·관리 소홀

법인카드(현금영수증카드) 발급(사용)대장 미작성, 사용내역 미보고

- 기존 법인카드의 사용기간이 만료되어 새롭게 발급받은 법인카드(현금영수증 발급용)에 대해 카드 발급대장 및 현금영수증카드 사용대장을 작성하거나 비치하지 않았으며,
- 법인카드 및 현금영수증 사용내역에 대한 보고가 단 한 차례도 이루어지지 않았음에도, 재무관은 이를 확인하지 아니함.

4) 법인카드 사용 회계처리 절차 미준수

사전 품의 없이 법인카드 사용, 최소 1일에서 최대 5일이 지난 후 품의 결재

- 법인카드를 사용할 때에는 예산의 범위 내에서 집행대상, 집행금액 등에 대한 의사결정(품의) 후 법인카드를 사용하여야 하며, 회계관계공무원은 법인카드 사용에 따른 회계절차를 위반하는 부당한 사용이 발생하지 않도록 관리하여야 함에도,
- 체육시설사업소에서는 총 9건, 3,198천원의 업무추진비를 집행하면서, 사전 품의 없이 법인카드를 사용하고 짧게는 1일 길게는 5일이 지난 후에 품의 결재 승인을 받는 등 법인카드 사용 회계절차를 위반하여 부적정하게 예산을 집행한 사실이 있음.

5) 국민체육센터 시설이용료 세입 처리 지연

국민체육센터 시설이용료 등 수입금, 최대 163일 지연 납입

- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 등 관련법령에 따르면 수입금을 직접 수납할 때에는 지체 없이 그 수납금을 지정금고에 납입하도록 규정하고 있음에도 불구하고(도서·벽지의 경우 5일 이내),
- 체육시설사업소에서는 국민체육센터 시설이용료 등 수입금을 최소 6일에서 최대 163일까지 지연하여 군 금고에 납입한 사실이 있음.

2] 건설공사분야

1) 건설공사 안전보건대장 작성 및 업무처리 소홀

기본안전보건대장 미작성, 담당자 미지정, 예방조치 이행 여부 미확인 등

- 「산업안전보건법」 등 관련법령에 따라 총공사비 50억 이상인 건설공사를 발주하는 경우에는 발주자는 기본안전보건관리 대장을 작성하여 설계자와 시공사(수급인)에게 제공하고(기본안전보건대장의 유해·위험요인과 감소대책에 대한 설계조건을 설계자 선정 또는 설계의 입찰 시 미리 고지하여야 함),

- 설계자와 시공사는 발주자로부터 제공받은 안전보건관리대장을 반영하여 설계(설계자)·공사(시공사)안전보건관리대장을 작성하여 발주자가 지정한 담당자 또는 전문가의 확인을 받아야 하며, 발주자는 안전보건관리대장에 따른 산업재해 예방조치 이행 여부를 매 3월마다 1회 이상 확인하여야 함에도,
- 체육시설사업소에서는 ‘○○○ ○○○ ○○○ 건립공사’를 추진하면서, 기본안전보건대장을 작성하지 아니하였을 뿐 아니라, 담당자 또는 전문가를 지정하지도 아니하였고, 건축설계 공모 시 기본안전보건대장의 유해·위험요인과 감소대책에 대한 설계조건도 고지하지 아니하였으며, 산업재해 예방조치 이행 여부도 확인하지 아니하는 등 안전보건관리 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

2) 건설공사 산업안전보건관리비 준공정산 부적정

목적 외 사용 산업안전보건관리비 미정산, 1,307천원 과다지급

- 「산업안전보건법」등에 따라 건설공사에 대하여 준공정산을 할 때에는 도급자가 제출한 안전관리비의 사용실적 서류를 검토·확인해 다른 목적으로 사용하거나 사용하지 않은 안전관리비는 감액조정하거나 반환요구를 하여야 하고 간접공사비는 사용실적에 따라 정산하여야 하나,
- ‘□□□□□□□□ 시설개선공사’에 대하여 건설사업장 근로자의 산업재해 및 건강장해 예방이 아닌 다른 목적으로 사용한 실적을 도급자가 제출하였음에도, 이를 정산(감액조정 등)하지 아니하고 산업안전보건관리비 1,307천원을 부적정하게 지급함.

3) 건설폐기물 단가 산정 부적정

건설폐기물 단가 적용 부적정, 3,548천원 예산낭비 초래

- ‘■■■■■■■■ ■■■■ 주변 개선공사 건설폐기물 처리용역’의 변경계약을 체결하면서, 폐기물 성상 분류에 따른 건설폐기물의 단가를 적용하여야 함에도, 폐유리·페타일·페자기 등의 단가를 잘못 적용함에 따라 3,548천원 상당의 예산을 낭비하는 결과를 초래하였음.

4) 건설공사 공사감독 및 준공처리 소홀

미시행 내역에 대한 준공승인, 공사비 725천원 과다 지급

- '◆◆◆◆◆ ◆◆◆◆ 주변 개선공사'에 대하여 설계내역서에 따른 현장 소운반 등을 시행하지 아니하였음에도, 이에 대한 확인 없이 준공 처리하여 공사비 725천원을 과다 지급하는 결과를 초래함.

3] 시설관리 분야

1) 체육시설 사용료 감면 부적정

감경대상 여부 및 증빙자료 확인 없이 체육시설 사용료 감경

- 「거창군 체육시설 관리·운영 조례」 제15조(사용료 감경) 제1항에 따라 각종 경기대회나 행사 등을 위한 체육시설의 사용료를 감경하면서 신청자에 대한 감경대상 해당 여부 확인을 위한 증빙서류도 없이 사용료를 부적정하게 감경한 사실이 있음.

2) 소방안전관리 소홀

자체소방훈련·교육 미실시, 훈련기록 미작성 및 관리자 교육 미수행

- 「공공기관의 소방안전관리에 관한 규정」 제14조에 따라 기관장은 해당 공공기관의 모든 인원에 대하여 연 2회 이상 소방훈련과 교육을 실시하되, 그 중 1회 이상은 소방관서와 합동으로 소방훈련을 실시하고, 그 기록을 2년간 보관하여야 함에도,
- 체육시설사업소에서는 소방관서와 합동훈련만 실시하였을 뿐 자체 훈련과 교육은 단 한차례 실시하였으며, 실시한 소방훈련과 교육에 대한 기록도 작성하지 않는 등 소방안전관리 업무를 소홀히 함.
- 또한, 공공기관의 장은 관련법령 등에서 정하는 자격요건을 갖춘 자를 소방안전관리자로 선임하여 소관 시설물 등에 대한 소방안전관리 업무를 수행하게 하여야 하고, 소방안전관리자에 대한 실무교육을 2년 마다 주기적으로 받도록 하여야 함에도,

- 선임된 소방안전관리자가 최초 실무교육을 이수하고 2년이 지났음에도, 감사일 현재까지 소방안전관리자 교육을 수행하지 아니한 사실이 있음.

3) 야외운동기구 관리 소홀

안전관리계획 미시달 및 야외운동기구 관리 소홀(기구 파손 등)

- 「거창군 야외운동기구 설치 및 관리 규정」에 따라 체육시설사업소는 야외운동기구의 총괄부서로서 야외운동기구의 안전관리 점검계획을 수립하고 유지관리를 철저히 하여야 함에도,
- 야외운동기구 안전관리계획을 수립만 하였을 뿐 관련내용을 관리부서에 시달하지 아니하였을 뿐 아니라, 관리부서의 정기점검 내역을 정확히 파악하지 않아 야외운동기구가 정비되지 않은 채로 방치(안내문 미부착, 기구 파손)되어 있는 등 야외운동기구의 안전 및 유지관리 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

4] 기타 분야

1) 비밀관리기록부 작성 소홀

비밀관리기록부 날인 누락 및 기록부와 열람부의 확인자 기재 상이

- 「보안업무규정 시행세칙」 제27조의2 등에 따르면 비밀사본 파기 시에는 비밀관리기록부에 파기자, 파기확인자를 명시하고 파기확인란에 비밀책임자가 확인·날인하여야 함에도, .
- 체육시설사업소에서는 17개의 비밀사본을 파기하면서 비밀관리기록부에 파기확인자(보관책임자)의 날인 또는 파기실무자 날인을 누락하거나 비밀관리기록부의 파기확인자와 비밀열람기록전의 파기확인자를 다르게 기재하는 등 비밀관리기록부 작성을 소홀히 한 사실이 있음.