



등록번호	기획감사실-14570
등록일자	2018. 12. 28.
결재일자	2018. 12. 28.
공개구분	비공개(5)

주무관	감사계장	기획감사실장	부구청장
			전 결 원안결재
협조자			

## 일상경비 집행실태 감사결과 보고

### 요 약

#### ■ 감사개요

- 감사기간 : 2018. 11. 19. ~ 12. 14.(20일간)
- 감사대상 : 구 본청 전 부서
- 감사범위 : 2017.10.1. ~ 2018.10.31.까지 일상경비 집행내역
- 감 사 반 : 감사계장 외 2명
- 감사중점 : 일상경비 집행 및 회계처리 적정성 여부 등

#### ■ 감사결과

- 행정상 조치 : ○○건 ➡ 현지처리(주의)
- 재정상·신분상 조치 : 해당없음
- 개 선 과 제 : 1건



수 영 구  
(기획감사실)

# 목 차

I. 감사개요 .....	1
II. 감사결과 .....	1
III. 감사총평 .....	2
IV. 주요 지적사례 .....	3
V. 개선과제 .....	5
VI. 조치계획 .....	6

## << 별첨 >>

1. 처분지시일람표
2. 현지처리요구서

# 일상경비 집행실태 감사결과 보고

구 본청 전 부서 대상으로 2018. 11. 19. ~ 12. 14.(20일간) 실시한  
일상경비 집행실태에 대한 감사결과 보고임.

## I 감사개요

- 감사기간 : 2018. 11. 19. ~ 12. 14.(20일간)
- 감사대상 : 區본청 전 부서
- 감사범위 : 2017. 10. 1. ~ 2018. 10. 31. 일상경비 집행내역
- 감 사 반 : 감사계장 외 2명
- 중점감사사항
  - e-호조(지방재정관리시스템)에서 품의금액과 지출금액 일치 여부
  - 청백-e시스템에서 추출된 업무추진비 집행내역 적정 여부
  - 세출예산 집행기준 등 관련규정 준수 여부
  - 예산과목별 품의, 집행·정산 및 사후관리 적정 여부
  - 신용(현금영수증)카드 보관·관리 및 사용요령 준수 여부
  - 신용카드 결제통장 및 기타 공금계좌 통장 관리실태 등

## II 감사결과

- 행정상 조치 : ○○건 ➡ 현지처리(주의)
- 재정상·신분상 조치 : 해당없음
- 개 선 과 제 : 1건

### Ⅲ 감사총평

- 2017. 10. 1. ~ 2018. 10. 31. 집행된 일상경비에 대하여 예산의 운영실태 및 회계처리의 적정성, 세출예산 집행원칙 준수 여부, 신용카드 및 현금영수증카드 사용실태 등을 중점으로 감사한 결과 대부분의 부서에서는 관련 법령 및 지침을 준수하여 적정하게 업무를 처리하고 있었으나,
- 일부 부서에서는 공공요금 납부지연, 신용카드 대금 지연지출, 신용카드 사전품의 없이 사용, 물품 검수 날인 소홀 등 총 36건의 부당사례가 있었으며,
- 특히, 담당자의 관련법규 및 지침 숙지 부족, 선례답습적인 행정 처리 등 업무 소홀 사례가 있어 지속적인 교육과 연무연찬으로 예산집행에 철저를 기하여야 할 것이며,
- 감사 지적사항은 고의성이 없이 미숙한 업무처리로 발생한 사항으로 금회에 한하여 현지처리(주의) 조치코자 하며,
- 향후 사회적 환경과 시민의 눈높이 변화에 능동적으로 대처하지 못하고 선례답습적 예산집행에 대하여는 그 책임을 엄중하게 물어 예산집행의 신뢰성을 확보코자 함.

## IV 주요 지적사례

### I 사례 1 | 공공요금 납부(지연) 소홀

- 전기, 통신, 수도요금 등 공공요금은 요금고지서 납부기일(계약상대자의 청구를 받은 날부터 5일 이내 지급)까지 납부하여야 하며, 특히, 공공기관의 행정신뢰 확립을 위해 엄정히 예산집행 되어야 함.

**근거** 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제18조(대가의 지급)

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제67조(대가의 지급)

↳ 각종 공공요금 지연 납부 소홀

: ○○○○○○○○단 외 ○개부서, 총 ○○건

### I 사례 2 | 신용카드 사용절차(사전품의) 이행 소홀

- 신용카드 사용은 예산의 범위 내에서 집행대상, 집행금액 등에 대한 예산집행 품의를 한 후에 사용하도록 규정하고 있음

**근거** 「부산광역시 수영구 재무회계 규칙」 제21조(예산집행품의)

「지방자치단체 세출예산 집행기준」 신용카드 사용절차(2018년, P85)

↳ 신용카드 사전 예산집행품 소홀 : ○○과 외 ○개부서, 총 ○○건

### I 사례 3 | 신용카드 사용내역 공개 소홀

- 신용카드 사용내역 중 업무추진비 건당 50만원 이상, 업무추진비 이외 경비 건당 100만원 이상에 대하여 매월 1회 내부 행정전산망에 공개하도록 규정하고 있음

**근거** 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 신용카드 사용절차(2018년, P87)

↳ 신용카드 사용내역 공개(미공개) 소홀

: ○○○○○○○과 외 ○개부서, 총 ○○건

## Ⅰ 사례 4 Ⅰ 물품 검수 소홀

- 물품 납품은 계약서에 정한 납품기일까지 계약담당자가 지정한 장소에 납품되어야 하며, 물품의 검수는 물품출납원이 하도록 규정하고 있음

**근거** 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제15장 물품계약 일반조건  
「부산광역시 수영구 재무회계 규칙」 제124조(검수 또는 검수자의 지정 및 입회)

↳ 물품 검수 및 날인 소홀 : ○○○○과, 총 ○건

## Ⅰ 사례 5 Ⅰ 업무추진비 연간집행계획 미수립

- 시책업무추진비는 연각 집행계획을 수립하고 그 계획에 근거하여 월별 및 분기별로 균형 있게 집행하도록 규정하고 있음

**근거** 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 업무추진비(2018년, P40)  
「부산광역시 수영구 재무회계 규칙」 제124조(검수 또는 검수자의 지정 및 입회)

↳ 2018년 업무추진비 연간집행계획 미수립 : ○○○○과 외 ○개부서

## Ⅰ 사례 6 Ⅰ 예산집행(예산과목) 부적정

- 예산의 집행은 예산의 범위 내에서 집행대상, 집행금액 등에 대하여 예산집행품의를 하여야 하며, 특히 예산과목의 적정성 반드시 확인하여야 함.
- 동일회계 내에 예산과목 착오가 있을 경우 출납폐쇄일 전에 사유서를 붙여 과목경정하도록 규정하고 있음

**근거** 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 예산 집행절차 준수(2018년, P5)  
「부산광역시 수영구 재무회계 규칙」 제21조(예산집행품의)  
「부산광역시 수영구 재무회계 규칙」 제130조(과목경정 등)

↳ 품의서 예산과목과 지출 예산과목 상이(착오) : ○○○○과

## V 개선과제(1건)

### I 개선과제 1 I 전 부서에서 자체 추진

#### 공공요금 자동이체 등을 통한 예산절감

##### ☐ 현황 및 실태

- 전기, 통신, 수도요금을 자동이체하지 않고 고지서나 계좌이체를 통해 사용요금을 납부하는 경우가 대다수임

##### ☐ 문제점

- 공공요금 자동이체에 따른 예산 절감이 가능하며, 담당자의 무관심 등으로 예산이 절감되지 못하는 실정임

##### ☐ 개선사항

- 「2018년 지방자치단체 세출예산 집행기준(P30)」에 따라 공공요금 납부 시에는 자동이체 및 인터넷 빌링 제도를 적극 활용하여 예산 절약 운영
  - 전기요금 자동이체 시 : 1,000원 이내 요금의 1% 할인
  - 전화요금 자동이체 시 : 요금의 1% 할인
  - 수도요금 자동이체 시 : 5,000원 이내 요금의 1% 할인

##### ☐ 기대효과

- 공공요금 자동이체에 따른 예산절약 및 납기 지연사례 근절로 행정 신뢰도 제고

## VI 조치계획

### ■ 행정상 조치

- 감사에 지적된 총 ○○건에 대하여
  - 고의성 없는 단순 업무 미숙한 처리사항으로 「부산광역시수영구 행정감사 규칙」 제10조에 따라 현지처리
  - 지적사항에 대한 조치결과는 [2019. 1. 31.\(목\)까지 제출](#)
    - 구체적으로 조치할 사항은 붙임 “현지처리요구서”에 의하여 처리

### ■ 개선과제

- 개선과제는 전 부서에서 검토·추진(별도 보고 불요)