



등록번호	기획감사실-12637
등록일자	2018. 11. 08.
결재일자	2018. 11. 08.
공개구분	부분공개(5)

주무관	감사계장	기획감사실장	부구청장
			2018. 11. 8.
협조자			

자체감사결과 이행실태 감사결과 보고

개 요

■ 감사개요

- 감사기간 : 2018. 9. 27. ~ 10. 12.(9일간)
- 감사대상 : 구 본청
- 감사범위 : 2016. 5. 1. ~ 2018. 8. 31. 기간 중 자체감사 지적사항
- 감 사 반 : 감사계장 외 4명

■ 감사결과

- 행정상 조치 : 15건(시정 2, 주의 13) ➡ 현지처리
- 재정상 조치 : 1건 719,080원(추징)
- 신분상 조치 : 해당없음
- 개 선 과 제 : 1건



수 영 구
(기획감사실)

목 차

I. 감사개요	1
II. 감사결과	1
III. 종합평가	2
IV. 주요 지적사례	3
V. 개선과제	6
VI. 조치계획	7

<< 별첨 >>

1. 처분지시일람표
2. 현지처리요구서

자체감사결과 이행실태 감사결과 보고

자체감사결과 처분요구사항에 대한 수감부서의 적정 처리여부를 확인·점검하여 감사결과의 실효성을 확보하고자 실시한 특정 감사 결과보고임.

I 감사개요

- 감사기간 : 2018. 9. 27. ~ 10. 12.(9일간)
- 감사대상 : 구 본청
- 감사범위 : 2016. 5. 1. ~ 2018. 8. 31. 기간 중 자체감사 지적사항
 - * 자체감사 : 18회 ▷ 행정상 조치 173건 , 재정상 조치 35건 14,455천원
- 감사반 : 감사계장 외 4명
- 감사중점
 - 처분완료 보고 후 실제로 미이행한 사안
 - 처분요구사항대로 이행하지 않고 일부만 이행한 후 완결처리 여부
 - 반복 지적사항 근절 이행 여부
 - 장기 미조치사항에 대한 사유의 적정 여부
 - 제도개선사항에 대한 검토·반영 실태 등

II 감사결과

- 행정상 조치 : 15건(시정 2, 주의 13) ➡ 현지처리
- 재정상 조치 : 1건 719,080원(추징)
- 신분상 조치 : 해당없음
- 개선과제 : 1건

Ⅲ

종합평가

- 이번 특정감사는 2016. 5. 1. ~ 2018. 8. 31. 기간 중 실시한 총 18회의 자체감사결과 처분요구사항에 대하여 적정 처리여부 및 반복 지적사항 근절여부 확인·점검에 중점을 두고 실시한 결과,
- 해당부서에서는 처분요구사항에 대해 관련 법규 및 지침에 따라 적절하게 처리하여 대부분 완결조치 하였으나, 일부 지적사항에 있어서는 담당자 변경 시 업무 인수인계가 제대로 되지 않아 이번 감사에 재지적되는 사례가 있었으며, 처리결과에 대한 증빙 서류 없이 완결 처리하는 등 이행실태 보고를 소홀히 한 사례가 확인되어 감사기간 중 이행을 촉구하여 조치토록 하였음.
- 특히 2017년 세외수입분야 및 재·세정분야 관리실태 감사 시 지적된 세외수입 징수결정결의서 미결재, 국·공유재산 변상금 가산금(연체료) 미징수 사례와 같이 반복 지적된 사항에 대해서는 그 책임을 물어 엄중 문책할 필요가 있으나,
- 주요 세외수입 분임부서 담당직원들의 실무경력이 1년 미만의 신규자로 관련 규정이나 지침 및 업무 개선사항에 대한 숙지가 미흡하고, 세외수입정보시스템을 상시 사용하지 않는 담당직원들의 고의성 없는 미숙한 업무처리로 인해 재발한 사항임이 확인됨에 따라 금회에 한하여 현지주의(시정)코자 함.
- 향후 이와 같은 동일 지적사례의 재발방지를 위하여 세외수입 분임부서에서는 업무담당자에 대한 철저한 업무연찬과 상급자의 지도감독이 요구되며, 세외수입 총괄부서(세무과)에서는 상·하반기에 실시하는 세외수입 실무자 직무교육의 실효성을

확보할 수 있는 방안을 강구함과 더불어 과년도분 체납액 독촉 고지 전 가산금(연체료) 부과에 대한 세무과와 분임부서간의 빈틈없는 업무 공조체계 확립이 절실히 요구된다 하겠음.

《 감사분야별 지적현황 》

✓ 감사처분 결과 : 행정상 173건, 재정상 35건 14,455천원

✓ 이행감사 결과 : 행정상 15건, 재정상 1건 719천원

감사 년도	감사분야	감사처분 건수		이행감사 지적건수		감사 년도	감사분야	감사처분 건수		이행감사 지적건수	
		행정상	재정상 (천원)	행정상	재정상 (천원)			행정상	재정상 (천원)	행정상	재정상 (천원)
2016년 (7회)	① 청백-e시스템 처리실태	2	-	-	-	2017년 (8회)	⑩ 사회복지시설 감사	12	2 (470)	-	-
	② 연가보상비 지급실태	10	20 (2,368)	-	-		⑪ 세외수입분야 관리실태	18	-	13	-
	③ 기금관리·운용 실태	2	-	-	-		⑫ 외부강의 신고실태	3	-	-	-
	④ 외부강의 신고실태	1	-	-	-		⑬ 청소·환경·위생 분야 감사	5	-	-	-
	⑤ (고충)민원사무 처리실태	8	3 (22)	-	-		⑭ (고충)민원사무 처리실태	19	1 (15)	-	-
	⑥ 세입세출외환금 감사	15	-	-	-		⑮ 민간보조사업 지원실태	6	-	-	-
	⑦ 사회복지시설 감사	20	2 (1,547)	-	-	2018년 (3회)	⑯ 일상감사 및 계약 심사 이행실태	7	3 (7,417)	-	-
2017년 (8회)	⑧ 통합조사관리업무 처리실태	7	-	-	-		⑰ (고충)민원사무 처리실태	25	2 (26)	-	-
	⑨ 재·세정분야 관리실태	11	2 (2,590)	2	1 (719)		⑱ 외부강의 신고실태	2	-	-	-

IV 주요 지적사례

I 사례 1 | 세외수입 부과(징수)결정결의서 미결재

- 사용료, 수수료, 부담금, 과태료·과징금 등 세외수입의 부과·징수는 다른 법령 및 조례가 없는 경우 지방세 징수의 예에 따른다.
- 부과부서의 장은 보통징수의 방법으로 구세를 과세할 경우 별지 제1호서식의 부과 결정결의서에 따라 부과결정을 하고, 별지 제2호서식의 결정액 통지부, 별지 제3호 서식의 세입결정액 통지서 및 별지 제4호서식의 수납부에 그 결정사항을 기재하여 징수부서의 장에게 통지하면 징수부서의 장은 별지 제5호서식의 징수부에 그 통지 내역을 기재하고 이를 관리하도록 되어 있으며,

- 구청장은 법, 영, 조례 및 이 규칙에 따른 각종 대장 등을 비치하고 그 처리내역을 작성·관리하여야 한다. 이 경우 전산정보처리장치(이하 "전산"이라 한다)를 이용하여 작성·처리·저장하고 지방세정보통신망 등을 통하여 상시 확인 및 출력할 수 있는 경우에는 이를 비치·작성·관리하고 있는 것으로 본다.
- 또한 건당 4백만원 이하의 징수결정은 분임징수관(세무과장, 세외수입주관 부서장)에게 위임하여 처리하며, 4백만원을 초과한 징수결정은 징수관(총무국장)이 하도록 규정되어 있다.

근거 「부산광역시 수영구 재무회계규칙」 제4조(회계관계공무원의 관직지정 등), 제5조(징수관의 직무위임), 제46조(지방세 법규적용)
 「부산광역시 수영구 구세 징수 조례 시행규칙」 제4조(각종 대장 등의 작성·비치), 제5조(보통징수 방법에 대한 처리절차)
 「부산광역시 수영구 사무전결 처리 규칙」 별표1

↳ 징수결정결의서 미결재 : ○○○○○○ 외 12개 부서

I 사례 2 | 공유재산 공부 등록 소홀(지목변경 미조치)

- 재산관리관은 매년 1회 이상 공유재산 실태조사를 실시하여야 하고, 소관재산의 현황을 정확하게 파악하여야 하며, 공유재산 실태조사 결과 장부상의 지목과 현재 이용 상태가 서로 다른 경우 공유재산 실태조사표를 첨부하여 지목변경을 신청할 수 있다.
- 토지소유자는 지목변경을 할 토지가 있으면 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 사유가 발생한 날부터 60일 이내에 지적소관청에 지목변경을 신청하여야 하고, 「국토의 계획 및 이용에 관한 법률」 등 관계 법령에 따른 토지의 형질변경 등의 공사가 준공된 경우, 토지나 건축물의 용도가 변경된 경우에 지목변경을 신청할 수 있다.

근거 「부산광역시 수영구 공유재산 관리 조례」 제7조(실태조사), 「같은 조례 시행규칙」 제4조(관리책임)
 「공유재산 및 물품 관리법 시행령」 제49조(공유재산 대장의 관리 등)
 「공간정보의 구축 및 관리 등에 관한 법률」 제81조(지목변경 신청), 「같은 법률 시행령」 제67조(지목변경 신청)

↳ ○○○○ ○○○○○○ 조성사업을 시행하면서 매입한 토지(1필지)에 대하여 ○○○○○○공사 준공 후에도 지목변경 미조치 : ○○○○○○과

Ⅰ 사례 3 | 국·공유재산 변상금 가산금(연체료) 미징수

- 지방자치단체의 장은 공유재산의 사용료, 대부료, 매각대금, 교환차금 및 변상금을 내야 할 자가 납부기한까지 내지 아니하는 경우에는 내야 할 금액에 대하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 연체료를 징수할 수 있으며, 연체료를 징수할 때에는 연체료율로 계산한 연체료를 붙여 납부고지일부터 15일 이내의 납부기한을 정하여 납부고지를 하여야 한다.
- 또한 국유재산의 사용료, 관리 소홀에 따른 가산금, 대부료, 매각대금, 교환차금 및 변상금을 납부기한까지 내지 아니한 경우에는 연체료를 붙여 15일 이내의 기한을 정하여 납부를 고지하여야 한다.
- 연체료율 계산방법은 연체기간이 1개월 미만인 경우에는 연 12퍼센트, 1개월 이상 3개월 미만인 경우는 연 13퍼센트, 3개월 이상 6개월 미만인 경우에는 연 14퍼센트, 6개월 이상인 경우는 연 15퍼센트로 고지한 기한까지 납부하지 않으면 2회 이내의 범위에서 다시 납부고지를 하되, 그 중 마지막으로 고지한 납부기한은 전단에 따른 납부고지일부터 3개월 이내가 되도록 하여야 하며, 이후 1년에 한번 이상 독촉하여야 한다.
- 2017년 재·세정분야 관리실태 감사 지적사항으로 **현년도, 과년도 구분없이 연체료가 발생하는 세외수입은 독촉고지 전 소관부서에서 연체료를 산정(매월 15일까지 미수납분 연체료 재산정)하고, 연체료 수납분에 대한 징수결정은 현년도는 소관부서에서, 과년도는 세무과에서 일괄처리 하도록 업무를 개선 조치**하였다.

근거 「공유재산 및 물품 관리법」 제80조(연체료의 징수), 「같은 법 시행령」 제80조(연체료의 징수)
 「국유재산법 시행령」 제72조(연체료 등의 징수)
 「세외수입(일반회계) 체납액 가산금(연체료) 업무처리 개선 알림」(세무과-13554호, 2017.6.20)

↳ 변상금 체납자료(40건, 719,080원)에 대한 연체료 부과(산정) 이행 소홀 : ○○과

I 개선과제 1 I 검토부서 : 세무과

세외수입 부과·감액 등 결정결의서 결재방법 개선

□ 현황 및 실태

- 각종 세외수입 부과·감액 등 결의 등록사항에 대한 결의서 결재 처리를 ‘세외수입정보시스템’을 통해 하도록 되어 있음.

□ 문 제 점

- 세외수입정보시스템을 상시 사용하지 않는 담당직원의 업무 미숙으로 결재권자에게 결재상신 누락사례 다수 발생
- 결재권자 또한 세외수입정보시스템을 통해서 결재 처리를 해야 하므로 결재진행사항 확인에 상당한 불편 초래

□ 개선대책

- 세외수입 부과·감액 등 결정결의서를 전자결재시스템에 연계하여 처리할 수 있도록 시스템 개선
 - ▷ 현행 : 세외수입정보시스템 > 부과·감액 등록 > 징수·감액 결의 등록 > 결의서 결재상신 > 결재
 - ▷ 개선 : 세외수입정보시스템 > 부과·감액 등록 > 징수·감액 결의 등록 > 결의서 결재요청 > 온나라 연계기안 > 온나라 결재 > 온나라 결재사항 세외수입정보시스템에 반영

■ 행정상 조치

- 감사에 지적된 총 15건에 대해서는
 - 「부산광역시 수영구 행정감사 규칙」에 의하여 현지처리
 - 지적사항에 대한 조치결과는 [2018. 12. 28.\(금\)까지 제출](#)

■ 재정상 조치

- 1건 719,080원은 처분지시에 따라 추징(부과) 조치

■ 개선과제에 대한 조치

- 검토부서(세무과)에서 상급기관 등에 적극 건의·반영 조치
 - 조치결과 및 계획은 [2018. 12. 28.\(금\)까지 제출](#)