

[일련번호 : 21]

양 천 구

주 의 요 구

제 목 지출증빙서류 작성 소홀

관 련 기 관 서울특별시 양천구 ○○동

내 용

1. 업무개요

○○동은 「지방회계법」, 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 등에 따라 예산 지출 업무를 처리하고 있다.

2. 관계 규정 및 판단 기준

「지방회계법」 제5조에 따르면 ‘지방자치단체의 회계는 신뢰할 수 있도록 객관적인 자료와 증명서류에 의하여 공정하게 처리되어야 한다’고 규정하고 있고, 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제32조(지출의 절차)제4항에 따르면 ‘각 과장은 동 훈령 제32조제2항의 단서 규정에 따라 계약을 체결할 경우에는 해당 사업자등록증을 확인한 후 산출기초조사서, 검수조서 등을 작성하고, 물품 납품대가를 지급할 때에는 세금계산서를 제출받아 관련 증빙서류를 일상경비 등 출납원이 보관하도록 해야 한다’고 규정하고 있다.

3. 감사결과 확인된 문제

○○동은 일상경비로 물품을 구매하면서 지출증빙서류를 누락하거나 그 증빙

을 소홀히 한 사실이 있다.

[표] 지출증빙 소홀 내역

연번	지출품의일	건명	지출금액(원)	비고
1	2022-09-02	자치회관 특화사업'**** *' 운영물품 구입	857,500	산출기초조사서 견적, 타견적서 물품검수조서 누락
2	2022-12-06	태양광인버터 수리 비용 지출	671,000	용역완수조서 누락
3	2022-12-22	동주민센터 운영 물품구입비 지출(냉장고)	979,000	산출기초조사서 견적서, 타견적서 누락
4	2022-11-17	장수문화대학 수료식 관련 꽃다발 및 화분 구입 비용 지출	550,000	산출기초조사서 견적서, 타견적서 누락

4. 관계기관 의견 및 검토 의견

○○동은 위 사항과 관련하여 별도의 의견을 제시하지 않았다.

5. 조치할 사항

○○동장은

관련 규정을 준수하여 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 직원교육을 실시하기 바라며, 예산 지출시 지출증빙 업무를 철저히 하도록 관리·감독하시기 바랍니다. (주의)