

[일련번호 : 6]

양 천 구

주 의 요 구

제 목 자치회관 지출증빙서류 미흡

관 련 기 관 서울특별시 양천구 ◆◆동

내 용

1. 업무개요

◆◆동은 「지방회계법」, 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 등 관련 규정에 따라 자치회관 예산 집행 업무를 수행하고 있다.

2. 관계 규정 및 판단 기준

「지방회계법」 제5조에 따르면 ‘지방자치단체의 회계는 신뢰할 수 있도록 객관적인 자료와 증명서류에 의하여 공정하게 처리되어야 한다’고 규정하고 있어, 이에 따라 모든 회계서류는 입증책임이 있어 구매한 물품에 대한 지급 내역이 명확하여야 할 것이다.

「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 제32조 제4항에 따르면 각 과장은 같은 훈령 제32조제2항의 단서에 따라 지급할 때에는 해당 사업자등록증을 확인한 후 산출기초조사서, 검수조사 등을 작성하고, 물품납무대가를 지급할 때에는 세금계산서를 제출받아 관련 증빙서류를 일상경비 출납원이 보관하도록 해야 한다고 규정하고 있으며,

또한 「서울특별시 양천구 공유재산 및 물품관리 조례」 제83조에는 물품의 매입·수리·수선·그 밖의 검사 또는 검수는 물품출납공무원 또는 분임물품출납공무원이 규칙이 정하는 물품검사조서에 따라 검사 또는 검수한다고 되어 있다.

3. 감사결과 확인된 문제

◆◆동은 감사대상 기간 동안 일상경비 및 자치회관 기금으로 물품구매 및 식비 등 5건, 총 5,579,140원을 지급하면서, 견적서, 산출기초조사서, 물품검수조서, 참석자명단, 지급조서 등 지출증빙서류를 누락하거나 그 증빙을 소홀히 하였고, 매월 *** 관리인 수고비를 지급하면서 지급의 근거자료인 *** 관리인 활동일지를 첨부하지 않은 사실이 있다.

[표] 자치회관 지출증빙 부적정 내역

연번	지출일시	건명	금액	지적사항	비고
1	2023.1.26.	주민자치회 회의 식비 지급	80,000	참석자 명단 등 미비	일상경비
2	2024.11.18.	*** ** 반찬나눔(김장김치) 사업 식재료비 지출(김치숙)	1,888,200	견적, 타견적서, 산출기초조사서 미비	일상경비
3	2024.11.20	*** ** 반찬나눔(김장김치) 사업 식자재비 지출	1,200,000	견적, 타견적서, 산출기초조사서 미비	일상경비
4	2024.11.20.	*** ** 반찬나눔(김장김치) 사업 부자재비 지출	518,000	견적, 타견적서, 산출기초조사서 미비	일상경비
5	2023.1.~ 2024.12.30	*** 관리인 수고비 지급	매월지급	관리인 활동일지 미첨부	자치회관 기금
6	2024.5.31.	2024년 5월분 자치회관 프로그램 강사료 지급	1,892,940	강사료 산출내역 및 지급조서 미첨부	자치회관 기금

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, 자치회관 예산 및 기금 집행 업무를 철저히 하도록 관리·감독하시기 바랍니다. (주의)