

[일련번호 : 4]

양 천 구

주 의 요 구

제 목 자치회관 지출업무 소홀

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,

「지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운영계획」에 따르면 행사실비지원금은 교육, 세미나, 공청회, 회의에 참석하는 민간인에게 지급하는 급량비 및 교통비, 산업시찰·견학 참여를 위한 실비 등을 말하며, 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」 별표2 [세출예산 성질별 분류에 따른 집행기준]에 따르면 행

사실비지원금 중 민간인에게 지급하는 급량비는 매식비 기준단가를 적용하여 계좌입금하고, 단체급식 및 다과 시에는 지방자치단체구매카드 사용을 원칙으로 한다고 규정하고 있다.

3. 감사결과 확인된 문제

♣♣동은 자치회관 기금, 행사실비지원금·행사운영비를 지출하면서 10건, 6,477,000원의 지출에서 산출기초조사서, 물품검수조서, 지급조서, 참석자 명단 등 지출증빙서류를 누락하고, 이 중 2건은 예산과목을 부적정하게 사용하였으며 1건은 강사료 소득세 신고기한 미준수로 2,620원의 가산금이 발생한 사실이 있다.

[표] 자치회관 지출 부적정 내역

연번	지출일시	건명	금액(원)	지적사항	비고
1	2023.8.28.	*** 이너타이 용접비	150,000	대금청구서, 전자세금산서 미비	자치회관 기금
2	2024.1.24.	*** 런닝머신 벨트교체 및 수리비	1,045,000	산출기초조사서, 물품검수조서 미비	자치회관 기금
3	2024.2.22.	1월 강사료 소득세 기한 후 신고 가산금	2,620	신고기한(지급월 다음달 10일까지) 미준수로 가산금 납부	자치회관 기금
4	2024.6.17.	*** 체스트프레스머신 용접 수리비	200,000	대금청구서, 전자세금산서 미비	자치회관 기금
5	2023.10.10	제34기 양천장수문화대학 야외현장학습 학습 참가자 식비지출	336,000	참석자 지급조서 등 미비	행사실비 지원금
6	2023.10.10	제34기 양천장수문화대학 야외현장학습 차량 임차료 지급	605,000	예산과목 부적정 사용 (행사운영비 지출) 완수 검사조서 미비	행사실비 지원금
7	2023.11.1.	동특화사업(*** ***) 축제)관련 홍보비 지출	1,331,000	물품검수조서 미비	행사운영비
8	2024.5.21.	주민참여예산사업(**** 개최) 행사용 야외 돗자리 구입	537,000	견적서, 타견적서, 산출기초조사서 미비	행사운영비
9	2024.9.13.	제2회 **** 행사용 파라솔 구입	897,000	견적서, 타견적서, 산출기초조사서 미비	행사운영비
10	2024.9.26.	야외현장학습 한강유람선 승선료	826,000	참석자 지급조서 등 미비	행사실비 지원금
11	2024.9.26.	제34기 양천장수문화대학 야외현장학습 차량 임차료 지급	550,000	예산과목 부적정 사용 (행사운영비 지출) 완수 검사조서 미비	행사실비 지원금

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)