

[일련번호 : 4]

양 천 구

주 의 요 구

제 목 자치회관 지출증빙 미흡 및 기금 집행절차 부적정

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 한다.

「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, 제 33조에 따르면 대가 등을 지급할 때에는 정당한 채권자에게 지급하여야 한다고 규정하고 있다.

또한, 「서울특별시 양천구 공유재산 및 물품관리 조례」 제83조에 따라 물품의 매입·수리·수선 등에 대해서는 규칙이 정하는 물품검사조서에 따라 검수하여야 한다.

3. 감사결과 확인된 문제

◆◆동은 장수문화대학 운영비 등을 집행하면서 3건, 총 424,500원을 담당 공무원이 개인명의의 카드를 사용하여 구매한 후 자치회관 기금 계좌에서 담당 공무원 개인 계좌로 구매비용을 이체·정산(23.10.12. 300,000원, 23.10.24. 37,230원, 23.11.20. 87,270원)하여 대금을 정당한 채주에 지급하지 않았으며 공금을 개인계좌로 입금한 사실이 있다. 또한 해당 지출에 대하여 이체금액 일부만 영수증을 첨부하거나, 개인카드 영수증 외에 물품구입 내역, 거래명세서 등 객관적인 지출 증빙서류를 첨부하지 않거나, 영수증 상 구매내역 중 일부 항목만 장수문화대학 운영비에 해당한다고 표기하고 일부만 기금으로 이체하여 지출금액과 증빙서류가 불일치 하는 등 집행절차를 부적정하게 처리한 사실이 있다.

또한 자치회관 기금 등으로 장수문화대학 간식비, 자치회관 강좌 물품구입비 등을 지출하면서 4건, 총 868,490원의 지출에서 증빙자료로 계좌이체 내역만 첨부하고 물품구입내역 등은 첨부하지 않고 물품 검수조서 등을 누락하여 지출에 대한 증빙을 소홀히 한 사실이 있다.

[표] 자치회관 지출 절차 및 증빙서류 부적정 내역

연번	지출일시	건명	금액(원)	지적사항	비고
1	2023.8.31.	장수문화대학 운영비 (간식비 1차)	15,000	- 지출증빙서류 없음	
2	2023.9.19.	장수문화대학 운영비(간식)	50,000	- *** 이체 내역만 첨부 (물품내역 없음)	
3	2023.10.12.	장수문화대학 운영비	300,000	- 담당공무원 개인카드 사용 정산 - 지출금액과 증빙서류 불일치 해양레저 258,810원 이마트 59,060원 (일부만 처리) (총 317,870원)	담당 공무원 계좌로 입금
4	2023.10.24	장수문화대학 운영비	37,230	- 담당공무원 개인카드 사용 정산 - 지출금액과 증빙서류 불일치 (19,360원 영수증만 첨부)	담당 공무원 계좌로 입금
5	2023.11.08.	장수문화대학 간식비	310,500	- *** 이체 내역만 첨부 (물품내역 없음)	
6	2023.11.20.	장수문화대학 간식비	87,270	- 담당공무원 개인카드 사용 정산 (파리바게트 50,670원 이마트 12,600원)	담당 공무원 계좌로

연번	지출일시	건명	금액(원)	지적사항	비고
				블라썸컴패니언 24,000원)	입금
7	2024.12.18.	자치회관 컴퓨터 운영강좌 물품구입	492,990	- 물품검수조서 미첨부	

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)