

2018년 계곡면 정기종합감사 결과

- 감사기간: 2018. 7. 17. ~ 7. 20.(4일간)
- 감사대상기간: 2016. 6. 1. ~ 2018. 7월 현재
- 감 사 반: 감사팀장 외 5명
- 지적사항: 25건
 - 처분종류: 25건(시정 11, 주의 14)
 - 재 정 상: 2,374,820원(회수 978,550원 / 추정 1,396,270원)
 - 신 분 상: 4명(주의 4)



해 남 군
(감사담당관)

2018년 계곡면 정기종합감사 실시 결과

I 감사실시 개요

1. 기본방침

- 가. 공직자 기본자세 확립 및 취약업무 지속 감사
- 나. 지도와 교육을 병행한 감사로 행정의 올바른 방향 제시
- 다. 공사, 용역 및 인·허가 민원 불편사항 해소에 감사 중점
- 라. 부패성 비위에 대해서는 무관용 및 적극행정에서 발생한 과오는 면책 추진

2. 감사 중점사항

가. 군정시책을 지원하는 종합적이고 전체적인 관점의 감사 실시

- 업무를 틀을 바로 잡고 행정의 효율성을 높이는 감사
- 행정의 수요자 입장에서 개선방안 검토

나. 공직자 기본자세 확립 및 취약업무 지속 감사

- 공직자 기본자세 6대 과제 지속 점검하여 행정의 기본 체질 강화
- 행정재산, 민간위탁사무 등 취약업무 주기적 점검체계 확립
- 취약업무 지속 발굴, 행정의 자기 통제 시스템 확립
- 언론보도, 군의회 지적사항 등에 대해 위법·부당 여부 점검
- 계약 및 건설공사 등에 대한 부실여부 중점 감사

다. 열심히 일하는 공직분위기 조성

- 감사대상을 일한 내용보다는 부작위 행위로 전환
- 적극적 업무추진과정에서 발생한 과오는 과감히 면책

라. 부패성 비위에 대해서는 무관용의 원칙 적용

- 감사결과 문제점, 위법사항 발견 시 책임소재 철저히 규명
- 공금횡령, 토착비리, 고의적 봐주기성 업무처리 반드시 문책
- 무사안일, 책임회피, 업무 및 고의 민원사항 처리 지연행위 상급자까지 연대 책임

3. 총 평

- 2016년 친환경농업육성 우수읍면 평가 “최우수”, 2017 지방세 징수율 올리기 평가 “최우수”, 2017년 공무원 자원봉사 읍면 평가 “우수” 등 군정 주요업무 및 역점시책 추진에서 우수한 성적으로 모범을 보였으며, 감사에 대비하여 미진한 부분에 대해서는 시정하였고, 감사기간 중 지적사항에 대해서는 즉시 보완하려는 자세가 보임.
- 잦은 내부인사 및 사무분장으로 인하여 업무의 연속성, 전문성 등을 저해하는 요소로 작용하였으며, 업무간 연계처리 및 업무연찬 부족 등으로 업무추진의 어려움을 엿볼 수 있었음.
- 복지분야 업무 추진에 적극 추진하고 있으며 특히 지역사회보장협의체를 통하여 총사업비 11백만원을 투입하여 경로당 안전손잡이 설치 등 9개사업을 실시하였으며 자원봉사 환산금 기부금 1,703시간, 851천원의 환산금을 기부함. 또한 신속집행 등 군정 주요업무에 대해서도 적극적인 업무추진으로 타 읍면의 모범이 되고 있음.
- 각종 물품관리, 공유재산 관리, 기록물관리 등 평소 소홀히 하기 쉬운 업무에 대해서도 관심을 갖고 추진하고 있음.
- 세출·회계분야에서는 세출예산 지출과목 미준수, 회계관직 겸직 금지 규정 위반, 수익계약체결에 따른 계약금액산정 소홀 등의 업무를 추진하는 데 부족함이 있었고, 농업분야에서는 쌀소득보전직접지불제 및 밭농업직접지불제 업무추진 소홀히 하는 사례가 발생함.

II

처분요구사항 일람표

연번	분야	지 적 사 항	처분종류		재정상 조치(원)				비고
			시정	주의	계	회수	추징	기타	
		계	11	14	2,377,820	981,550	1,396,270		
1	일반행정	업무담당자 사무분장 및 업무인계 미 실시	○						
2	“	개인정보보호 소홀	○						
3	“	방역업무 추진 소홀		○					
4	“	체력단련시설(야외운동기구)점검 소홀	○						
5	“	각종 문서 처리 소홀		○					
6	건설공사	건설공사 감독업무 소홀		○	828,000	828,000			
7	“	시설공사 최종 하자검사 소홀	○						
8	“	도로(군도 및 농어촌도로) 점용허가 업무소홀	○						
9	세출회계	신용카드 사용관리 소홀		○					
10	“	세출예산 지출과목 미준수		○					
11	“	회계관직 겸직 금지규정 위반		○					
12	“	수의계약 체결에 따른 계약금액 산정 소홀		○					
13	“	환경보전비 정산업무처리 부적정		○					
14	세무	취득세 부과요구 소홀	○		1,277,470		1,277,470		
15	“	등록면허세 부과 소홀	○		118,800		118,800		
16	“	지방세 고지서 송달부 등 관리 소홀		○					
17	복지민원	아동급식 업무 소홀		○					
18	“	찾아가는 복지상담 소홀	○						
19	“	홀로사는 노인안부살피기사업 추진 소홀		○					
20	“	주민등록 신규 발급 업무 추진 소홀		○					
21	“	인감증명서 대리 발급 업무 소홀		○					
22	농정	쌀소득보전직접지불제 업무추진 소홀	○		24,210	24,210			
23	“	밭농업직접지불제 업무추진 소홀	○		129,340	129,340			
24	“	농업재해 피해조사 업무추진 소홀		○					
25	“	토양개량제 지원사업 업무추진 소홀	○						

Ⅲ 분야별 지적사항

가. 일반행정 분야

1) 업무담당자 사무분장 미 실시 및 업무 인계 미 이행

가) 지적사항

- 해남군 사무분장에 관한 규정 제6조(업무지도, 감독)에 의하면 “부서장은 업무의 효율적인 추진을 위하여 팀의 업무 처리 전반을 지도·감독한다” 라고 규정하고 있으며, 해남군 지방공무원 근무규칙 제8조(업무의 인계)에 의하면 “공무원이 전보, 파견, 전출, 휴직, 정직, 직위해제, 면직 등의 명령을 받은 때에는 지체 없이 담당업무 중 미결된 사항과 관련기록물, 물품의 목록을 작성하고 필요한 경우에는 설명서를 첨부하여 군수가 지정하는 자에게 업무를 인계하여야 한다” 라고 규정하고 있음.
- 그런데도, 계곡면에서는 2018.6.21.자 스마트팜 혁신밸리 조성을 위한 TF구성 관련 농정과 상시근무자의 업무를 사무 분장하지 않다가 2018.6.27. 일부 업무를 지방행정○급 ○○○에게 분장하였으며, 농사에 관한 업무, 축산에 관한 업무, 농산물 유통에 관한 업무는 파견자인 ○○○에게 분장함으로써 2018.6.21.부터 감사일 현재까지 ○○○의 담당업무 공백을 초래하게 하는 등 행정의 누수를 초래 하였음.
- 또한, 장기간 담당업무를 추진하지 못할 경우에는 업무대행자에게 담당업무를 인계하여 처리토록 하여야 하는 데에도, 2018.6.21.자 농정과 상시근무를 하면서 당사자의 담당업무를 인계하지 않았음.

나) 조치의견

- 행정의 누수가 없도록 적정하게 사무분장 하시고, 업무 인계 하시기 바람.

2) 개인정보보호 소홀

가) 지적사항

- 개인정보보호법 제3조(개인정보 보호원칙)에 의하면 개인정보 처리자는 개인정보의 처리 방법 및 종류 등에 따라 정보주체의 권리가 침해받을 가능성과 그 위험 정도를 고려하여 개인정보를 안전하게 관리하여야 하고, 정보주체의 사생활 침해를 최소화하는 방법으로 개인정보를 처리하여야 한다고 규정하고 있으며, 같은 법 시행규칙 제30조(개인정보의 안전성 확보 조치)에 의하면 개인정보 처리자는 개인정보에 대한 접근 통제 및 접근 권한의 제한 조치를 하여야 한다고 규정하고 있음.

- 그런데도, 계곡면에서는 개인정보가 포함된 문서 88건(2016년 17건/총무1, 주민생활지원7, 산업7, 민원봉사2), (2017년 40건/총무17, 주민생활지원6, 희망돌봄2, 산업14, 민원복지1), (2018년 31건/총무8, 희망돌봄5, 산업17, 민원복지1)을 생산하면서 비공개로 설정하지 않고 대국민 공개로 설정하는 등 일반문서에 준하여 관리 하였음.

나) 조치의견

- 관련 법령을 준수하여 개인정보보호를 철저히 하시기 바람

3) 방역업무 추진 소홀

가) 지적사항

- 해남군 보건소-5273호(2018.2.6.)의 “2018년도 위생해충 방역사업 추진계획”에 의하면 유충구제 방역소독은 1-2월에 해빙기 방역은 2-3월에, 취약지 방역은 4-10월에 읍면 방역소독반이나 마을 자율방역단을 구성하여 추진토록 하고 소독확인이나 기록관리 등에 만전을 기하도록 하였음.
- 또한, 6-9월 하절기에는 공동방역단을 운영하여 분무소독을 실시하는 등 공동방역단의 적정운영실태 및 마을방역소독 현지 확인, 마을이장 확인, 주민 모니터링 등을 통한 점검을 통해 방역소독에 만전을 기하도록 하였고, 공동방역단의 위탁방역 소독을 실시할 때에는 위탁방역 실시확인서(별지2), 위탁방역 실시기록부 (별지3), 방역약품 수불대장(별지4), 방역일지(별지5), 공동방역단 운영비 지급내역부 (별지6), 공동방역단 위탁계약서 등 대장을 작성하고 관리에 철저를 기하도록 하였음.
- 그런데도, 계곡면에서는 취약지 방역을 실시함에 있어 자체 방역단을 구성 4월부터 방역을 실시하여야 하나 2018.5.21.자로 일시사역근로자(2명)와 계약을 체결하고 2018. 6월 첫째주 부터 방역을 실시함으로써 4-5월 2개월의 방역공백을 초래하여 주민들에게 불편을 초래하였고, 공동방역에 있어서도 마을이장의 형식적 확인 서명, 담당직원의 현지 확인 미 점검, 주민 모니터링 미 실시, 공동방역단 운영비 지급내역부 미 작성 등 방역업무 추진을 소홀히 하였음.

나) 조치의견

- 관련 규정을 준수하여 방역업무를 철저히 추진하시기 바람.

4) 체력단련시설(야외 운동기구) 점검 소홀

가) 지적사항

- 해남군 체력단련시설(야외 운동기구) 설치 및 관리 지침 제10조에 의하면 “읍·면장은 연2회 이상 시설물을 점검 하여야 하며, 그 결과를 군수에게 제출하여야 한다” 그리고 “읍면장은 시설물의 고장을 발견한 경우에는 자체 예산으로 보수하거나 군수에게 예산을 요구하여 보수 해야 한다” 라고 규정하고 있음.
- 그러나 계곡면에서는 이 관련 지침에도 불구하고 2008년부터 2017년까지 설치한 야외 운동기구 16개소에 대하여 2016년부터 감사일 현재까지 야외 운동기구에 대한 점검을 하지 않는 등 체육시설 점검을 소홀히 하였음.

나) 조치의견

- 관련 지침에 따라 야외 운동기구를 점검하고 조치하시기 바람.

5) 각종 문서 처리 소홀

가) 지적사항

- 해남군 지방공무원 복무조례 제3조(책임완수) “공무원은 주민전체의 봉사자로서 직무를 민주적이고 능률적으로 수행하기 위하여 창의와 성실로써 맡은 바 책임을 완수하여야 한다.” 라고 규정하고 있음, 또한, 동 조례 제5조(친절, 공정) “공무원은 친절하고 신속 정확하게 모든 업무를 처리하여야 한다” 라고 규정하고 있음.
- 계곡면에서는 2018.1.2.부터 감사일 현재까지 해당 실과에서 시행한 문서 즉 주민과 밀접한 관련이 있는 각종 시책사업에 대한 주민 홍보, 사업 알림, 재난대비 사전 점검 및 현황보고 관련 문서를 접수 하면서 업무처리를 소홀히 하였음.

나) 조치의견

- 행정의 능수가 없도록 적극적으로 행정을 추진 하시기 바람.

나. 건설·공사 분야

1) 건설공사 감독업무 소홀

가) 지적사항

- ○○건설(주)(대표자 ○○○)과 계약 체결한 「계곡 ○○ 용.배수로 정비공사」의 경우 레미콘트럭이 현장내로 진입 가능하여 소운반이 불필요하고, 실제로도 직접 진입하여 레미콘 타설 하였으나 이에 대한 계약금액 조정 없이 대가를 지급하여 409천원을 과다 집행하였음.
- (주)○○토건(대표자 ○○○)과 계약 체결하여 추진한 「계곡 ○○ 농로 정비공사」의 경우 도로 확장부만 콘크리트 포장하면서, 기존 도로의 폭이 레미콘트럭의 진입에 충분하고 실제로도 진입하여 기존 도로에서 직접 타설 하였으나 진입이 불가능하여 직접 타설하지 못하는 경우에 계상하는 타설 인력품 100% 할증을 반영한 계약금액에 대해 조정 없이 대가를 지급하여 168천원(제경비 포함)을 과다 집행하였음.
- (주)○○산업(대표자 ○○○)과 계약 체결하여 추진한 「계곡 ○○ 용.배수로 정비공사」의 경우 U형 콘크리트 개거를 설치하면서 농로변 벽체 설치 시 식재중인 작물의 훼손을 방지하기 위하여 작업공간이 협소하다는 사유로 일부 구간에 배면거푸집 7㎡을 시공하지 않고 벽체를 설치하였음에도 이에 대한 계약금액 조정 없이 대가를 지급하여 251천원(제경비 포함)을 과다 집행하였음.
- 계곡면에서는 상기와 같이 3건의 건설공사를 추진하면서 설계내역서와 다르게 시공한 것과 잘못 산출된 내역서에 대하여 설계변경 없이 대가를 지급하여 828천원(제경비 포함)의 예산을 과다 집행한 사실이 있음.

나) 조치의견

- 설계도서와 다르게 시공된 부분에해당하는 828천원은 회수하시고 이후 계약금액 조정 사유 발생 시 관계법령에 따라 계약 금액을 조정하시고, 공사 감독자는 건설 공사 감독 업무에 철저를 기하시기 바람.설계도서와 다르게 시공된 부분에 해당하는 828천원은 회수하시고 이후 계약금액 조정 사유 발생 시 관계법령에 따라 계약 금액을 조정하시고, 공사 감독자는 건설 공사 감독 업무에 철저를 기하시기 바람.

2) 시설공사 최종 하자검사 소홀

가) 지적사항

- 지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령 제70조 제1항 및 같은 법 시행규칙 제69조 제1항 및 제3항, 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준 제13장 제10절의 규정에 의하면 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사의 도급계약에 대한 담보책임의 존속기간 중 연 2회 이상 정기적으로 하자 검사를 하고, 담보책임기간이 만료되기 14일 전부터 만료일까지의 기간 중에 따로 최종 검사를 하여야 하며, 하자 검사의 결과 하자가 발견된 경우에는 지체 없이 필요한 조치를 하여야 한다고 되어 있다.
- 그런데도 계곡면에서는 '16. 6.~' 18. 7. 현재까지 총 129건의 시설에 대하여 하자담보 책임기간 만료일 전부터 14일 이내에 별도의 최종검사를 하였어야 하나 별도의 최종검사를 실시하지 않는 등 하자검사 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

나) 조치의견

- 시설공사 하자담보 책임기간 만료일 전부터 14일 이내에 최종 하자검사를 실시하기 바람.

3) 도로(군도 및 농어촌도로) 점용허가 업무 소홀

가) 지적사항

- 「도로법 시행령」 제54조(도로의 점용허가 신청 등) 제3항에 의하면 도로관리청이 도로점용 허가를 하였을 때에는 국토교통부령으로 정하는 바에 따라 신청인에게 허가증서를 발급하고, 허가내용을 공고하여야 하며, 허가대장을 작성·관리하여야 한다. 다만, 도로의 점용이 도로의 굴착을 수반하지 아니하는 경우에는 허가내용의 공고를 생략할 수 있다. 라고 하였으며,
- 「농어촌도로정비법 시행령」 제11조(도로의 점용허가) 제2항에 의하면 군수(읍·면장)가 도로점용 허가를 하였을 때에는 그 허가내용을 공고하여야 한다. 라고 규정하고 있음에도,
- 계곡면에서는 2016~2018년도 까지 계곡면 ○○리 ○○○번지 등 5건의 도로점용 허가를 한 후 허가대장을 작성·관리하지 않고 있으며, 농어촌도로 점용허가는 허가내용을 공고하지 않는 등 도로점용허가 업무를 소홀히 한 사실이 있음.

나) 조치의견

- 도로 점용허가를 한 후 관련법에 따라 군도의 경우 허가대장을 작성·관리하시고, 농어촌도로는 허가내용을 공고하시기 바라며, 앞으로 유사한 사례가 발생하지 않도록 철저를 기하기 바람

다. 세출·회계분야

1) 신용카드 사용관리 소홀

가) 지적사항

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 제Ⅳ장 신용카드 및 현금영수증카드 사용요령에 의하면 “신용카드 발급 시에는 발급대장을 작성·비치하고 카드번호 및 비밀번호에 대하여서는 보안을 유지하도록 하고 있고, 신용카드를 현금영수증 발급용으로 등록한 경우에는 현금영수증카드 사용대장을 작성·비치하고 카드번호 및 비밀번호에 대하여 보안을 유지하도록 하고 있으며, 비밀번호는 신용카드별로 부여하고 담당 공무원이 교체되는 경우에는 변경하여야 한다.”고 규정하고 있음.
- 또한, 담당공무원은 매월 1회 카드 및 현금영수증 사용내역을 검색하여 분임재무관(면장)까지 보고(결재)하고, 분임재무관은 이를 확인하여야 함에도,
- 계곡면에서는 신용카드 발급대장과 현금영수증카드 사용부를 작성 비치하고 있으나 담당 공무원 변경 시 인계인수를 실시하지 않았고, 카드 비밀번호를 변경하지 않았으며, 카드사용내역을 결재권자인 분임재무관(면장)에게 보고(결재)하지 않은 등 신용카드 사용관리를 소홀히 한 사실이 있음.

나) 조치의견

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 신용카드 발급대장 및 현금영수증카드를 작성하시고, 담당자 교체 시 신용카드 비밀번호를 변경바라며, 신용카드 및 현금영수증카드 사용내역은 면장 결재를 득하시기 바람

2) 세출예산 지출과목 미준수

가) 지적사항

- 「지방자치단체 세출예산 집행 기준」 제Ⅲ장 세출예산 성질별 분류에 의한 세

부집행지침 4. 업무추진비에서는 부서운영업무추진비는 통상적인 조직운영에 소요되는 부서운영업무추진을 위한 경비로 전체 직원의 사기양양 경비로 사용하도록 하고 있음에도,

- 계곡면에서는 2016. 6. 9. “총무업무추진 직원격려 식비” 64,000원을 기관운영업무추진비로 집행하여야 하나 부서운영업무추진비로 집행하는 등 2016. 6.~ 2017. 12.까지 30건 3,300,000원을 부적정하게 지출한 사실이 있음

나) 조치의견

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 적정한 지출과목에서 예산을 집행하시기 바람

3) 회계관직 겸직 금지규정 위반

가) 지적사항

- 「해남군재무회계규칙」 제3조(회계관직공무원의 관직 지정)제1항제3호에 의하면 읍면의 경우 재무관은 읍면장, 지출원은 읍면 총무팀장으로 지정하였고, 같은 규칙 같은 조 제4항에서는 “회계관계공무원이 휴가, 출장 등의 사고로 그 직무를 수행할 수 없는 경우에는 직무대리규정에 따라 그 직을 대리하도록 된 자가 대리한다.”고 규정하고 있으며,
- 「지방회계법」 제36조(지출기관과 출납기관의 분리)에서는 “재무관·지출원 및 현금출납의 직무는 서로 겸할 수 없다.”고 규정하고 있음.
- 그런데도 계곡면에서는 2016. 12. 29. “산불취약지 감시원 12월분 인건비” 1,064,000원 등 2016. 12. 29. ~ 12. 30.까지 총 17회 8,613,350원을 총무팀장이 분임재무관과 일상경비출납원을 겸임하여 지출한 사실이 있음.

나) 조치의견

- 「해남군재무회계규칙」, 「지방회계법」에 따라 분임재무관과 일상경비출납원을 겸직하지 않도록하시기 바람.

4) 수익계약 체결에 따른 계약금액 산정 소홀

가) 지적사항

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제10조(예정가격의 결정기준), 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제2장 “예정가격 작성요령”, 제5장 “수의계약 운영요령”에 의하면 공사의 예정가격 결정은 이미 수행한 사업을 토대로 축적한 실적공사비로 관계 중앙행정기관의 장이 인정한 가격을 기준으로 하고 이에 따른 가격을 기준으로 할 수 없는 경우에는 감정가격, 유사한 물품, 공사, 용역 등의 거래실례가격 또는 견적가격으로 정하도록 규정하고 있으며, 1인 견적 제출 가능한 추정가격 2천만 원 이하의 물품, 공사, 용역의 계약담당자는 가장 경제적인 가격으로 최종 계약금액을 결정하기 위하여 1인으로부터 제출된 견적가격을 거래실례가격, 통계작성 승인을 받은 기관이 조사·공표한 가격, 감정가격, 유사거래 실례가격 등과 비교 검토하여야 함.
- 따라서 상기의 공사는 해당 기술력과 축적된 자료 등을 바탕으로 사업 수행에 따른 관련업체로부터 산출내역의 확인이 가능한 직접 견적을 제출받아 가격을 비교하여 우리 군에 유리하다고 판단되는 가격으로 예정가격을 정하고, 가장 경제적인 가격으로 최종 계약금액을 결정하기 위하여 거래실례가격, 통계작성 승인을 받은 기관이 조사·공표한 가격, 감정가격, 유사거래 실례가격 등과 비교 검토하여야 함.
- 그런데도 계곡면에서는 「2016년 계곡 ○○ 마을쉼터 보수공사」 외 2건의 수의계약을 체결하면서 가격의 적정성 확인을 위하여 2곳 이상의 견적 비교나 수의시담 없이 1인 견적금액으로 품의된 금액과 동일한 금액으로 동 견적서를 첨부하여 수의계약을 체결 하였음.

나) 조치의견

- 수의계약 체결에 따른 계약금액의 산정은 실적공사비, 거래실례가격, 원가계산에 의한 가격, 견적가격 등을 비교 조사하여 가장 경제적인 금액으로 결정하시기 바람

5) 환경보전비 정산업무처리 부적정

가) 지적사항

- 「건설기술진흥법」 제66조 제3항 및 동법 시행규칙 제61조(환경관리비의 산출 등)의 규정에 의하면 건설공사의 발주자는 건설공사의 계약을 체결하는 때에는 환경훼손·오염의 방지 등 건설공사의 환경관리에 필요한 비용을 공사금액에 계상하여야 하며, 건설업자는 비용의 사용계획을 발주자에게 제출하고, 발주

자가 확인한 비용의 사용실적에 따라 정산하도록 규정하고 있으며, 그 사용 용도는 환경보전시설 설치 및 운영비용, 환경계측비용, 환경관련 인건비용 등으로 제한하고 있음.

- 따라서, 환경보전비가 계상된 건설공사는 착공전에 환경보전비의 사용계획을 제출하여야 하고, 준공시에는 환경보전비가 적정한 용도로 사용되었는지 확인하고 사용실적에 따라 이를 정산하여야 함.
- 그럼에도 계곡면에서는 “계곡 ○○(○○) 소하천 정비공사” 외 2건의 계약에 대하여 환경보전비를 정산하면서 부직포를 구입하였다고 환경보전비 정산서와 세금계산서를 제출하였으나 사진 등 증빙서류가 첨부되지 않아 방진용 등 용도에 맞게 사용하였는지 확인되지 않은 상태에서 이를 승인처리 하고 준공대가에 포함하여 지급하는 등 환경보전금 정산업무를 부적정하게 처리 하였음.

나) 조치의견

- 건설기술진흥법에서 정한 환경보전비 정산 업무에 철저를 기하시기 바람

라. 세무 분야

1) 취득세 부과요구 소홀

가) 지적사항

- 「지방세법」 제20조 제1항 규정에 의하면 “취득세 과세물건을 취득한 자는 그 취득한 날부터 60일 이내에 취득세를 신고 납부하여야” 하며, 같은 법 제21조 제1항 규정에는 “취득세 납세의무자가 신고 또는 납부의무를 다하지 아니하면 법 규정에 따라 산출한 세액 또는 그 부족세액에 가산세를 합한 금액을 세액으로 하여 보통징수의 방법으로 징수 한다” 라고 규정하고 있음에도,
- 계곡면에서는 ○○길 ○○○-○ ○○○ 소유 ○○리 ○○○ 주택(19.84㎡/경량철골조)등 5건 대한 취득세 1,277,470원을 부과요구하지 않은 사실이 있음.

나) 조치의견

- 부과 누락된 신축 건물에 대해 취득세 5건, 1,277,470원을 부과 요구하시고 지방세 세원관리에 철저를 기하시기 바람

2) 등록면허세 부과 소홀

가) 지적사항

- 「지방세법」 제35조(신고납부 등) 제1항에 의하면 “새로 면허를 받거나 그 면허를 변경하는 자는 면허증서를 발급받거나 송달받기 전까지 납세지를 관할하는 지방자치단체의 장에게 그 등록면허세를 신고하고 납부” 하도록 하고 있으며, 같은 법 같은 조 제4항에서는 “등록면허세 납세의무자가 신고 또는 납부의무를 다하지 아니한 경우에는 산출한 세액에 가산세를 합한 금액을 세액으로 하여 보통징수방법으로 징수한다” 고 규정하고 있음에도,
- 계곡면에서는 2016년 계곡면 ○○리 ○○○ 등 도로점용허가 7건에 대해 등록면허세 118,800원을 부과하지 않은 사실이 있음.

나) 조치의견

- 도로점용허가에 대한 등록면허세 7건 118,800원을 부과 징수하시고 앞으로 지방세 부과대상이 누락되지 않도록 철저를 기하시기 바람

3) 지방세 고지서 송달부 등 관리 소홀

가) 지적사항

- 「지방세기본법」 제28조, 「해남군세기본조례」 제5조, 「해남군기본조례시행규칙」에 근거하여 지방세 송달부 및 우편 반송 접수대장 등을 작성·관리하면서 지방세 고지서를 등기우편 또는 보통우편에 의한 경우 별지 제1호서식에 직접 교부한 경우에는 제2호 서식에 우편송달한 서류가 반송된 경우에는 제3호 및 제4호 서식에 기록관리 하여야 함에도,
- 계곡면에서는 2016. 6월 이후 현재까지 우편 송달부 및 우편물 반송 접수대장 관리를 규정대로 하지 않는 등 지방세 송달업무를 소홀히 한 사실이 있음.

나) 조치의견

- 지방세 부과분 및 독촉(체납) 고지서 송달시 송달부 및 반송대장에 철저히 기록 관리하시기 바람.

마. 복지·민원 분야

1) 아동급식지원사업 업무 소홀

가) 지적사항

- 『아동복지법 제35조(건강한 심신의 보존)제2항 제3호』 국가와 지방단체는 아동의 건강한 체력향상을 위하여 급식지원 등을 통한 결식예방 및 영양개선에 관한 사항을 지원할 수 있도록 규정하고 있다.
- 이를 위해 해남군 주민복지과에서는 주민복지과-84440(2016.11.25.)호로 『2017년도 아동급식지원사업 추진 계획』을 읍면에 통보하였으며, 이 지침의 기준에 따르면 읍면에서 18세미만 결식우려 아동에 대하여 학기 중(110일이내), 방학 중(95일 이내)에 예산의 범위내에서 급식을 지원하도록 되어 있으며, 2017년 아동복지사업안내에 사회복지전담공무원은 급식지원 아동, 급식단체(업체) 운영, 급식현장 등을 수시로 실태점검 및 의견 수렴하여 급식업무 개선을 추진하도록 되어 있다.
- 계곡면에서는 2016. 12. 28.에 (사)○○○○(대표 ○○○)과 학기 중 월 1회, 방학 중 월 2회 급식을 익월 급식 메뉴표를 작성하여 매월 20일까지 계곡면과 협의하여 제공기로 위탁계약을 체결하였으며, 위탁계약에 따라 위탁업체인 (사)○○○○에서는 학기 중에는 총 32회, 방학 중에는 총 20회에 걸쳐 아동급식을 배달하였다.
- 계곡면에서는 1~2월에 한번씩 (사)○○○○로 부터 급식지원비 청구서를 받고 실태점검 및 급식 메뉴표에 대한 의견 수렴 등의 절차 없이 급식비를 지출하는 등 아동급식지원사업 업무를 소홀히 한 사실이 있다.

나) 조치의견

- 업무담당자는 급식지원 아동, 급식업체, 급식 배달 현장 등을 수시로 점검하고 의견 수렴등을 통하여 아동급식 업무가 개선될 수 있도록 업무 추진하시기 바랍니다.

2) 찾아가는 복지상담 업무 소홀

가) 지적사항

- 보건복지부 「읍·면·동 맞춤형 복지 업무 매뉴얼」에 의하면 읍면동 사회복지

업무를 급여관리 등 행정처리 위주가 아닌 지역복지중심기관으로 재정립하여 국민이 삶의 질 향상과 복지체감도 제고를 위하여 읍면동 찾아가는 복지상담 월별 목표를 통하여 면장(동행) 월 5가구, 팀장 월 10가구 이상 권고하고 있으며, 실무 공무원은 월 15가구 이상 가정 방문을 수행토록 되어 있다.

- 계곡면에서는 2017년 7월 ~ 2018년 6월까지 기초생활수급자탈락자, 기초생활수급자, 차상위계층 저소득 한부모 가족, 기타 저소득 가구에 대한 읍면동 찾아가는 복지상담을 소홀한 사실이 있다.

나) 조치의견

- 찾아가는 방문상담 계획을 수립하여 방문상담을 통하여 생활실태를 조사하고 상담 결과 및 실적을 행복e음에 등록 관리하시기 바랍니다.

3) 홀로사는 노인 안부살피기 사업 업무 소홀

가) 지적사항

- 『노인복지법 제27조의 2(홀로 사는 노인에 대한 지원)』 국가와 지방단체는 홀로 사는 노인에 대하여 방문요양과 돌봄 등의 서비스와 안전확인 등의 보호 조치를 위하여 필요한 지원을 할 수 있도록 규정하고 있다.
- 이를 위해 해남군 주민복지과에서는 주민복지과-3140(2018. 1. 10.)호로 『2018년 홀로사는 노인 안부살피기 사업 추진 계획』을 읍면에 통보하였으며, 이 계획에 따르면 읍면에서 저소득 독거노인에게 주기적으로 밀반찬 배달을 통해 결식, 고독사 예방등 안전확인을 해야 한다
- 계곡면에서는 안부살피기 대상자 선정시 지원대상자 조사표에 의한 조사 과정 없이 대상자를 선정하였으며,
- 위탁 업체로부터 밀반찬 제공후(주1회) 밀반찬지원서비스 제공내역을 받아 본인 미수령자에 대하여는 독거노인 밀반찬지원 사업 활동 일지를 통해 대상자의 안부를 즉시 확인해야 하나
- 계곡면에서는 1 ~ 2월에 한번씩 위탁업체로부터 급식지원비 청구서를 받고 뒤늦게 대상자의 안부를 확인하여 홀로사는 노인 안부살피기사업을 소홀히 한 사실이 있다.

나) 조치의견

- 업무담당자의 관련 지침 숙지하고 대상자 선정을 위한 실태조사와 본인 배달이 이루어

지지 않은 대상자에 대해서는 조기에 안전확인을 실시하여 주시기 바랍니다.

4) 주민등록증 신규 발급업무 소홀

가) 지적사항

- 『주민등록법』 제24조(주민등록증의 발급 등)에는 “시장·군수 또는 구청장은 관할 구역에 주민등록이 된 자 중 17세 이상인 자에 대하여 주민등록증을 발급한다.” 라고 되어 있으며, 같은법 시행령 제36조(주민등록증의 발급절차)에는 “시장·군수 또는 구청장은 주민등록증을 발급하려면 그 발급대상자에게 12개월 이상의 신청기간을 정하여 통지한다.” 라고 되어 있다.
- 『주민등록 사무편람』의 주민등록 사무처리요령(주민등록증 발급절차-신규발급)에는 “만 17세가 되는 달에 해당 월의 신규 17세자명부를 작성하고 그 명부에 의하여 발급대상자에게 12개월 이상의 기간을 정하여 시행령 제29호서식(주민등록증발급통지서)에 의하여 통지한다.” 라고 되어 있다.
- 그런데도 계곡면에서는 주민등록증의 신규 발급대상자에 대하여 생일이 속하는 달에 주민등록증 발급통지서를 통지하여야 하나 2016년 6월부터 2018년 6월까지 총 21건의 신규 주민등록증 발급대상자 중 11명에게 발급안내를 하지 않거나 해당월을 지나서 안내하는 등 주민등록증 신규 발급업무를 소홀히 한 사실이 있음

나) 조치의견

- 업무담당자의 관련 시행지침 숙지 및 업무연찬에 철저를 기해 주시고, 주민등록 신규 발급대상자에게 12개월 이상의 기간을 두고 안내하여 주시기 바랍니다.

5) 인감증명서 대리 발급 업무 소홀

가) 지적사항

- 『인감증명법시행령』 제13호 4항에 의하면 “별지 제15호서식의 인감증명서 발급대장에 수령인이 본인인 경우에는 서명 또는 무인을, 대리인인 경우에는 무인을 받은 후 인감증명서를 교부한다” 라고 규정되어 있다.

- 그런데도 계곡면에서는 2016년 6월부터 2018년 6월까지 총 119건의 인감 대리발급을 하면서 11건에 대하여 인감증명법시행령에서 규정한 인감증명서 발급대장에 기재하지 않고 발급하는 등 인감증명서 대리발급 업무를 소홀히 한 사실이 있음

나) 조치의견

- 업무담당자의 관련 시행지침 숙지 및 업무 연찬에 철저를 기하여 주시고, 인감대리발급시 인감대장에 기재하여 주시기 바랍니다

바. 농정 분야

1) 쌀소득보전직접지불제 업무 추진 소홀

가) 지적사항

- 농산물 시장개방 확대에 의한 농산물 가격 하락으로부터 농업인들의 소득안정을 도모하고 농작물의 자급률을 높이하고자, 농림축산식품부에서는 「농업소득의 보전에 관한 법률」에 따라 1998. 1. 1.부터 2000. 12. 31.까지 논농업에 이용된 농지에 대해 일정 금액의 보상금을 지급하는 '쌀소득보전 직접지불제'를 시행하고 있으며, 계곡면에서는 동 업무추진을 위해 신청 접수, 사업등록, 신청내용 조사심의 후 지급대상 농지 선정 업무를 처리하고 있습니다.
- '쌀소득보전직불금' 신청내용에 대한 조사·심의절차에서 「농업소득의 보전에 관한 법률」 제5조제1항제2호의 규정에 따라 농지전용신고·허가협의를 거친 농지는 쌀소득보전직불금 지급대상 농지에서 제외하여야 하나
- 계곡면에서는 계곡면 ○○리 ○○○-○번지(2007. 8. 24. 전용, 1,000㎡, 농업용 창고부지)가 농지전용된 토지임에도 불구하고 2017년 쌀소득보전직불제 대상농지로 선정 후 별도의 확인절차 없이 직불금 24,210원을 지급하여 쌀소득보전직불제 업무 추진을 소홀히 한 사실이 있습니다.

나) 조치의견

- 업무담당자의 관련 시행지침 숙지 및 업무연찬에 철저를 기해 주시고, 전용농지에 지급된 직불금 1건 24,210원은 환수 조치하시기 바랍니다.

2) 밭농업직접지불제 업무추진 소홀

가) 지적사항

- 밭작물 재배농가의 소득안정과 주요 밭작물의 자급률을 높이고자 농림축산식품부에서는 1998년 1월 1일 이후 조성된 농지에 식량 및 사료작물을 재배하는 경우 논이모작직불금을 지급하는 밭농업직접지불보조금 제도가 시행하고 있으며, 계곡면에서는 신청접수 및 전산등록, 지급대상농지의 적격여부에 대한 조사·심의 후 지급대상 농지 선정 업무를 처리하고 있습니다.
- 논이모작직불금 지급대상농지 조사 또는 심의 절차에서 농림축산식품부에서 정한 「2017년 밭농업직접지불제 사업 시행지침」 지급대상 제외농지 중 ‘해당 연도에 경관보전보조금을 받는 농지’는 지급 대상농지에서 제외한다고 규정되어 있으며
- 동 시행지침에서 정한 논이모작직불금 지원대상 품목에 해당하는 농작물이 식재되어 있는지 여부를 확인하여 논이모작 지급대상 농작물이 아닐 경우 신청인에게 통지 후 지급대상 농지에서 제외하여야 함에도
- 계곡면에서는 ‘계곡면 ○○리 ○○○○번지’가 2017년 경관보전직불금 및 논이모작직불금 농지로 중복 신청되어 있고, 식재작물이 논이모작 직불금 지급대상 농작물이 아닌 ‘헤어리벳치’임에도 별도의 확인절차 없이 대상 농지로 선정한 후 동일필지에 2017년 논이모작직불금 129,340원, 2017년 경관보전직불금 439,750원을 중복 지급하여 논이모작직불금 업무 추진을 소홀히 한 사실이 있습니다.

나) 조치의견

- 업무담당자의 관련 시행지침 숙지 및 업무연찬에 철저를 기해 주시고, 중복 지급된 논이모작 직불금 1건 129,340원은 환수 조치하시기 바랍니다.

3) 농업재해 피해조사 업무추진 소홀

가) 지적사항

- 태풍, 호우, 냉해 등 자연재해로부터 농작물, 농업시설물등의 피해를 예방하고 복구를 지원하여, 농업의 생산력 향상과 경영안정을 도모하고자 「농업재해대책법」이 시행되고 있으며, 재해 발생 시 「자연재난조사 및 복구계획수립 요령」, 「농업재해 피해조사 보고요령」에 따라 계곡면에서는 농업재해 피해신고 접수, 피해조사 및 입력, 보고의 업무를 처리하고 있습니다.
- 접수된 피해신고 내역은 「농업재해 피해조사 보고요령」 제10조에 따라 조사자는 공무원, 소재지 마을대표, 피해농업인이 합동으로 조사를 실시하고, 조사결과를 동 예규 서식8호 '농가별 농업피해 조사대장'에 기록 후 연명하여 날인하도록 규정되어 있으며
- 관할지역 외 피해내역에 대해서는 「농업재해 피해조사 보고요령」 제11조의 규정에 따라 피해소재지 관할 시장·군수·구청장 또는 읍·면·동장에게 피해여부를 확인해 주도록 요청하여야 하며, 피해소재지 행정기관의 조사결과에 따라 피해율 등을 산정하여야 함에도 불구하고
- 2018년 4. 6. ~ 4. 7. 이상저온 피해를 입은 관할지역 외 ○○군 ○○면 ○○리 ○○○○번지 등 3필지의 피해신고 사항에 대해 피해농가와 현장 확인 후 소재지가 아닌 주소지 마을대표의 확인 날인을 받아 기록하는 등 업무 추진에 소홀히 한 사실이 있습니다.

나) 조치의견

- 업무담당자는 농업재해 피해조사 지침을 숙지하여, 업무추진에 만전을 기해 주시기 바랍니다.

4) 토양개량제 지원사업 업무추진 소홀

가) 지적사항

- 농작물의 연작으로 인한 토양의 산성화를 방지하고 토질을 개량하여 지력 유지 및 보전을 위해 농림축산식품부에서는 농업경영체에 등록된 농업인 및 농지 대상으로 토양개량제인 석회질비료 지원사업을 시행하고 있으며, 계곡면에서는 토양개량제 공급신청서 접수 및 전산입력, 적

기 살포 지도와 공급된 토양개량제가 미살포되어 방치되지 않도록 지도·관리하는 업무를 수행하고 있습니다.

- 토양개량제 살포 지도·관리를 위해 농림축산식품부의 「토양개량제 지원사업 추진지침」에 따라 농작물의 작기, 기상상황 등의 사유로 미살포되어 방치되는 토양개량제는 분실·훼손되지 않도록 보관하거나 포장 등의 조치를 하도록 하고, 다음연도에 살포대상 농지에 살포하거나 희망하는 농가에 제공하여 살포되도록 지도하여야 하며
- 토양개량제를 방치하는 농가에 대해서는 동 시행지침 서식 제3호의 '토양개량제 미살포(방치) 확인서'로 해당농가로부터 미살포 방치 사실을 확인받아 다음 공급주기 지원대상에서 제외시키는 등 조치를 취하여야 함에도
- 계곡면에서는 계곡면 ○○리 ○○○-○○번지 도로부지에 석회질비료(패화석) 60포가 포장이 벗겨져 방치되고 있음에도, 해당농가를 지도·단속한 사실이 없으며 토양개량제 미살포 실태조사 내역에서도 제외되고 있는 등 토양개량제 지원사업 추진을 소홀히 한 사실이 있습니다.

나) 조치의견

- 업무담당자는 관련 시행지침 숙지 및 업무연찬에 철저를 기해 주시고, 방치된 토양개량제는 행정조치를 취하시기 바랍니다.