

## 2017년 황산면 정기종합감사 결과

- 감사기간: 2017. 9. 19. ~ 9. 22.(4일간)
- 감사대상기간: 2015. 9. 1. ~ 2017. 9. 22.
- 감 사 반: 감사팀장외 5명
- 지적사항: 20건
  - 처분종류: 20건(시정10, 주의10)
  - 재정상: 4,429,540원(회수2,422,900 / 추정2,006,640)
  - 신분상: 7명(훈계1, 주의6)



해 남 군  
(감사담당관)

# 2017년 황산면 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 지방재정조기집행 “최우수”, 청렴시책 “최우수”, 산불예방대책 “최우수”, 공직자 자원봉사활동 평가 “최우수” 등 2015 ~2016년에 걸쳐 군정 주요업무 및 역점시책 추진에서 우수한 성적으로 모범을 보였으며, 감사에 대비하여 미진한 부분에 대해서는 시정하였고, 감사기간 중 지적사항에 대해서는 즉시 보완하려는 자세가 보임.
- 기본적인 업무처리에서 기존 담당자의 잘못된 관행을 되풀이 하는 경우가 발생하였고, 이를 적극적으로 개선하려는 담당자의 노력이 부족하였음.
- 공무원의 적극적인 행정과 주민들의 면정에 대한 협조로 여러 분야에서 소기의 성과를 거양하고 있어 타읍면의 귀감이 됨.
- 보유계좌 이자 반납, 카드사용 적립포인트 세입조치, 각종 허가사항에 대한 등록면허세 부과 등은 감사전 조치하였으며, 지난 감사지적사항에 대해서는 올바른 방향으로 개선하여 추진하려는 노력이 보임.
- 업무추진비 집행에 대한 충분한 업무연찬 없이 기존 관행대로 집행하는 사례가 발생하였고, 각종 공사는 설계도서와 맞지 않게 시공 되었음에도 설계변경 없이 대금을 지급하였음.
- 개인정보보호법에 의거 보호되어야 할 정보들이 각종 공문서 생산시 제한 조치되지 않고 누구나 열람할 수 있도록 소홀히 취급되고 있음.

## Ⅱ 처분요구사항 목록

연 번	분야	건 명	처분종류		재정상 조치(원)				비고
			시정	주의	계	회수	추정	기타	
		계	10	10	4,429,540	2,422,900	2,006,640		
1	총무	개인정보보호 소홀	○						
2	시장	5일 시장 업무 추진 소홀		○					
3	복지	독거노인 안부살피기 소홀		○					
4	지역	농어촌주거환경개선 빈집정비사업 추진 소홀	○						
5	“	민간보조사업(경로당 개·보수) 추진 소홀		○					
6	“	옥외광고물 관리 소홀	○						
7	건설	고용 및 산재보험료 부당 계상	○			781,000			
8	“	건설공사 기술사 배치 승인 부적정		○					
9	“	건설공사 대금 지급 지연		○					
10	“	건설공사 감독업무 소홀	○			866,000			
11	세출	신용카드 사용관리 소홀	○			360,000			
12	“	업무추진비 집행 부적정		○					
13	“	세출예산 집행기준 미 준수		○					
14	지방 세	취득세 부과요구 등 소홀	○				2,006,640		
15	복지	장애인 등록 및 서비스 신청업무 소홀		○					
16	민원	인감관리대장 작성 소홀		○					
17	“	주민등록증 신규 발급업무 소홀	○						
18	농정	소 인공수정료 지원사업 추진 소홀	○			375,000			
19	산림	산림작물생산단지 지원사업 부가가치세 환급품목 적용 소홀	○			40,900			
20	수산	해양 양식장 관리기 지원사업 정산 서류 확인 소홀		○					

### Ⅲ 분야별 지적사항

#### 1. 일반행정 분야

##### 가) 개인정보보호 소홀

###### 1) 지적사항

- 「개인정보보호법」 제3조(개인정보 보호원칙)에 의하면 “개인정보처리자는 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 한다” 고 규정하고 있으며, 같은 법 시행규칙 제30조(개인정보의 안전성 확보 조치)에 의하면 “개인정보처리자는 개인정보에 대한 접근 통제 및 접근 권한의 제한 조치를 하여야 한다” 고 규정하고 있음에도,
- 황산면에서는 개인정보(성명, 주소, 휴대폰 번호 등)가 포함된 문서 70건 (2015년 7건, 2016년 51건, 2017년 12건/ 총무팀 25건, 희망돌봄팀 3건, 산업팀 35건, 민원복지팀 7건)을 생산, 시행하면서 비공개로 설정하지 않고 대국민 공개로 설정하였으며 일반문서에 준하여 관리하였음.

###### 2) 조치의견

- 관련 법령을 준수하여 개인정보 보호를 철저히 하시기 바람.

##### 나) 5일시장 업무추진 소홀

###### 1) 지적사항

- 「해남군 공설시장 운영관리 조례」 제7조(시장 사용허가)에 의하면 “시장을 사용하고자 하는 자는 군수에게 허가를 받아야 한다” 라고 규정하고 있고, 해남군 정기시장 운영관리 조례 시행규칙 제5조(보증금)에 의하면 “보증금의 반환은 청구한 날부터 1월 이내에 반환하여야 한다.” 라고 규정하고 있음에도,
- 황산면에서는 시장 보증금 납부제도 폐지(2015.10.23.)에 따라 보증금을 반환 완료하였어야 함에도 2017년 9월 현재까지 보증금 187,200원을 반환하지 않았음.

## 2) 조치의견

- 관련 규칙에 따라 시장보증금을 반환하시기 바람.

## 다) 독거노인 안부살피기 소홀

### 1) 지적사항

- 해남군 ‘2017년 독거노인 밀반찬 지원 홀로사는 노인 안부살피기 사업 추진계획(2017.1.11.)’에 의하면 “밀반찬 배달 시 수령자의 확인 서명을 받아 미배달로 인한 사고를 미연에 방지하도록 하고 있으며, 대상자 출타 시 찬통 회수 및 배부에 차질 없도록 대리 수취를 인정하되 찬통 회수 및 보관에 부적절한 사례가 없도록 사전 조치를 하여야 한다”고 규정하고 있음.
- 또한, 2017년 홀로사는 노인 안부살피기 사업 추진계획 시달 공문에 의하면 “조리업체 선정 시 배달자에게 반드시 수령자의 확인 서명을 득하고, 출타 시에는 이웃 주민 또는 마을이장을 통해 전달(집앞 방치금지)토록 교육을 실시”하도록 하였음에도,
- 황산면에서는 밀반찬 배달이 황산면 밀반찬 지원서비스 제공내역(2017.1.19.~6.22.)과 같이 본인이나 대리인이 수령하지 않고 문앞 등 지정 장소에 보관되었음에도 적절한 조치를 취하지 않았고, 이 기간 중에 밀반찬 배달 대상자인 황산면 ○○길 ◇◇-◇◇ ☆☆☆(남, § §세)이 고독사하는 사고가 발생하였음.

## 2) 조치의견

- 관련 지침을 준수하여 독거노인 안부살피기를 철저히 하시기 바람.

## 2. 공사 분야

### 가) 농어촌주거환경개선 빈집정비사업 건축물관리대장 관리 소홀

#### 1) 지적사항

- 「건축물대장의 기재·관리 등에 관한 규칙」 제22조(건축물의 철거·멸실 등에 따른 건축물대장의 말소) 제1항 규정에 따라 건축물의 전부 또는 일부가 철거·멸실 등으로 없어진 경우 건축물의 소유자나 관리자는 건축물의 말소신청서를 작성하여 건축물대장의 말소를 신청하여야 하며,

건축물이 철거·멸실 되었음에도 소유자나 관리자가 건축물대장의 말소 신청을 하지 아니할 경우에는 직권으로 건축물대장을 말소 할 수 있음에도,

- 황산면에서는 2016~2017년도 농어촌주거환경개선 빈집정비 사업을 추진하면서 “황산면 ○○길 ◇◇-◇” 등 22동의 빈집을 철거 후 건축물 대장 말소를 하여야 하나, 21동만 말소하고 1동에 대하여는 2017. 9. 20. 현재까지 건축물대장 말소를 하지 않는 등 농어촌주거환경개선 빈집정비 사업 추진을 소홀히 한 사실이 있음.

## 2) 조치의견

- 빈집정비 후 말소하지 않은 건축물관리대장에 대하여 건축물의 소유자나 관리자가 건축물대장의 말소를 할 수 있도록 조치하시고, 이후 추진하는 사업부터는 빈집정비 완료 후 건축물말소 신청서와 함께 군수에게 보조금을 청구하시기 바랍니다.

## 나) 민간자본보조(경로당 개·보수)사업 추진 소홀

### 1) 지적사항

- 예산집행의 투명성 및 효율적인 관리를 통하여 주민생활환경 개선 및 주민 숙원사업 효과를 극대화하기 위해 추진하고 있는 소규모 주민생활편익사업(민간자본보조) 추진 지침에 의하면 사업건의(현황사진, 사업계획서)→예산확보 및 사업 확정→보조금 교부신청(사업계획서, 설계서[견적서])→설계서의 건축면적, 구조 등에 따라 보조금액 확정→계약서 작성 등→사업완료(현황사진)→정산 후 보조금을 지급하게 되어 있음에도,
- 황산면에서는 “○○ 여성경로당(땅끝보듬자리)기능보강사업” 등 6건을 추진하면서 사업량(규모) 등 세부내역 없이 견적서에 의해 정산 및 보조금을 지급함으로써 사업완료시 사업개요(물량, 품명 등) 확인여부 불투명 등 경로당 개보수사업(민간자본보조)을 추진하는데 소홀하였음.

### 2) 조치의견

- 경로당개보수사업(민간자본보조)추진 지침에 의하여 사업 추진시 사업개요(사업량, 품목·품명 규격, 물품번호 등) 설계서 등 구비서류 작성에 철저를 기하시기 바랍니다.

## 다) 옥외광고물 관리 소홀

### 1) 지적사항

- 「옥외광고물 등의 관리와 옥외광고산업 진흥에 관한 법률」 제3조(광고물 등의 허가 또는 신고) 및 같은 법 시행령 제9조(변경허가 및 변경신고의 절차) 제10조(광고물 등 표시기간의 연장), 해남군 옥외광고물 관리조례 제3조(광고물의 허가 및 신고사항 관리)의 규정에 의하면 광고물 등의 표시기간을 연장하고자 할 때는 그 표시기간의 만료일 전후 30일 이내에 신청서 또는 신고서를 제출하여 허가(신고)를 받아야 하며,
- 군수(읍·면장)는 허가(신고)를 수리한 광고물 등의 표시기간 종료일 30일전까지 그 허가를 받거나 신고를 한 자에게 표시기간 종료를 미리 알려 연장 또는 폐쇄조치를 하여야 하며, 소유자 또는 관리자가 불응 또는 연장신청하지 않을 경우 철거조치를 하여야 함에도,
- 황산면에서는 옥외광고물 중 표시종료기간이 만료된 가로형 간판 ♡-♡♡♡ (□□주유소) 등 9개소의 광고물 소유주에게 옥외광고물 표시기간 연장 신청 촉구를 하였으나, 2017. 9. 20. 현재까지 연장 또는 철거되지 않고 있는 등 광고물 관리업무를 소홀히 한 사실이 있음.

### 2) 조치의견

- 관련법 규정을 숙지하여 광고물 표시기간 종료일 30일 전에 민원인에게 서면으로 안내 및 소유자 또는 관리자가 연장 신청하지 않을 경우 철거 등 조치를 하시고 이러한 사례가 재발되지 않도록 행정지도에 철저를 기하시기 바람.

## 라) 고용 및 산재보험료 부담 계상

### 1) 지적사항

- 설계도서를 작성하는 시점에는 모든 건설공사에 고용 및 산재 보험료를 계상하고 계약과정에서 건설업자가 아닌 자와 계약을 체결하는 경우에는 이를 제외하여야 하며, 산재 및 고용보험료를 포함하여 계약을 체결한 경우에는 준공대가 지급 시 이를 확인하고 정산하여야 함에도,



- 황산면에서는 「○○1 하수도 정비공사」 외 2건의 건설공사에 대하여 2천만원 미만의 건설공사를 건설업자가 아닌 자가 시행하도록 하면서 고용 및 산재보험료를 포함하여 계약체결하고 준공대가 지급시 이에 대한 정산 없이 준공대가를 지급하여 3건 합계 총781천원을 과다지급 하였음.

## 2) 조치의견

- 고용 및 산재보험료를 정산하지 않아 과다 지급한 781천원은 회수하시고, 앞으로 2천만원 미만의 건설공사를 건설업자가 아닌 자가 시공할 때는 고용 및 산재보험료를 제외하고 계약하시기 바람.

## 마) 건설공사 기술자 배치 승인 부적정

### 1) 지적사항

- 「건설산업기본법」 제40조(건설기술자의 배치) 및 동법 시행령 제35조(건설기술자의 현장배치기준 등)의 규정에 의하면 “건설공사를 착수하는 경우에는 당해 공사의 공종에 상응하는 건설기술자를 1명이상 배치하되, 동일 지역에서 시행되는 5억원 미만의 공사에 대해서는 발주자의 승낙을 받아 1인의 건설기술자를 3개의 건설공사 현장에 배치할 수 있다.” 라고 규정하고 있음.

따라서 1명의 기술자를 4개 이상의 건설공사 현장에 배치하지 않아야 함에도,

- 황산면에서는 2016년 6월 21일부터 2016년 6월 29일까지의 기간 동안 (유)◇◇ 소속의 건설기술자 ☆☆☆을 “○○ 배수로 정비공사” 외 3건의 건설공사에 투입하는 것을 승인 하였는가 하면, 2017년 5월 15일부터 2017년 5월 29일까지는 ◇◇(주) 소속의 건설기술자 ☆☆☆을 “○○ 마을안길 보수공사” 외 4건의 건설공사 현장에 배치하는 것을 승인 하는 등 건설기술자 배치를 부적정 하게 처리하였음.

## 2) 조치의견

- 「건설산업기본법」에서 정한 건설기술자 배치기준을 준수하시기 바람.

## 바) 건설공사 대금 지급 지연

### 1) 지적사항

- 「행정자치부 예규 제40호(2016.1.29.)」 - 지방자치단체 입찰 및 계약집행 기준 제13장 공사계약 일반조건 제9절 (검사와 대가지급) 제6조(준공대가의 지급)에 의하면 계약상대자는 공사를 완성한 후 검사에 합격한 때에는 정한 절차에 따라 대가지급을 청구 할 수 있고, 계약담당자는 청구를 받은 날로부터 공휴일과 토요일을 제외하고 5일 이내에 그 대가를 지급해야 하며, 그 대가 지급기한에도 불구하고 자금사정 등 불가피한 사유가 없는 한 최대한 신속히 대가를 지급 하여야 함에도,
- 황산면에서는 「○○ 농로 포장공사」의 준공대가를 지급하면서 적정 처리 기간인 5일보다 9일이 많은 14일이 소요되는 등 건설공사의 준공대가 지급 업무를 소홀히 하였음.

### 2) 조치의견

- 「지방계약법」에서 정한 대가 지급기한을 준수하시기 바람.

## 사) 건설공사 감독업무 소홀

### 1) 지적사항

- 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제74조(설계 변경으로 인한 계약금액의 조정) 및 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 제13장 “공사계약 일반조건” 제6절(공사 설계의 변경), 제7절(설계변경으로 인한 계약금액의 조정)에는 공사현장의 상태가 설계서와 다를 경우에는 설계변경을 통해 계약금액을 조정하도록 명시하고 있음에도,
- 황산면에서는 ◇◇◇◇(주)(대표자 ☆☆☆)과 계약 체결하여 추진한 「○○ 마을안길 정비공사」의 경우 옹벽의 버림콘크리트와 기초콘크리트를 설치하기 위하여 양쪽 2개소에 거푸집을 시공하여야하나, 1개소에만 거푸집을 시공하여 16㎡가 부족하게 시공되었음에도 이에 대한 계약금액 조정 없이 대가를 지급하여 485천원(제경비 포함)을 과다 집행하였고,

- (유)◇◇◇◇(대표자 ☆☆☆)과 계약 체결하여 추진한 「○○ 하수도 정비 공사」의 경우 마을안길 노면수의 원활한 배수 처리를 위하여 콘크리트 포장 도로를 절단하고 개거형 배수로 설치 중 4면의 거푸집을 시공하여야 하나, 안쪽 2개소에만 거푸집을 시공하여 11㎡가 부족하게 시공되었음에도 이에 대한 계약금액 조정 없이 대가를 지급하여 381천원(제경비 포함)을 과다 집행하였음.

## 2) 조치의견

- 설계도서와 다르게 시공된 부분에 해당하는 866천원은 회수하시고, 이후 계약금액 조정 사유 발생 시 관계법령에 따라 계약 금액을 조정하시고, 공사 감독자는 건설공사 감독 업무에 철저를 기하시기 바람.

## 3. 세출회계분야

### 가) 신용카드 사용관리 소홀

#### 1) 지적사항

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 제 V 장 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 있으며,
- 담당공무원은 매월 1회 카드 및 현금영수증 사용내역을 검색하여 분임재무관(면장)까지 보고(결재)하고, 분임재무관은 이를 확인하도록 하고 있음.
- 또한, 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 제 V 장 신용카드 및 현금영수증카드 사용요령 3. 신용카드 사용절차(신용카드 사용 시 회계처리 절차)에 의하면 ① 지방자치단체에서 필요한 물품 및 재화의 생산 등에 대하여 예산의 범위 내에서 집행대상, 집행금액 등에 대한 의사결정을 한다. ② 가격 비교 후 신용카드를 사용한 후 지출을 결정한다. ③ 신용카드 결제일이

도래하여 대금청구서 등에 의하여 지급을 결정 및 지급(해당 신용카드 결제 계좌에 대금을 입금)한다. 고 하고 있음에도,

- 황산면에서는 신용카드 발급대장과 현금영수증카드 사용부를 작성 비치 하지 않고 있으며, 카드사용내역을 결재권자인 분임재무관(면장)에게 보고 (결재)하지 않았고, 2016. 12. 1. “노인사회활동 지원사업 최종 간담회 중식비” 360,000원을 신용카드로 결제하였으나 ◇◇식당 대표자 ☆☆☆ 명의의 계좌로 입금하는 등 신용카드 사용관리를 소홀히 하였음.

## 2) 조치의견

- 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 신용카드 발급대장 및 현금영수증카드 사용부를 작성하시고, 담당자 교체 시 신용카드 비밀번호를 변경바라며, 신용카드 및 현금영수증카드 사용내역은 면장 결재를 득하시고, 잘못 입금된 360,000원에 대해서는 회수하여 카드결제계좌로 입금 바람.

## 나) 업무추진비 집행 부적정

### 1) 지적사항

- 「지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙」에 의하면 기관운영업무추진비는 “업무추진을 위한 각종 회의·간담회·행사”, “소속 상근 직원에 대한 격려 및 지원”, “업무추진 유관기관 협조”, “직무수행과 관련된 통상적인 경비” 등으로 사용하도록 규정하고 있고,
- 「지방자치단체 세출예산 집행 기준」 제Ⅳ장 세출예산 성질별 분류에 의한 세부집행지침 4. 업무추진비에서는 정원가산업무추진비는 직원사기 진작을 위한 경비로서 동호인 취미클럽, 체육대회, 생일 기념품, 불우공무원 지원 등에 소요되는 경비에 연간집행 계획을 수립하여 집행하도록 하고 있으며, 부서운영업무추진비는 통상적인 조직운영에 소요되는 부서운영 업무추진을 위한 경비로 전체 직원의 사기양양 경비로 사용하도록 하고 있음에도,
- 황산면에서는 2015.2.17. 직원사기 진작을 위한 설명절 선물 구입 114,000원을

기관운영업무추진비로 집행하여야 하나 부서운영업무추진비로 집행하는 등 2015년 2월부터 2017년 8월까지 20건 4,177,000원을 부적정하게 지출한 사실이 있음

## 2) 조치의견

- 「지방자치단체 업무추진비 집행에 관한 규칙」에 따라 업무추진비는 적정한 과목에서 지출하시기 바람.

## 다) 세출예산 집행기준 미준수

### 1) 지적사항

- 「지방자치단체 재무회계규칙」 제121조제3항, 「지방자치단체 세출예산 집행기준」 제Ⅳ장 신용카드 및 현금영수증카드 사용요령에 의하면 신용카드 100만원 이하(2017년 200만원)의 물품을 구매하는 경우 「지방자치단체 재무회계규칙」 별표 제45호 서식(일반지출결의서)을 사용하며, 100만원을 초과(2017년 200만원)하는 물품을 구매하는 경우 등에는 별표 제48호 서식(구입과 지출결의서) 사용을 원칙으로 하고 있고, 별표 제45호 서식을 사용하는 경우 채권자의 영수·청구인 날인 등의 절차를 생략할 수 있다”고 규정하고 있음.
- 따라서, 제48호 서식(구입과 지출결의서)를 사용하여 지출하는 경우에는 채권자의 영수·청구인 날인, 승낙사항 날인 등의 절차를 생략할 수 없으며, 2017년의 경우 신용카드 사용 200만원 초과 물품 구매시 구입과 지출결의서를 사용하여야 함에도,
- 황산면에서는 2015. 9. 14. “지방세 재산세(토지,주택분) 및 9월 수시분 고지서 발송 우편료 요금” 2,158,940원 등 7건 5,489,940원을 지출하면서 채권자의 영수·청구인 및 승낙사항에 날인하지 않았으며, 2017.5.4. “제44회 군민의 날 행사 진행 직원 단체복 구입” 2,450,000원을 지출하면서 구입과 지출결의서를 사용하여야 하나 (일반)지출결의서를 사용한 사실이 있음.

## 2) 조치의견

- 「지방자치단체 재무회계규칙」, 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 의거 예산 집행시 철저를 기하시기 바람.

## 4. 세무분야

### 가) 취득세 부과요구 소홀

#### 1) 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,
- 황산면에서는 ○○로 ◇◇◇◇ ☆☆☆ 소유 농산물저온저장고(○○리◇◇◇◇-◇)에 대한 취득세 189,210원 등 9건 1,915,940원과 ○○로◇◇-◇ ☆☆☆ 소유 이륜자동차(해남□◇◇◇◇)에 대한 취득세 16,190원 등 3건 90,700원 등 총 12건 2,006,640원을 부과요구 및 부과하지 않는 등 지방세 세원관리를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2) 조치의견

- 부과 누락된 농산물저온저장고 취득세 9건 1,915,940원은 부과 요구하시고, 이륜자동차 취득세 3건 90,700원은 즉시 부과·징수하시기 바람.

## 5. 복지분야

### 가) 장애인 등록 및 서비스 신청업무 소홀

#### 1) 지적사항

- 「장애인복지법 시행규칙」 제27조(장애인사용자동차등표지의 발급 등) 제1항에 장애인사용자동차등표지를 발급받으려는 자, 제45조(장애인보조

기구 교부 등 신청대상자) 제2항에 장애인보조기구의 교부 등을 신청하려는 자는 장애인 등록 및 서비스 신청서를 시장·군수·구청장에게 제출하도록 규정되어 있음에도,

- 황산면에서는 2015년 9월부터 2017년 8월까지 장애인 등록 신청, 고속도로 할인카드 신청, 장애인보조기구 교부 신청, 장애인등록증 재발급을 위하여 총 327건의 장애인 등록 및 서비스 신청을 받았으나 신청서 31건에 대하여 신청인 서명, 안내 및 동의사항 서명을 받지 않는 등 장애인 등록 및 서비스 신청업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2) 조치의견

- 장애인 등록 및 서비스 신청서 접수 시 신청인 란에 서명을 받으시고, 신청인에게 신청에 따른 안내 및 동의사항을 설명하고 서명을 받으시기 바랍니다.

## 나) 인감관리대장 작성 소홀

### 1) 지적사항

- 「인감증명법시행령」 제5조의3에 의하면 인감을 신고한 자 또는 인감이 말소된 자가 주소를 변경한 때에는 그 인감대장을 관리하는 구증명청은 「주민등록법」 제14조제3항의 규정에 의하여 주민등록표와 관련공부의 이송 요청을 받은 날부터 3일 이내에 인감관리대장에 등재한 후 그 신고자 또는 말소자의 인감대장을 주민등록표 및 관련공부와 함께 밀봉하여 신증명청에 이송하여야 하고, 신증명청은 제1항 내지 제4항의 규정에 의하여 인감대장의 이송을 받은 때에는 인감관리대장에 이를 등재하여야 한다. 라고 규정되어 있음에도,
- 황산면에서는 2015년 9월부터 2017년 8월까지 인감대장 465건을 받고, 541건을 보내면서 총 1,006건에 대하여 인감관리대장에 등재하여야 하나 인감관리대장에 신규 인감대장을 등재하는 것으로 알고 신규로 등록한 인감을 등재하였으며 이송 받거나 보낸 1,006건 중 4건만 인감관리대장에 등재하고 1,002건은 등재하지 않는 등 인감관리대장 작성을 소홀히 한 사실이 있음.

## 2) 조치의견

- 전출입시 인감대장을 신증명청에 이송하거나 구증명청에서 받으면 인감 관리대장에 등재하여 관리하시기 바람.

## 다) 주민등록증 신규 발급업무 소홀

### 1) 지적사항

- 「주민등록 사무편람」의 주민등록 사무처리요령(주민등록증 발급절차-신규 발급)에는 “만 17세가 되는 달에 해당 월의 신규 17세자명부를 작성하고 그 명부에 의하여 발급대상자에게 12개월 이상의 기간을 정하여 영 제29호서식(주민등록증발급통지서)에 의하여 통지한다.” 라고 되어 있음에도,
- 황산면에서는 주민등록증의 신규 발급대상자에 대하여 해당 월에 주민등록증 발급통지서를 통지하여야 하나 2016년 1월부터 2017년 8월까지 총 80건의 신규 주민등록증 발급대상자 중 61명에게만 발급 안내하고 19명에 대해서는 안내를 하지 않는 등 주민등록증 신규 발급업무를 소홀히 한 사실이 있음.

## 2) 조치의견

- 앞으로 주민등록증 신규 발급대상자에게 관련 규정에 맞게 안내하시고 미 통보한 19명에게 안내하시기 바람.

## 6. 농정분야

### 가) 소 인공수정료 지원사업 추진 소홀

#### 1) 지적사항

- 한우 및 젖소의 품종 개량으로 축산 경쟁력 확보를 위해 매년 추진되는 사업으로 소 인공 수정료지원사업 추진지침(군 축산진흥사업소)에 ‘읍면 담당자는 1년 1개체 중복지원 되지 않도록 검증철저’의 행정사항이 명시되어 있음에도,
- 황산면에서는 2015년 한우 12두(8농가), 2017년 한우 3두(1농가)를 중복 지원하여 동 지원사업 보조금 375,000원 추가 지원하여 지원 대상자 간 형평성을 저해하였고, 지원사업의 취지에 반하는 등 동 업무 추진에 소홀히 한 사실이 있음



## 2) 조치의견

- 동일 개체에 중복 지원된 보조금 375,000원을 회수하시기 바람.

## 나) 산림작물생산단지 지원사업 부가가치세 환급품목 적용 소홀

### 1) 지적사항

- 「농·축산·임·어업용 기자재 및 석유류에 대한 부가가치세 영세율 및 면세 적용 등에 관한 특례규정」 별표 6의 규정이 2015. 2. 5. 개정으로 부가가치세 환급품목에 ‘임업용 양수기’가 추가되었고, 관련규정에 따라 ‘임업용 양수기’는 보조금 정산 시 부가가치세를 제외한 금액으로 보조금을 정산하여야 함에도,
- 황산면에서는 2016년 산림작물 생산단지 조성사업(대상자: ☆☆☆) 보조금 정산 시 세금계산서 및 정산내역에 기재되어 있는 임산물 생산에 사용되는 ‘모터 펌프’를 ‘임업용 양수기’로 사업자(공급자)에게 정정 요청하지 않았으며, 부가가치세 40,900원이 포함된 금액으로 정산 조치하여 업무를 소홀히 한 사실이 있음

## 2) 조치의견

- 부가가치세 환급대상인 “임업용 양수기” 세액 40,900원을 환수하시기 바람.

## 다) 해상 양식장 관리기 지원 사업 정산서류 확인 소홀

### 1) 지적사항

- 2015년부터 2017년 9월 현재까지 양식장 관리기 6대(사업비 147,500천원)의 어업용 기자재 지원사업을 추진하면서 「부가가치세법」 제32조 및 「조세특례 제한법」 제105조에 따라 어업용 기자재의 종류별 세금계산서 또는 일반계산서를 구분하여 발급된 것인지 여부를 확인하여야 함에도,
- 황산면에서는 해상 양식장 관리기 지원사업 정산 시 사업자에게 영세율이 적용된 전자세금계산서를 소홀히 징구하여, 사업자에게 세금을 탈루할 수 있는 여지를 주는 등 보조금 정산서류의 징구 및 확인을 소홀히 한 사실이 있음.

## 2) 조치의견

- 정당한 세금계산서 여부를 확인하여 보조금 정산을 철저히 하시기 바람.