

【 5 】 2004회계년도 일반 및 특별회계 결산 승인의 건

제출년월일 : 2005. 6. 29.

제 출 자 : 양 주 시 장

1. 제안 이유

지방재정법 제41조의 규정에 의하여 작성한 결산서에 지방자치법 제 125조 제1항 규정에 의한 결산검사위원의 결산검사 의견서를 첨부하여 시의회의 승인을 득하고자 함.

2. 주요 골자

가. 총결산

- 총 세입 : 397,863,796,910원
- 총 세출 : 298,480,972,080원

나. 회 계 별

○ 일반회계

- 세입 : 271,786,840,930원
- 세출 : 212,304,245,260원
- 예산이용 : 없음
- 예산전용 : 171,665,650원
- 예산이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 740,893,810원
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 42,260,521,000원
 - 사고이월 : 12,216,653,380원
- 채무부담행위 : 없음

○ 주택사업특별회계

- 세입 : 1,353,126,260원
- 세출 : 542,550,540원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 443,980,000원
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 주차장관리특별회계

- 세입 : 1,651,402,970원
- 세출 : 812,583,810원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 800,000,000원
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 의료급여기금운용특별회계

- 세입 : 340,949,790원
- 세출 : 318,674,350원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 국민기초생활보장수급자안정기금특별회계

- 세입 : 741,285,110원
- 세출 : 60,000,000원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 경영수익사업특별회계

- 세입 : 7,934,199,400원
- 세출 : 7,933,923,000원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 토지구획정리사업특별회계

- 세입 : 2,328,943,480원
- 세출 : 2,312,604,670원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 공영개발사업특별회계

- 세입 : 2,313,753,380원
- 세출 : 2,114,079,740원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 하수도사업특별회계

- 세입 : 67,100,903,810원
- 세출 : 36,286,843,880원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 17,703,915,000원
 - 사고이월 : 11,975,380,710원
- 채무부담행위 : 없음

○ 농업발전기금운용특별회계

- 세입 : 1,619,737,980원
- 세출 : 360,000,000원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 도시개발사업특별회계

- 세입 : 1,653,468,780원
- 세출 : 802,000,000원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 850,000,000원
- 채무부담행위 : 없음

○ 장기미집행도시계획시설대비보상특별회계

- 세입 : 582,418,090원
- 세출 : 352,228,350원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 229,771,000원
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 공기업특별회계

- 세입 : 38,456,766,930원
- 세출 : 34,281,238,480원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 862,180,000
- 채무부담행위 : 없음

【2004회계년도 일반 및 특별회계 결산 승인의 건】

안전명	주요 골자					비고
2004회계 년도결산 승인의건	지방자치법 및 지방재정법 규정에 의하여 2004회계년도 결산에 관한 승인 (단위 : 원)					
	구분	예산현액	결산액			
			세입	세출	잉여금	
	계	407,028,580,800	397,863,796,910	298,480,972,080	99,382,824,830	
	일반회계	272,659,140,980	271,786,840,930	212,304,245,260	59,482,595,670	
	특별회계	134,369,439,820	126,076,955,980	86,176,726,820	39,900,229,160	
	공기업	47,324,162,000	38,456,766,930	34,281,238,480	4,175,528,450	
	기타	87,045,277,820	87,620,189,050	51,895,488,340	35,724,700,710	

(2004 회계년도)
결산검사 지적사항 조치결과

양 주 시

결산검사 시정(개선)요구에 따른 조치결과 현황

연번	지 적 사 항	실과소명	조치결과			비고
			완료	계속	시정	
1	세수추계 부적정	세 무 과	○			
2	지방세 채납액 정리 철저	세 무 과		○		
3	토지의 지목변경 과세 누락	세 무 과		○		
4	세외수입 과년도 징수결정액 결산서 미반영	세 무 과	○			
5	세외수입의 예산편성 지연	세 무 과	○			
6	과오납금 발생 억제	세 무 과	○			
7	국유재산 대부료 채납액정리대책 소홀	회 계 과		○		
8	공유재산(대부료) 관리철저	회 계 과		○		
9	공유재산 증감 및 현재액 관리철저	회 계 과		○		
10	이자수입 계상 누락	산업경제과	○			
11	채권관리 부적정	사회복지과	○			
12	하천점용료 미수납분에 대한 대책 미수립	건설행정과		○		
13	도로점용료 부과 부적정, 징수 대책소홀	도로교통과		○		
14	세출예산 편성 부적절	기획감사 담당관실	○			
15	이월사업비 과다 발생	기획감사 담당관실	○			
16	세출예산 불용액 과다 발생	공 통	○			
17	사회단체보조금 정산철저	총 무 과	○			

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입1)

제 목	세수추계 부적정						
지적내용 (세무과)	<p>○ 지방세 세수현황</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th style="width: 33%;">구 분</th><th style="width: 33%;">예산현액(천원)</th><th style="width: 33%;">수납액(천원)</th></tr> <tr> <td>지 방 세</td><td>38,237,379</td><td>40,225,741</td></tr> </table> <p>○ 지방세 세수추계는 지방자치단체의 중요재원으로 세수추계를 보다 정확히 하여 세원을 효율적으로 편성 집행하여야 함에도, 04년도 지방세 세수추계시 실제 수납액은 40,225,741천원이나 예산현재액은 38,237,379천원으로 그 차액(1,988,362천원으로 예산현재액 대비 105%)이 과다하여 정당한 세원이 활용되지 못하고 사장되는 비효율성을 초래함</p>	구 분	예산현액(천원)	수납액(천원)	지 방 세	38,237,379	40,225,741
구 분	예산현액(천원)	수납액(천원)					
지 방 세	38,237,379	40,225,741					
처리결과	<p>○ 세수추계 시 세목별로 활용하고 있는 경기동향, 인구유입, 공동주택 신축, 공시지가 변동사항, 차량등록대수 등 각종 세수예측 자료의 잦은 변동으로 정확한 세수예측이 어려운 실정임.</p> <p>○ 향후 각종 세수예측 자료에 대해 수시로 확인 점검을 실시하여 정확한 통계자료를 확보하고, 이를 바탕으로 세수추계를 실시함으로써 세입이 예산에 편성되지 않고 사장되는 사례가 없도록 최선을 다하겠음.</p>						

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입2)

제 목	지방세 체납액 정리철저
지적내용 (세무과)	<p>○ 2004년도 미수납액 4,640,724천원 중, 0. 거 소 불 명 : 1,635,529천원(35. 2%) 0. 고질적 체납 : 1,561,391천원(33. 6%) 0. 무 재 산 : 845,134천원(18.24%) 0. 계 : 4,042,054천원(87.0%)을 차지하고 있는바 지방세법규에 의한 관허사업 제한, 체납처분 및 결손처분 등의 조치를 좀더 적극적으로 하여 미수납액을 축소시키기 바람.</p> <p>○ 따라서, 거소불명자 및 고질적 체납자에 대한 종토세 자료 활용과 금융조회 등을 통한 재산조사를 철저히 하여 재산이 발견되면 즉시 압류조치 하고, 무재산 또는 세수에 실익이 없는 것으로 판단되어 국세징수법에 의한 결손요건이 충족 되면, 소멸시효까지 기다리지 말고 적극적으로 결손처분에 임하고, 결손처분 후 은닉재산이 발견되면 즉시 결손처분을 취소하고 체납처분은 집행하기 바람.</p>
처리결과	<p>○ 지방세 체납액 정리에 철저를 기하기 위해 체납발생 유형별로 거소 불명자는 현지확인 등을 통해 체납자 행방을 확인하고, 고질적 체납자는 더욱 적극적인 채권확보에 주력하여 압류, 추심 및 공매처분토록 하겠으며,</p> <p>○ 납부능력이 없는 무재산자 또는 세수에 실익이 없는 것으로 판단되는 체납자는 적극적인 결손처분과 함께 사후관리에 철저를 기하겠음.</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입3)

제 목	토지의 지목변경 과세 누락																																																																								
지적내용 (세무과)	<p>○ 토지의 지목변경은 공부상의 지목변경에 관계없이 사실상 지목이 변경되어 토지의 가액이 증가가 수반되었다면 공부과세가 아닌 현황과세를 원칙에 따라 취득세를 부과하여야 함</p> <p>○ 아래 사항의 경우 공부상 지목이 변경되었으나(임야 → 대지) 토지가액의 상승이 없어 과세표준액이 0 으로 처분되었음. 그 내용을 살펴보면 공부상 지목이 변경된 시정보다 현황 지목변경이 먼저 이루어진 사안으로 토지특성조사표 등 관련공부를 확인하여 현황이 지목이 변경된 시점을 취득시기로 보아 변경시점 토지의 가액이 상승하였다면 그 차액에 대하여 취득세를 부과함이 타당함.</p> <p>0. 과세표준액이 없는 지목변경 현황</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>연번</th><th>지 번</th><th>면적 (㎡)</th><th>변경전 지가</th><th>변경후 지목</th><th>인근지 적용지번</th><th>변경후 지목</th><th>차액과표</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>덕계 172-7</td><td>577</td><td>62,100</td><td>임야</td><td>172-8</td><td>대</td><td>0</td></tr> <tr> <td>2</td><td>덕계 418-14</td><td>470</td><td>939,000</td><td>답</td><td>417-5</td><td>대</td><td>0</td></tr> <tr> <td>3</td><td>우고리 86-1</td><td>2,394</td><td>99,000</td><td>임야</td><td>86-11</td><td>공장용지</td><td>0</td></tr> <tr> <td>4</td><td>광사리 604-6</td><td>405</td><td>94,000</td><td>전</td><td>604-1</td><td>대</td><td>0</td></tr> <tr> <td>5</td><td>북지리 139-5</td><td>265</td><td>28,000</td><td>전</td><td>88-2</td><td>창고용지</td><td>0</td></tr> <tr> <td>6</td><td>옥정 259-10</td><td>986</td><td>48,000</td><td>전</td><td>263-8</td><td>대</td><td>0</td></tr> <tr> <td>7</td><td>옥정 663-1</td><td>920</td><td>88,700</td><td>답</td><td>667-8</td><td>잡종지</td><td>0</td></tr> <tr> <td>8</td><td>일영 135-8</td><td>167</td><td>315,000</td><td>답</td><td>135-2</td><td>잡종지</td><td>0</td></tr> </tbody> </table>	연번	지 번	면적 (㎡)	변경전 지가	변경후 지목	인근지 적용지번	변경후 지목	차액과표	1	덕계 172-7	577	62,100	임야	172-8	대	0	2	덕계 418-14	470	939,000	답	417-5	대	0	3	우고리 86-1	2,394	99,000	임야	86-11	공장용지	0	4	광사리 604-6	405	94,000	전	604-1	대	0	5	북지리 139-5	265	28,000	전	88-2	창고용지	0	6	옥정 259-10	986	48,000	전	263-8	대	0	7	옥정 663-1	920	88,700	답	667-8	잡종지	0	8	일영 135-8	167	315,000	답	135-2	잡종지	0
연번	지 번	면적 (㎡)	변경전 지가	변경후 지목	인근지 적용지번	변경후 지목	차액과표																																																																		
1	덕계 172-7	577	62,100	임야	172-8	대	0																																																																		
2	덕계 418-14	470	939,000	답	417-5	대	0																																																																		
3	우고리 86-1	2,394	99,000	임야	86-11	공장용지	0																																																																		
4	광사리 604-6	405	94,000	전	604-1	대	0																																																																		
5	북지리 139-5	265	28,000	전	88-2	창고용지	0																																																																		
6	옥정 259-10	986	48,000	전	263-8	대	0																																																																		
7	옥정 663-1	920	88,700	답	667-8	잡종지	0																																																																		
8	일영 135-8	167	315,000	답	135-2	잡종지	0																																																																		
처리결과	<p>○ 지방세법시행령 제73조 제8항의 규정에 토지의 지목 변경시 당해토지의 가액이 증가할 때 그 증가한 가액을 취득으로 보며, 그에 다른 취득시기를 사실상 지목이 변경된 날 또는 공부상 지목변경일을 취득시점으로 본다라고 규정되어 있음과 관련하여,</p> <p>○ 향후 토지의 지목변경시 취득시점을 면밀히 검토하여 공부상 지목변경이전의 사실상 지목변경일과 토지가액 상승이 확인될시 그에 따른 취득세를 징수할 계획임.</p>																																																																								

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입4)

제 목	세외수입 과년도 징수결정액 결산내 미반영			
지적내용 (세무과)	○ 과년도 세외수입 징수결정액 1,280,270원이 결산시 누락되었는바, 동 금액을 결산에 반영하기 바람 (p39 과년도 수입)			
	과 목	결 산 서	수 정	차 액
	과년도수입	4,247,885,020	4,249,165,290	1,280,270
처리결과	○ 2004회계년도 결산서 수정 완료하였음.			

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입5)

제 목	세외수입의 예산편성 지연												
지적내용 (세무과)	<p>○ 세외수입 (임시적세외수입)의 예산편성 지연</p> <table border="1"> <tr> <th>연번</th><th>소재지</th><th>산정금액(천원)</th><th>비 고</th></tr> <tr> <td>1</td><td>고읍동 83-3</td><td>242,415</td><td>토지</td></tr> <tr> <td>2</td><td>고읍동 84-4</td><td>37,056</td><td>지장물</td></tr> </table> <p>○ 양주고읍택지개발지구 토지 및 지장물 손실보상 관련 사유 재산의 매각에 따른 징수결정은 04. 9. 8 이고, 남기는 동년 11. 7일인 바, 이의 예산편성은 2회 추경일자인 04. 11. 20일 편성하여야 함에도, 3차 추경일인 04. 12. 21 에 편성하여 예산이 시장되는 비효율성을 초래</p> <p>○ 지방세 세수 추계는 최근 3년간의 세수신장추이 분석 및 예측 가능한 세원을 파악하여 세수추계의 정확성을 기하기 바라며, 특히, 부동산 매각과 관련된세원은 그 세원 확보가 예측가능한 바, 예산편성시 시기의 적절성에 주의를 기울이기 바람.</p>	연번	소재지	산정금액(천원)	비 고	1	고읍동 83-3	242,415	토지	2	고읍동 84-4	37,056	지장물
	연번	소재지	산정금액(천원)	비 고									
1	고읍동 83-3	242,415	토지										
2	고읍동 84-4	37,056	지장물										
처리결과	<p>○ 향후 지방세의 세수추계를 파악함에 있어 각종 활용 가능한 통계자료를 토대로 정확한 세수추계 실시</p> <p>○ 국·공유재산 매각대금이 예산에 장기간 미반영되지 않도록 세원확보에 최선을 다하는 한편, 향후 토지매각에 있어서 매각시기를 정함으로써 세원의 예산편성 시기의 적절성을 유지해 나가는 방안 적극 검토.</p>												

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입6)

제 목	과오납금 발생 억제
지적내용 (세무과)	<p>○ 과오납금은 과세처분의 부당, 위법 또는 납세의무자의 잘못된 신고로 인하여 세법에 규정한 세액을 초과하여 납부하였거나 비과세, 감면등 납부하지 않아야 될 세금을 납부한 것으로 2004년 과오납금 발생은 701,654천원으로 2003년 251,848천원 대비 278.6% 증가하였음</p> <p>○ 이 중 처분청의 업무착오로 인한 세액산출 착오 및 이중 부과분은 담당공무원에 대한 지방세법 교육과 정확한 세액 계산 및 사전 확인절차등을 통하여 과·오납금의 발생을 축소할 것이며, 과·오납금의 환부로 인한 납세 의무자의 불편 및 세정의 불신과 행정력 낭비, 이자지출(11,363천원)을 최대한 억제토록 적법한 부과징수와 납부서, 납세고지서 재교부시 납세의무자에게 재확인하여 이중 납부 및 세액산출착오 등이 발생되지 않도록 철저를 기하기 바람.</p>
처리결과	<p>○ 2004년도 과오납 발생액 : 332,797천원</p> <p>○ 과오납 발생억제대책 강구추진</p> <p>0. 이중납부에 의한 과오납 발생 억제</p> <ul style="list-style-type: none"> - 세목별 업무연찬 실시 - 비과세 감면대상자에 대한 과세전 사전안내 실시 - 정확한 과세자료 확보로 착오과세 방지 - 창구에서 고지서 발행전 기납부여부 확인 <p>0. 과오납에 따른 이자지출 억제</p> <ul style="list-style-type: none"> - 과오납금 이체통장 신설로 발생주의 원칙에 의거 세목별 담당자가 과오납금을 확인하는 날 과오납금계좌로 이체시킴으로써 이자발생 최소화.

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입7)

제 목	국유재산 대부료 체납액 정리 대책 소출
지적내용 (회계과)	<p>○ 국유재산을 사용·수익 허가함에 있어 대부료를 국유재산법 제 24조(사용, 수익허가) 및 양주시공유재산관리조례 제29조(대부료등에 대한 연체요율)에 의거 징수하고, 미 징수분에 대하여 지방세법 규정에 의거 체납처분 또는 결손처분 등 체납액 정리대책을 수립 시행할 것</p> <p>0. 미징수현황 (139건 37,226,030원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1991 ~ 2000년 51건 5,363,970원 - 2001 ~ 2004년 88건 31,862,060원
처리결과	<p>○ 그간의 추진현황</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2005. 4. 16 개인별 토지소유 의뢰(제2청) - 2005. 4. 27 폐업법인 기말주식 이동상황 조회 - 2005. 5. 3 금융자산 예금조회 : 금융기관 - 2005. 5. 7 체납자 체권압류 통보 - 2005. 5. 10 직장조회 <p>○ 향후 지속적인 체납액 납부독려와 재산압류 및 결손처분 (54건, 22,028천원)을 실시함으로써 체납액 관리에 만전을 기하겠음.</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입8)

제 목	공유재산(대부료) 관리 철저
지적내용 (회계과)	<p>○ 공유재산에 대한 대부료를 징수함에 있어 양주시 공유재산 관리조례 제27조(대부료등이 납기) 제1항에 의거 계약일로부터 60일이내에 납부기간을 정하여, 납부서를 교부하여야 함에도, 2 ~ 3개월 경과하여 납부서를 지연 교부한 110건 96,425,710원인 바, 대부료 납부서를 즉시 교부토록 하여 대부료 징수에 납부기한이 지연되는 사례가 없도록 할 것.</p> <p>○ 공유재산대부계약 제6조에 의거 양주시장이 지정하는 화재 보험회사에 양주시장을 보험금 수취인으로 하여 건물대금 상당액 이상에 해당하는 계약을 체결토록 되어 있으나, 5건이 미체결된 상태인바 즉시 계약을 체결토록 할 것</p> <p>○ 체납된 대부료 18건 36,562,900원에 대한 징수대책을 수립 할 것</p>
처리결과	<p>○ 그간의 추진현황</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2005. 4. 16 개인별 토지소유 의뢰(제2청) - 2005. 5. 3 금융자산 예금조회 : 금융기관 - 2005. 5. 10 직장조회 <p>○ 공유재산(건물) 대부에 따른 화재보험회사에 양주시를 보험금 수취인으로 건물시가표준액에 해당하는 보험계약을 체결토록 통보하여 보험가입 증명서를 징구토록 하겠으며,</p> <p>○ 체납된 대부료는 지속적인 체납액 납부독려와 재산압류 및 결손처분(3건, 6,548천원)을 실시하여 체납액 관리에 만전을 기하겠음.</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입9)

제 목	공유재산 증감 및 현재액 관리철저																			
지적내용 (회계과)	<p>○ 공유재산 매각의 경우에 공유재산 대장에 등재된 금액을 감소시켜야 함에도 2004년도 고읍택지개발에 따른 토지 514㎡ 및 건물 80㎡ 매각시에 매각대금 (토지 242,785천원, 건물 33,105천원)을 감소처리 함으로써 공유재산의 현재액이 정확하게 반영되지 않고 있음</p> <p>○ 지방재정법 제74조 및 동법시행령 제81조(가격의 재평가)에 의해 「지방자치단체의 장은 5년마다 1월1일 현재로 소관 공유재산의 가격을 재평가하여야 한다」 라고 규정되어 있는 바, 2005.5.30일자로 고시된 공시지가에 의하여 시보유재산을 재평가함으로써 현실성 있는 시재산의 관리 보호가 요망됨</p> <p>○ 공유재산 증감 및 현재액 수정 (p308쪽 당해연도 감액란)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th rowspan="2">구 분</th><th colspan="2">결산서(안)</th><th colspan="2">결산서 수정분</th></tr> <tr> <th>수량</th><th>금 액</th><th>수량</th><th>금 액</th></tr> <tr> <td>토 지</td><td>8,000</td><td>611,522,000</td><td>8,000</td><td>463,011,400</td></tr> <tr> <td>건 물</td><td>438</td><td>553,118,000</td><td>438</td><td>527,093,000</td></tr> </table>	구 분	결산서(안)		결산서 수정분		수량	금 액	수량	금 액	토 지	8,000	611,522,000	8,000	463,011,400	건 물	438	553,118,000	438	527,093,000
구 분	결산서(안)		결산서 수정분																	
	수량	금 액	수량	금 액																
토 지	8,000	611,522,000	8,000	463,011,400																
건 물	438	553,118,000	438	527,093,000																
처리결과	<p>○ '04년 고읍택지개발 편입토지 보상철의 매각과 관련하여 공유 재산대장상의 금액을 반영하여야 하나 착오로 매각금액으로 작성함에 따라 정정코자 하며,</p> <p>○ 지방재정법 제74조 및 동법시행령 제81조(가격의 재평가)에 양주시 공유재산(행정,보존,잡종)에 대하여 가격 재평가를 7월중 계획을 수립 실시함으로써 현실성 있는 공유재산 관리가 될 수 있도록 공유재산 관리에 만전을 기하겠음.</p>																			

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입10)

제 목	이자수입 계상 누락
지적내용 (산업경제과)	<p>○ 경영수익사업특별회계 채권관리에 있어서 당해연도 소멸액 중, 이자금액이 238,158,493원으로 결산서(안)에 등재되어 있으나,</p> <p>○ 확인결과 당해연도 소멸액중 이자금액이 238,676,300원으로서 517,807원이 누락된 만큼 추가계상하기 바라며, 향후에는 여타한 사례가 발생치 않도록 채권관리에 철저를 기해야 할 것임</p>
처리결과	<p>○ 2003년도 지방자치단체결산작성기준에 채권현재액은 원금을 기준으로 작성하고 이자수입은 채권 현재액에서 제외토록 규정되어 있어 이자수입 미계상.</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입11)

제 목	채권관리 부적정
지적내용 (사회복지과)	<p>○ 국민기초생활보장수급자생활안정자금특별회계상의 채권은 수급자에게 직접 융자된 융자금(원금)이 채권으로 관리되어야 함.</p> <p>○ 2004년도말 현재 수급자에게 융자후 미수금이 137,515,670원으로 본금액이 2004회계년도 당해연도말 채권 현재액으로 관리되어야 하나 결산서상에는 1,598,613,600원으로 등재되어 있는바</p> <p>확인결과 2004년도에 본특별회계에서 분리된 농업발전기금운용특별회계 채권과 환매채로 직접운영중인 기금이 포함되어 있음</p> <p>0. 농업발전기금운용 특별회계 : 787,633,310원(04년도말 현재액)</p> <p>0. 기금 적립금(환매채권) : 673,464,620원</p> <p>○ 따라서 본금액은 동특별회계상의 채권이 아니므로 2004년 회계년도 당해연도말 현재액에서 삭감토록 함으로써 채권 관리에 정확성을 기해야 할 것임</p>
처리결과	<p>○ 2004회계년도 결산서상 채권현재액을 수정완료 하였음.</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입12)

제 목	하천점용료 미수납분에 대한 대책 미수립
<p>지적내용 (건설행정과)</p>	<p>○ 하천점용료 징수는 양주시 소하천 점용료 및 사용료 징수 조례 제6조 제1, 2항에 의거 납입고지서에 납부기한을 정하여 징수하고, 미수납된 점용료에 대하여는 지방세법 제28조, 동법 제30조의3의 규정에 의거 체납처분 또는 결손 처분토록 규정하고 있으나,</p> <p>0. 2005.4월 현재 체납현황은 142건 73,383,050원</p> <p style="margin-left: 20px;">- 1998~2000년 50건 26,994,480원</p> <p style="margin-left: 20px;">- 2001~2004년 92건 46,388,570원으로서,</p> <p>○ 관련 제규정에 의한 독촉장 발부, 체납자의 행방 및 재산 조회, 압류·공매처분, 결손처분 등의 절차에 따라 처리 하여야 함에도 불구하고 징수대책이 미비한 실정임.</p>
<p>처리결과</p>	<p>○ 세외수입 체납액정리 추진계획 수립 추진(2005. 4. 11)</p> <p>0. 체납원인 분석 및 실천가능한 체납액 정리계획 수립추진</p> <p style="margin-left: 20px;">- 체납현황 원인분석 및 정리방안 수립</p> <p style="margin-left: 20px;">- 체납독려반 편성운영</p> <p>0. 세납액 자진납부운동 전개</p> <p style="margin-left: 20px;">- 인터넷을 이용한 자진납부 안내 등</p> <p>0. 체납액 특별정리기간 설정 운영</p> <p style="margin-left: 20px;">- 체납자에 대한 독촉장 발부</p> <p style="margin-left: 20px;">- 상습 체납자에 대한 인허가 취소, 재산압류 등</p> <p style="margin-left: 20px;">- 의무 불이행자에 대한 행정조치 강구</p> <p>0. 사후관리 및 체납액 발생예방 철저</p> <p style="margin-left: 20px;">- 시효경과분 및 도산, 행불자의 과감한 결손처분 실시</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입13)

제 목	도로 점용료 부과 부적정, 징수대책 소홀						
<p>지적내용 (도로교통과)</p>	<p>○ 양주시 도로점용료등 징수조례 제7조(점용료등의 소액부징수 및 반환)제1항에 의거 점용료의 금액이 5,000원 미만은 소액부징수에 의거 부과하지 아니함에도 3건을 부과하였음.</p> <p>0. 도로점용료 체납액 349건 41,531,560원에 대한 징수 대책을 수립 시행할 것</p> <table border="0" style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>- 1996 ~ 2000년 :</td><td>61건</td><td>5,769,900원</td></tr> <tr> <td>- 2001 ~ 2004년 :</td><td>288건</td><td>35,761,570원</td></tr> </table>	- 1996 ~ 2000년 :	61건	5,769,900원	- 2001 ~ 2004년 :	288건	35,761,570원
- 1996 ~ 2000년 :	61건	5,769,900원					
- 2001 ~ 2004년 :	288건	35,761,570원					
<p>처리결과</p>	<p>○ 부과된 3건의 5000원 미만 소액부 점용료 부과건은 2005년 7월중 감액처분하고, 향후 관련법규를 철저히 적용하므로써 유사한 사례가 발생치 않도록 도로점용료 부과징수에 만전.</p> <p>○ 도로점용료 체납액에 대한 징수는, 고액체납자를 중심으로</p> <p>0. 도로점용료 납부독촉 공문 발송</p> <p>0. 체납자 방문면담</p> <p>0. 국세징수법에 의한 체납처분 실시할 계획이며, 향후 체납자에 대하여는 관련부서와 정보를 공유함으로써 체납자가 타 토지(국·공유지, 하천부지 등)를 대부받을 수 없도록 하는 방안을 적극 검토해 나가겠음.</p>						

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출14)

제 목	세출예산 편성 부적절
<p>지적내용 (기획감사 담당관실)</p>	<p>○ 2004년도 연두순시시 주민건의 사항으로 제1회 추경예산에 반영된 봉암진료소 리모델링 사업비 (97,944천원)는 봉암 진료소 소유권이 양주시이므로 시설비목으로 예산반영하여 추진하여야 하나 민간자본보조로 예산을 편성하여 집행하였으며,</p> <p>○ 근로장려금 주거현물급여 집수리 사업비 (96,800천원)를 사회보장적 수혜금 및 민간경상보조로 편성하여야 하나 재료비목으로 편성하여 예산을 집행하는 등 예산편성지침상의 『예산과목구분과 설정』을 부합되지 않게 예산편성한 사실이 있음.</p>
<p>처리결과</p>	<p>○ 향후 예산편성기본지침에 대한 업무연찬으로 예산과목구분과 설정에 부합되게 예산편성을 실시하는 한편, 각 항내의 예산의 상호 변경시에는 관련법령 및 예산편성기준에 따라 명확하게 운용하여 예산변동의 정확성과 집행의 효율성을 기해 나가겠음.</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출15)

제 목	이월사업비 과다 발생																								
지적내용 (기획감사 담당관실)	○ 일반회계 세출예산 결산 총괄																								
	<table border="1"> <tr> <th rowspan="2">년도</th><th rowspan="2">예산현액</th><th rowspan="2">지출액 (금액/건)</th><th colspan="3">다음년도이월액(금액/건)</th><th rowspan="2">잔 액</th></tr> <tr> <th>계</th><th>명시이월</th><th>사고이월</th></tr> <tr> <td>03</td><td>243,003,370</td><td>167,457,987</td><td>67,156,758 /98</td><td>57,629,397 /77</td><td>9,527,361 /21</td><td>8,388,792</td></tr> <tr> <td>04</td><td>272,659,141</td><td>212,304,245</td><td>54,477,174 /114</td><td>42,260,521 /94</td><td>12,216,653 /20</td><td>5,877,722</td></tr> </table>	년도	예산현액	지출액 (금액/건)	다음년도이월액(금액/건)			잔 액	계	명시이월	사고이월	03	243,003,370	167,457,987	67,156,758 /98	57,629,397 /77	9,527,361 /21	8,388,792	04	272,659,141	212,304,245	54,477,174 /114	42,260,521 /94	12,216,653 /20	5,877,722
	년도				예산현액	지출액 (금액/건)	다음년도이월액(금액/건)			잔 액															
		계	명시이월	사고이월																					
	03	243,003,370	167,457,987	67,156,758 /98	57,629,397 /77	9,527,361 /21	8,388,792																		
	04	272,659,141	212,304,245	54,477,174 /114	42,260,521 /94	12,216,653 /20	5,877,722																		
	○ 지적 및 개선요구사항																								
	0. 지방재정법 제3조의 규정인 회계년도 독립의 원칙에 의거 회계년도의 경비는 당해 년도의 세입으로 충당 하도록 되어 있고,																								
	0. 다음 회계년도의 이월은 예외적으로 인정하고 있고 그 이월사업은 최소화 하여야 하나, 04년도의 경우 명시이월 94건, 사고이월 20건으로 전년도에 비해 이월액은 줄었으나 건수는 03년도 대비 163% 증가 하였음																								
	0. 이월사업의 주요 사유는 준공시기 미도래, 보상협의 지연으로 그 사유는 불가피하다고 볼 수 있으나, 시자체사업의 경우 계속비제도 활용을 적극 검토하고 사업추진 단계에서부터 면밀한 검토와 이월 건수 및 이월액을 줄여나가야 할 것 임.																								
○ 이월사업 결정시 이월사유의 타당성을 명확히 판단함으로써 이월결정을 최소화 하는 한편,																									
○ 불가피한 사유로 이월할 시에는 추경을 통해 예산을 조정 삭감하는 등 향후 이월사업을 최소화 하도록 합리적인 예산 운영에 철저를 기할 계획임.																									
처리결과																									

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출16)

제 목	세출예산 불용액 과다 발생																																																																																							
지적내용 (실과소공통)	○ 세항별 경상예산 불용액 현황																																																																																							
	<table border="1"> <tr> <th rowspan="2">세항별</th><th rowspan="2">2004 예산현액</th><th rowspan="2">2004 불용액</th><th colspan="3">예산현액 대비 불용액</th><th rowspan="2">비고</th></tr> <tr> <th>2002</th><th>2003</th><th>2004</th></tr> <tr> <td>의사운영</td><td>155,002</td><td>11,790</td><td>16.6</td><td>8.8</td><td>7.6</td><td></td></tr> <tr> <td>기획법무관리</td><td>2,160,560</td><td>137,975</td><td>23.1</td><td>26.6</td><td>6.4</td><td></td></tr> <tr> <td>감사관리</td><td>17,980</td><td>2,464</td><td>17.3</td><td>17.1</td><td>13.7</td><td></td></tr> <tr> <td>보건소운영</td><td>1,640,915</td><td>81,410</td><td>10.5</td><td>13.1</td><td>5</td><td></td></tr> <tr> <td>청소관리</td><td>4,930,441</td><td>353,420</td><td>17.</td><td>13.1</td><td>7.0</td><td></td></tr> <tr> <td>지적관리</td><td>249,520</td><td>18,542</td><td>15.6</td><td>9.6</td><td>7.4</td><td></td></tr> <tr> <td>농정관리</td><td>8,001,965</td><td>861,263</td><td>16.1</td><td>25.2</td><td>10.7</td><td></td></tr> <tr> <td>산림관리</td><td>2,215,245</td><td>169,289</td><td>24.8</td><td>9.00</td><td>7.6</td><td></td></tr> <tr> <td>건설행정</td><td>71,791</td><td>6,853</td><td>12.8</td><td>9.0</td><td>9.5</td><td></td></tr> <tr> <td>민방위관리</td><td>398,325</td><td>21,335</td><td>17.1</td><td>21.1</td><td>5.3</td><td></td></tr> <tr> <td>재난관리</td><td>76,253</td><td>6,960</td><td>26.8</td><td>8.6</td><td>9.1</td><td></td></tr> </table>	세항별	2004 예산현액	2004 불용액	예산현액 대비 불용액			비고	2002	2003	2004	의사운영	155,002	11,790	16.6	8.8	7.6		기획법무관리	2,160,560	137,975	23.1	26.6	6.4		감사관리	17,980	2,464	17.3	17.1	13.7		보건소운영	1,640,915	81,410	10.5	13.1	5		청소관리	4,930,441	353,420	17.	13.1	7.0		지적관리	249,520	18,542	15.6	9.6	7.4		농정관리	8,001,965	861,263	16.1	25.2	10.7		산림관리	2,215,245	169,289	24.8	9.00	7.6		건설행정	71,791	6,853	12.8	9.0	9.5		민방위관리	398,325	21,335	17.1	21.1	5.3		재난관리	76,253	6,960	26.8	8.6	9.1	
	세항별				2004 예산현액	2004 불용액	예산현액 대비 불용액			비고																																																																														
		2002	2003	2004																																																																																				
	의사운영	155,002	11,790	16.6	8.8	7.6																																																																																		
	기획법무관리	2,160,560	137,975	23.1	26.6	6.4																																																																																		
	감사관리	17,980	2,464	17.3	17.1	13.7																																																																																		
	보건소운영	1,640,915	81,410	10.5	13.1	5																																																																																		
	청소관리	4,930,441	353,420	17.	13.1	7.0																																																																																		
	지적관리	249,520	18,542	15.6	9.6	7.4																																																																																		
	농정관리	8,001,965	861,263	16.1	25.2	10.7																																																																																		
	산림관리	2,215,245	169,289	24.8	9.00	7.6																																																																																		
	건설행정	71,791	6,853	12.8	9.0	9.5																																																																																		
	민방위관리	398,325	21,335	17.1	21.1	5.3																																																																																		
재난관리	76,253	6,960	26.8	8.6	9.1																																																																																			
○ 지적 및 개선요구사항																																																																																								
0. 총 불용액 발생액은 전년도 대비 큰폭으로 감소 되었지만 2004년도에도 경상예산의 불용액이 상당부분 발생되고 있었음.																																																																																								
0. 전년도 집행상황 및 지출수요를 보다 정확히 검토하여 적정예산을 편성함으로써 불용액을 최소화하여 예산을 사장시키지 않고 효율적으로 집행 요망.																																																																																								
처리결과	○ 향후 예산편성에 있어 사업추진에 소요되는 예산을 정확히 판단하고 예산을 편성함으로써 예산편성의 효율성을 확보.																																																																																							
	○ 사업의 축소등 사업변경으로 인한 불용액의 발생이 예상될 시에는 추경에 삭감함으로써 불용액 발생 최소화.																																																																																							

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출17)

제 목	사회단체 보조금 정산 철저
지적내용 (총무과)	<p>○ 양주시 보조금 관리조례 제13조에 의하면 보조사업자는 보조사업이 종료되면 보조사업 실적보고서와 정산보고서를 시장에게 제출하여야 하며 동 조례 제14조에 의하면 시장은 정산검사를 실시하도록 되어 있으나 다음과 같이 정산검사를 소홀히 하였음</p> <p>0. 보조금 별도 관리통장 미개설(기존 자부담통장과 혼용)</p> <p>0. 대금지급</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10만원이상 대금지급시 계좌송금 미이행 (영수증으로 징취) - 회의 후 식사대금 지출 확인을 위한 회의록 미기록 및 내용 부실(일자, 장소, 내용, 참석자에 관한 내용 누락등) - 식대영수증 징취 : 대금 지급시마다 영수증을 징취하지 않고 2~3개월 단위로 200,000~300,000원 영수증을 징취 <p>○ 향후 정산시에는,</p> <p>0. 회의식비를 지출할 시 회의록 반드시 기록 후 보관할 것</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일자, 회의내용, 참석인원등의 증빙서류를 첨부하여 지급시마다 공급가액총액(식대)표시한 영수증 별도 첨부토록 함으로써 보조금 집행의 투명성을 확보할 것 <p>0. 물품구입, 인쇄 및 소모품 구입시</p> <ul style="list-style-type: none"> - 거래 상대방으로부터 부가가치세법 제16조에 의거 세금계산서를 반드시 징구하도록 할 것 <p>0. 10만원 이상 대금 지급시 계좌송금 조치</p>
처리결과	<p>○ 2005. 3. 11 사회단체 보조금 지급단체 임직원에 대한 교육을 실시함에 따라 2004년도 보조금에 대한 사용방법 및 정산이 아직까지 완전히 정착되지 않은 실정임.</p> <p>○ 향후, 사회단체 임직원과 담당공무원에 대한 교육을 지속적으로 실시함으로써 차후 사회단체 보조금 정산이 철저히 이루어질 수 있도록 조치하겠음</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출18)

제 목	사회단체 보조금 심의 부적정
<p>지적내용 (총무과)</p>	<p>○ 양주시 보조금관리조례 제6조에 의거 보조금 교부결정시 법령과 예산의 위배 여부, 금액의 산정 적정여부를 검토하여 보조금의 교부를 결정하여야 하나 2005년 사회단체 보조금 지원 신청사업 심사조서에 의하면,</p> <p>0. 바르게살기운동 시협의회(선진지 견학) - 차량임차 : 450,000원*8=3,600,000</p> <p>0. 바르게살기운동 시협의회(바른가정사랑운동) - 차량임차 : 500,000원*3=1,500,000</p> <p>0. 자유총연맹지부(안보현장 견학) - 차량임차 : 350,000원*6=2,100,000</p> <p>0. 전율군경미망인회 시지부(청주휴양소세미나사업) - 차량임차 : 400,000원*4=1,600,000</p> <p>으로 각 사회단체 보조금 신청을 검토 없이 그대로 예산에 편성함으로써 사회단체에 대한 보조금 심의가 부적정하게 처리되었음.</p> <p>○ 향후 사회단체에 대한 보조금 심의시 동일항목에 대한 단가를 동일하게 적용 심의함으로써 사회단체에 대한 보조금이 균형성있게 운영될수 있도록 하기 바람.</p>
<p>처리결과</p>	<p>○ 관광버스 임차료가 정해져 있지않고 각 업체별로 운행거리 및 임대시기(성수기, 비성수기 등)에 따라 임차료가 상이한 것이 현실로서 단가의 일률적용에 어려움이 있음.</p> <p>○ 향후 각 단체에 대한 보조금 교부시 버스 임차료 기준을 정하여 지원함으로써 단체별로 큰 차이가 없도록 조치하겠음</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출19)

제 목	예비비 부적정 집행
지적내용 (총무과, 도로교통과)	<p>○ 예비비는 예측할 수 없는 예산외의 지출, 예산초과 지출에 충당하기 위하여 계상할 수 있는 세출예산 항목임에도 불구하고</p> <p>0. 제설작업에 따른 덤프차 임차료로, - 2004년 3월 23일 5,687,770원을</p> <p>0. 연금부담금 부족분으로 - 2004년 10월 28일 26,564,000원을 지급함</p> <p>○ 향후 매년 12월~익년 2월은 폭설이 예상되는 바 본예산 임차료에 반영하여 편성 집행하고, 예산초과 지출 발생시에만 예비비에서 집행토록 할 것이며, 연금부담금 부족분은 사전 예측이 가능한 바 본예산에 편성하여 집행토록 할 것.</p>
처리결과	<p>○ 2005년도 제설용 영화칼슘 구입과 장비임차료, 연금부담금을 2005년 본예산에 확보하여 사용중에 있으며, 폭설로 인해 사업비가 부족할 것으로 판단되면 추경시 사업예산을 확보함으로써 예산운영의 효율성을 기해 나가겠음.</p> <p>0. 2005년도 예산확보액</p> <p>- 영화칼슘 구입 : 100,000천원</p> <p>- 장비 임차료 : 28,000천원</p> <p>- 연금부담금 : 1,677,944천원.</p> <p>○ 아울러 향후 예예비 사용승인시 관계법령등을 면밀히 검토하여 예측할 수 없는 예산의 지출만을 사용승인하여 사업이 적기에 추진될 수 있도록 예비비 운용에 만전을 기하겠음.</p>

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출20)

제 목	세출예산 집행 부적정																																																																	
지적내용 (세무과, 도시과, 회천2동, 장흥면)	<p>○ 비품 및 집기 구입시 자산취득비 과목에서 예산을 집행 하여야 하나 일반운영비 과목에서 구입예산 편성도 없이 집행함</p> <p>0. 2004년도 일반운영비항목에서의 자산취득현황 (단위 : 원)</p> <table border="1"> <tr> <th>실과소명</th><th>취득일자</th><th>품 명</th><th>수량</th><th>금액</th></tr> <tr> <td>계</td><td></td><td>11건</td><td>11</td><td>1,736,500</td></tr> <tr> <td>세 무 과</td><td>2004-08-23</td><td>직원용책상</td><td>1</td><td>143,000</td></tr> <tr> <td>도 시 과</td><td>2004-08-25</td><td>책 상</td><td>1</td><td>230,000</td></tr> <tr> <td>도 시 과</td><td>2004-08-26</td><td>의 자</td><td>1</td><td>100,000</td></tr> <tr> <td>도 시 과</td><td>2004-08-27</td><td>의 자</td><td>1</td><td>100,000</td></tr> <tr> <td>회천2동</td><td>2005-05-14</td><td>옷 장</td><td>1</td><td>440,000</td></tr> <tr> <td>회천2동</td><td>2005-04-14</td><td>드리스</td><td>1</td><td>110,000</td></tr> <tr> <td>회천2동</td><td>2004-09-07</td><td>전기드릴</td><td>1</td><td>100,000</td></tr> <tr> <td>회천2동</td><td>2004-07-09</td><td>cd-rw</td><td>1</td><td>77,000</td></tr> <tr> <td>회천2동</td><td>2004-11-09</td><td>메가폰</td><td>1</td><td>80,000</td></tr> <tr> <td>장 흥 면</td><td>2004-02-09</td><td>회의실용 탁자</td><td>1</td><td>236,500</td></tr> <tr> <td>장 흥 면</td><td>2004-02-09</td><td>파이프절단기</td><td>1</td><td>120,000</td></tr> </table>	실과소명	취득일자	품 명	수량	금액	계		11건	11	1,736,500	세 무 과	2004-08-23	직원용책상	1	143,000	도 시 과	2004-08-25	책 상	1	230,000	도 시 과	2004-08-26	의 자	1	100,000	도 시 과	2004-08-27	의 자	1	100,000	회천2동	2005-05-14	옷 장	1	440,000	회천2동	2005-04-14	드리스	1	110,000	회천2동	2004-09-07	전기드릴	1	100,000	회천2동	2004-07-09	cd-rw	1	77,000	회천2동	2004-11-09	메가폰	1	80,000	장 흥 면	2004-02-09	회의실용 탁자	1	236,500	장 흥 면	2004-02-09	파이프절단기	1	120,000
실과소명	취득일자	품 명	수량	금액																																																														
계		11건	11	1,736,500																																																														
세 무 과	2004-08-23	직원용책상	1	143,000																																																														
도 시 과	2004-08-25	책 상	1	230,000																																																														
도 시 과	2004-08-26	의 자	1	100,000																																																														
도 시 과	2004-08-27	의 자	1	100,000																																																														
회천2동	2005-05-14	옷 장	1	440,000																																																														
회천2동	2005-04-14	드리스	1	110,000																																																														
회천2동	2004-09-07	전기드릴	1	100,000																																																														
회천2동	2004-07-09	cd-rw	1	77,000																																																														
회천2동	2004-11-09	메가폰	1	80,000																																																														
장 흥 면	2004-02-09	회의실용 탁자	1	236,500																																																														
장 흥 면	2004-02-09	파이프절단기	1	120,000																																																														
처리결과	<p>○ 각 실과소 및 읍면동 회계담당공무원에 대해 관련규정을 준수토록 교육을 실시함으로써 유사사례 발생방지</p> <p>○ 자산·집기구입시 예산(자산취득비)에 반영후 구입 확행.</p>																																																																	

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출21)

제 목	국고금 단수계산 철회																				
지적내용 (회계과)	<p>○ 국고단수계산법 제47조 제1항에 의하면 「국고금의 수입 또는 지출에서 10원 미만의 단수가 있을 때에는 그 단수는 계산하지 아니하고 전액이 10원 미만일 때에도 그 전액을 계산하지 아니한다 라고」 규정하고 있으나, 장흥면사무소 외 1개소에서는 세입에 대한 징수결정시 단수를 절사하지 아니하고 아래와 같이 징수결정하였음</p> <table border="1"> <tr> <th>부서명</th><th>징수결정일자</th><th>징수결정금액</th><th>징수건명</th><th>비 고</th></tr> <tr> <td>장흥면사무소</td><td>2004. 2. 03</td><td>374원</td><td>기타이자수입</td><td>세입세출외현금</td></tr> <tr> <td>문화시설사업소</td><td>2004. 2. 26</td><td>44,597원</td><td>기타이자수입</td><td>세입세출외현금</td></tr> <tr> <td>문화시설사업소</td><td>2004. 7. 22</td><td>5,198원</td><td>기타이자수입</td><td>세입세출외현금</td></tr> </table> <p>○ 차후에는 관련규정을 준수하여 이자수입 징수결정시 반드시 단수를 절사하기 바람.</p>	부서명	징수결정일자	징수결정금액	징수건명	비 고	장흥면사무소	2004. 2. 03	374원	기타이자수입	세입세출외현금	문화시설사업소	2004. 2. 26	44,597원	기타이자수입	세입세출외현금	문화시설사업소	2004. 7. 22	5,198원	기타이자수입	세입세출외현금
부서명	징수결정일자	징수결정금액	징수건명	비 고																	
장흥면사무소	2004. 2. 03	374원	기타이자수입	세입세출외현금																	
문화시설사업소	2004. 2. 26	44,597원	기타이자수입	세입세출외현금																	
문화시설사업소	2004. 7. 22	5,198원	기타이자수입	세입세출외현금																	
처리결과	<p>○ 현지 시정조치하여 결산서 수정완료 하였으며, 향후 관련 법규를 준수하여 유사한 사례가 발생치 않도록 회계관련 공무원에 대한 교육을 실시할 계획임.</p>																				

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출22)

제 목	정수물품 예산편성 철저																									
지적내용 (회계과)	<p>○ 정수대상물품을 취득코자 할 때에는 예산편성 전에 총괄 물품관리관에게 해당년도 구입대상 정수물품 배정승인 요청서를 제출하고 승인후 예산계상 및 취득하여야 함</p> <p>0. 04년도 정수물품 배정승인없이 예산에 계상된 물품 현황</p> <table border="1"> <tr> <th>부서명</th> <th>품명</th> <th>금액</th> <th>배정승인여부</th> <th>비고</th> </tr> <tr> <td>농업기술센터</td> <td>이동수리차</td> <td>20,000</td> <td>부</td> <td></td> </tr> <tr> <td>상수도사업소</td> <td>소형화물</td> <td>19,000</td> <td>부</td> <td></td> </tr> <tr> <td>세무과</td> <td>전자복사기</td> <td>5,000</td> <td>부</td> <td></td> </tr> <tr> <td>의회사무과</td> <td>소형승합</td> <td>22,000</td> <td>부</td> <td></td> </tr> </table> <p>○ 지방재정법 제34조 제3항 및 동법시행령 제117조 규정에 따라 정수대상물품 취득시에는 정수물품 배정승인서 제출 및 승인을 득한후 예산에 편성하여야 하나 배정승인 없이 예산편성 되어 사후적으로 배정승인 하는 등, 회계질서를 문란시키는 사례가 있었음</p>	부서명	품명	금액	배정승인여부	비고	농업기술센터	이동수리차	20,000	부		상수도사업소	소형화물	19,000	부		세무과	전자복사기	5,000	부		의회사무과	소형승합	22,000	부	
부서명	품명	금액	배정승인여부	비고																						
농업기술센터	이동수리차	20,000	부																							
상수도사업소	소형화물	19,000	부																							
세무과	전자복사기	5,000	부																							
의회사무과	소형승합	22,000	부																							
처리결과	<p>○ 향후 정수물품에 대한 예산을 편성함에 있어 정수물품 배정 승인없이 예산에 계상되지 않도록 물품 정수관리에 철저를 기하겠음.</p>																									

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출23)

제 목	여비 과다지급																														
지적내용 (문화시설 사업소)	<p>○ 공무원여비규정 제18조 제1항의 규정에 의하면 「근무지내 출장의 경우에는 제6조 규정에 불구하고 출장시간이 4시간 이상인 경우에는 1만원을, 4시간 미만인 경우에는 5천원을 지급」 하게 되어 있으나 문화시설사업소에서는 04년 3월 9일 전낙보외 2인에게 어린이 전용도서관 건립 측량감독 용무로 관내인 백석읍으로 출장을 갈 때 관외여비를 적용하여 여비를 과다지급하였음.</p> <table><tr><th>성 명</th><th>출장일자</th><th>출장지</th><th>기지급액</th><th>정당지급액</th><th>과다지급액</th></tr><tr><td>전낙보</td><td>3.2-3.4</td><td>백석읍</td><td>45,000</td><td>30,000</td><td>15,000</td></tr><tr><td>유영희</td><td>3.2-3.4</td><td>백석읍</td><td>45,000</td><td>30,000</td><td>15,000</td></tr><tr><td>조용섭</td><td>3.2-3.4</td><td>백석읍</td><td>45,000</td><td>30,000</td><td>15,000</td></tr><tr><td>계</td><td></td><td></td><td>135,000</td><td>90,000</td><td>45,000</td></tr></table> <p>○ 과다지급분에 대해서는 회수조치하고, 추후에는 관련법규를 연찬하여 이와 같은 사례가 발생하지 않도록 하시기 바람.</p>	성 명	출장일자	출장지	기지급액	정당지급액	과다지급액	전낙보	3.2-3.4	백석읍	45,000	30,000	15,000	유영희	3.2-3.4	백석읍	45,000	30,000	15,000	조용섭	3.2-3.4	백석읍	45,000	30,000	15,000	계			135,000	90,000	45,000
성 명	출장일자	출장지	기지급액	정당지급액	과다지급액																										
전낙보	3.2-3.4	백석읍	45,000	30,000	15,000																										
유영희	3.2-3.4	백석읍	45,000	30,000	15,000																										
조용섭	3.2-3.4	백석읍	45,000	30,000	15,000																										
계			135,000	90,000	45,000																										
처리결과	<p>○ 3인에 대한 여비 과다지급액 45,000원에 대하여 7월중 회수하여 여입조치할 계획이며,</p> <p>○ 향후 여비지급에 관한 관련법규를 철저히 적용함으로써 유사한 사례가 발생치 않도록 최선을 다하겠음.</p>																														