문서번호	감사실-675
보존기간	준영구
결재일자	2015.02.09.
공개여부	공개

★과장	팀장	감사실장	상임감사	
협 조				

『청렴도 최우수 공기업 달성을 위한 』
대내·외 감사대비 준수지침(안)

2015.

서울특별시 시설관리공단 | 감사실

『청렴도 최우수 공기업 달성을 위한 』

대내 · 외 감사대비 준수지침(안)

우리 공단 업무 전반에 대한 감사 주요지적사례를 유형별로 분석, 대내·외 감사준수지침을 수립하여 사업주서에서 학습 및 활용하여 청렴도 최우수 공기업 비전 달성에 기여하고자 함.

Ⅰ 감사 주요지적사례 유형분석

□ 분 석 대 상

○ 기　간 : 2011.1월~2014.12월 (4년간)

○ 대　상 : **자체감사 지적사례**(정기종합감사, 특별·수시감사)
외부감사 지적사례 (서울시, 시의회)
언론 비위관련 보도사례
유사기관 지적사례 (행정자치부 반복지적사례)

【분석결과(요약)】

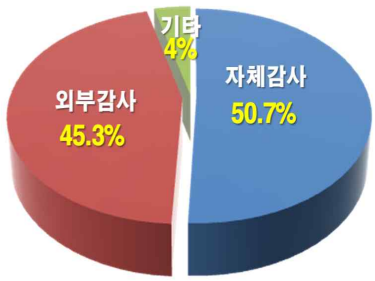
✓ 주요지적사례 : 총754건 ※ 자체감사 386, 언론보도비위행위 14
외부지적 361(서울시 345, 시의회 10, 언론보도14)

* 행자부 지자체 감사지적사항중 공단 해당 유사유형 (24건) 별도

✓ 예산집행 부적정 등 10대 분야, 50개 유형 반복 지적 ⇒ Red Zone

- 비위취약분야에 대한 사례분석 및 준수지침제시로 경각심 고취 및 대내외 감사수감시 지침자료로 활용

☐ 업무분야별 적출현황

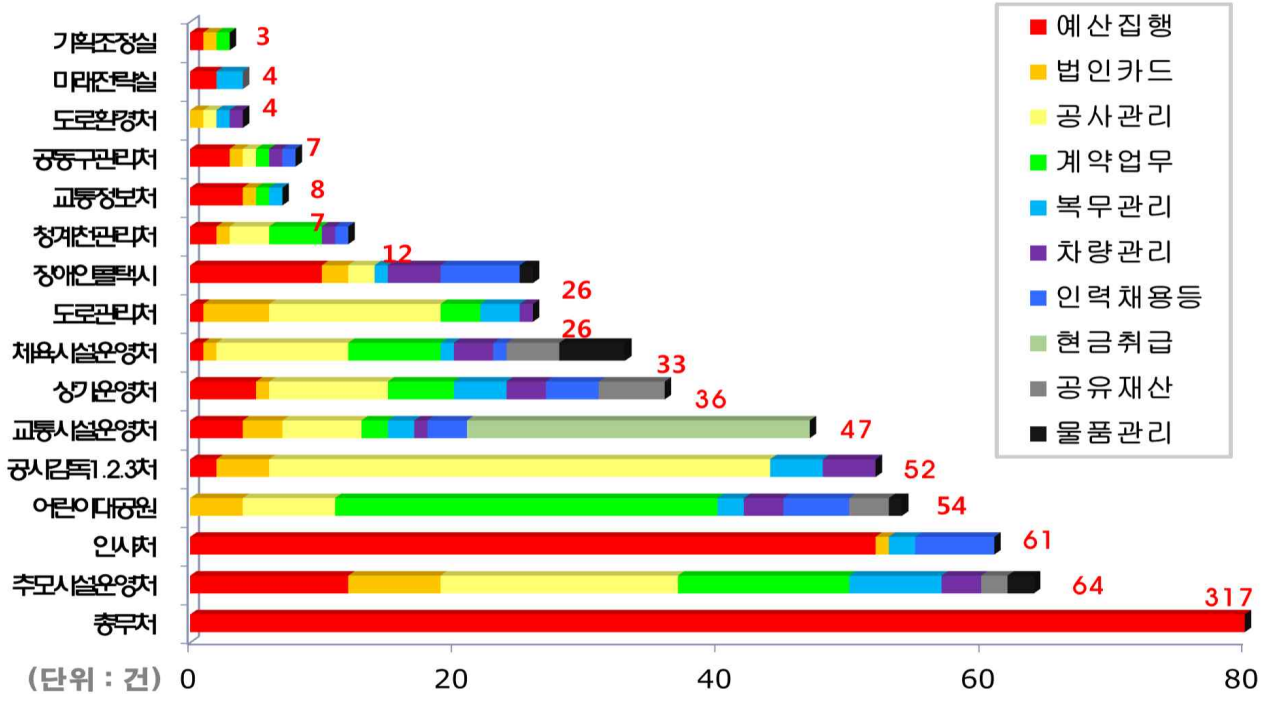


✓ 자체감사 : 386건 (50.7%)
✓ 외부감사 : 344건 (45.3%)
✓ 기 타 : 24건 (4.0%)



구분		계	① 예산 집행	② 법인 카드 사용	③ 공사 및 하도급 관리	④ 계약 업무	⑤ 복무 관리	⑥ 업무용 차량 관리	⑦ 인력 채용 관리	⑧ 현금 취급 사업장	⑨ 공유 재산 관리	⑩ 물품 관리
계〔A~D〕		754	316	116	110	75	28	28	28	26	14	11
자체감사〔A〕	소 계	386	100	33	101	67	19	27	17	5	6	11
	종합감사	292	98	1	90	67	3	5	11	-	6	11
	특별감사	94	2	32	11		16	22	6	5	-	-
서울시〔B〕	소 계	344	215	83	5	3	5	1	7	21	4	-
	종합감사	19	-	2	5	3	-	1	3	1	4	-
	특별감사	326	215	81	-	-	5	-	4	20	-	-
시의회 행정사무감사〔C〕		10	2	-	-	3	3	-	1	-	1	-
언론 보도자료〔D〕		14	1	-	4	2	1	-	3	-	3	-
유사기관 감사사례 (안전행정부)		24	3	-	4	10	-	-	4	-	2	1

☐ 부서별 감사적출현황



구분	계	① 예산 집행	② 법인 카드 사용	③ 공사 및 하도급 관리	④ 계약 업무	⑤ 복무 관리	⑥ 차량 관리	⑦ 인력 채용 관리	⑧ 현금 취급 사업장	⑨ 공유 재산 관리	⑩ 물품 관리
계	754	316	116	110	75	28	28	28	26	14	11
총무처	317	217	83	2	9	-	3	1	-	-	2
추모시설운영처	64	12	7	18	13	7	3	-	-	2	2
인사처	61	52	1	-	-	2	-	6	-	-	-
어린이대공원	54	-	4	7	29	2	3	5	-	3	1
공사감독1·2·3처	52	2	4	38	-	4	4	-	-	-	-
교통시설운영처	47	4	3	6	2	2	1	3	26	-	-
상가운영처	36	5	1	9	5	4	3	4	-	5	-
체육시설운영처	33	1	1	10	7	1	3	1	-	4	5
도로관리처	26	1	5	13	3	3	1	-	-	-	-
장애인콜택시운영처	26	10	2	2	-	1	4	6	-	-	1
청계천관리처	12	2	1	3	4	-	1	1	-	-	-
공동구관리처	8	3	1	1	1	-	1	1	-	-	-
교통정보처	7	4	1	-	1	1	-	-	-	-	-
도로환경처	4	-	1	1	-	1	1	-	-	-	-
미래전략실	4	2	-	-	0	-	-	-	-	-	-
기획조정실	3	1	1	-	1	-	-	-	-	-	-

☐ 10대 분야별 주요적출유형(요약) ☞ RED ZONE

연번	감사분야	비위취약유형 (RED ZONE)
1	예산집행	① 경조사비 범위외 부당 집행
		② 직업능력개발 훈련지원금 미신청 및 환수완료 미확인
		③ 가족수당 및 업무수당 부당수급
		④ 예산집행 제절차 (사무위임전결규정 위배)
		⑤ 지출 및 회계 증빙서류 미비(간식대, 식비, 중식비 특근식대 등)
2	법인카드 사용	① 업무추진비 목적외 사용(휴일, 심야, 제한업종, 관외 등)
		② 업무추진비 사적용도 사용
		③ 법인카드 집행기준 위반(회의비, 업무추진비성 경비 등)
		④ 법인카드 집행절차 위반(건별 품의, 7일 이내 지급결의서 작성 등)
		⑤ 법인카드 집행시 분할결제 및 간이처리
3	공사 및 하도급 관리	① 제경비 산출 부적정(산업안전보건관리비 계상기준 미준수 등)
		② 시공물량 산출 부적정 (미시공 물량포함, 감액조치 미조치)
		③ 품질관리 소홀
		④ 공사관련 업무지침 미준수
		⑤ 하도급 적정성 미검토
4	계약 및 회계업무	① 분리발주로 인한 입찰 등 계약회피
		② 감사실 일상감사 누락
		③ 수의계약 체결 부적정
		④ 계약 및 회계관리 처리절차 소홀
		⑤ 변경계약 (단가계약물량 변동)소홀 및 검수소홀
5	복무관리	① 휴무 및 출장사용 부적정(무계결근, 지연제출 등)
		② 근무중 복무질서 위반 (음주, 유기, 이탈, 사행성행위 등)
		③ 직원간 금전거래 및 영리행위 추구
		④ 품위유지 위반 (유기행위, 음주추태 등)
		⑤ 허위문서에 의한 부당휴무(출장) 및 수당 수령

연번	비위취약분야	비위취약유형 (Red Zone)
6	업무용차량 관리	① 업무용차량 운행·정비·주유 등의 내역을 차량관리시스템상 미입력
		② 업무용 택시 사용 부적정
		③ 유류비 정산업무 소홀
		④ 차량보험관련 업무소홀 (차량매각후 보험료 미정산 등)
		⑤ 자격미달 정비업체에서 차량정비
7	인력채용 및 관리	① 기간제 근로자 채용 및 관리 부적정
		② 정원초과 승진 임용 및 다면평가절차 미준수
		③ 장애인콜택시 운전원 관리 소홀 (신원조회 미실시, 근무평가시 신분상 처분사항 등 감점요인 미반영, 면허 또는 자격요건에 대한 정기적인 점검 부재)
		④ 채용관련 업무 계약규정 미준수 (수의계약 등)
		⑤ 청소경비용역 등 고령자 관리소홀
8	현금취급 사업장 관리	① 공영주차장 월주차요금 감면 대상자에 대한 증빙자료 미확인
		② 공영주차장 할인대상차량 주차요금 차액 횡령
		③ 공영주차장 주차차량 출차전 PDA 출차시간 선입력후 차액 횡령
		④ 공영주차장 주차요금 선불 징수후 차액 횡령
		⑤ 공영주차장 주차차량 입·출차시간 축소로 주차요금 부족 징수
9	공유재산 관리	① 제소전 화해 미체결
		② 대부료 (사용료) 부과 소홀
		③ 시가를 반영하지 않은 예정가격 작성
		④ 재해복구 공제보험 업무소홀
10	물품관리	① 취득물품 자산 미등재 및 재물조사 보고 누락
		② 구매물품 납품시 공인기관 시험성적서 미수령 등 물품검수 소홀
		③ 물품관리대장 누락 등 일지작성 소홀
		④ 고가 기념품 물량 미일치등 관리소홀
		⑤ 물품의 사적사용 및 하역대가 개인적 착복

Ⅱ 비위취약유형별 감사대비 지침

1 예산집행 분야

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
316	1	-	2	5	12	10	1	-	4	4	2	3	1	52	217	2

【핵심적출유형】

○ 경조사비 범위외 부당 집행 등

✓ 경조사비는 유관기관 임직원의 제한된 경조사에 집행하여야 하나, 직무수행과 연관성이 없는 기관임직원을 대상으로 경조사비 예산집행 (212건, 12,398천원)

✓ 명절 등 선물비용 집행시 업무 유관대상 범위외 집행 (3건, 3,439천원)

○ 교육훈련비 환수과정 신청 및 관리소홀

✓ 고용보험법상 직업능력개발훈련지원금 신청조치 미이행

* 2010~2012 대상 822건, 57,231천원

✓ 감사지적사항 적출후 이행실태 집행조치 소홀

○ 각종수당 부당지급 및 지급오류

【가족수당】

✓ 가족관계 변동시(이혼, 사망, 비동거 등)당사자 신고 소홀로 인한 부당수령

【직무수당】

✓ 직무관련 미해당자 수당지급

* 직위(팀장)수당 부적격 지급, 업무수행보조비와 공사감독여비 2중 지급, 비업무종사자 위험수당 지급, 대민활동비 중복지급

특정일 근무비를 지급요건일이 아님에도 지급

✓ 정산 및 계산착오로 인한 수당과지급

* 야간근무수당 시간정산소홀로 과지급,

임금협상소급분 지급시 정산금액 착오로 법정관리수당 과지급

전보발령시에 해당 직무자 수당관련 지급정산 오류 (일할계산)

○ **예산집행 규정위배 (사무위임전결규정)**

✓ 예산집행계획 수립시 본부장 전결사항 임에도 처장 전결로처리 *1억원 이상

✓ 미실시 유지점검에 대해 정보통신 유지보수료 지급

○ **지출 및 회계서류 미비**

✓ 행사 등 지출시 증빙 불비 (간이영수증, 내역서 부재, 전산증빙 부재 등)

✓ 특근식대 집행시 회계증빙 및 세부명세서 없이 간이증빙 진행

✓ 운동부 훈련비 정산과정 증빙누락

✓ 회의비 및 특근식대 집행시 동일시간대 이중 지급

【준수제법령 및 규정】

지방공기업법 제76조, 제66조의2 및 같은 법 시행령 제60조

지방공기업 예산편성기준(행정자치부)

지방자치단체 세출예산집행기준(행정자치부 예규 제1호, '15.1.1)

투자·출연기관 업무추진비 집행 매뉴얼(서울시, '14.10)

공단 보수복지관련규정, 회계규정 및 시행내규 등 제규정

공단 2015 예산운용계획

대외 감사대비 Point

- 비서실(총무처) 경조사비 예산집행 및 관리 철저
- 각종 수당(가족, 직무) 지급대상 및 관리 철저
  - 정기적 변동사항 확인 및 감독 철저 시행
- 예산집행 사무위임전결 준수
- 지출서류 세부증빙(세부명세서, 회계증빙) 및 관리 철저

2 법인카드 사용분야

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
116	1	4	1	1	7	2	5	0	1	3	4	1	1	1	84	0

【핵심적출유형】

○ 업무추진비 목적외 사용 및 절차위반

✓ 사용시간대 미준수 : 휴일사용(근무일 이외 사용), 심야시간 사용 (23시 이후)

✓ 제한업종 미준수 : 주점, 유흥시설, 노래방 등

✓ 사용장소 미준수 : 근무지 외 관외지역 사용, 직원 사택근처 사용

○ 법인카드 사적 사용

✓ 업무추진비 집행시 공적 목적이 아닌 개인적 친분관계 사용

✓ 업무연관성이 없는 대상과 사용

○ 법인카드 집행기준 위반

✓ 예산과목 적용 부적정 (회의비, 업무추진비, 관서업무비 등)

✓ 인당 접대기준(1인 1회 4만원 이하 범위) 초과 집행

○ 법인카드 집행절차 위반

✓ 예산준칙상 법인카드 영수증 1매 당 건별 품의원칙 위배 (일괄 결제)

✓ 기한내 작성원칙 위배 (집행후 7일 이내 지급결의서 작성)

○ 법인카드 증빙 분할결제 및 간이처리

✓ 고액 업무추진비 분할결제

* 건당 50만원 이상 지출시 분할결제 및 회계서류 허위작성

✓ 법인카드 영수증 분실로 인한 내역없이 처리

【준수제법령 및 규정】

지방공기업 예산편성기준(행정자치부)

지방자치단체 세출예산집행기준(행정자치부 예규 제1호, ‘15.1.1)

투자·출연기관 업무추진비 집행 매뉴얼(서울시, ‘14.10)

공단 회계규정 및 물품관리규정 등 제규정 / 공단 2015 예산운용계획

대외 감사대비 Point

- 업무추진비 대상, 업종, 시기, 지역, 목적 등에 맞게 사용관리 철저
- 예산과목 준수 (회의비, 관서업무비, 업무추진비) 및 목적에 적합하게 처리
- 집행절차 준수 (건별, 인원, 기한내 작성 등)
- 고액집행시 분할결제 및 증비 허위처리 엄금 및 관리감독 철저

3 공사및하도급분야

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콤플렉시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
110	10	7	3	9	18	2	13	1	-	6	38	1	-	-	2	-

【핵심적출유형】

○ 제 경비 산출 부적정

✓ 산업안전보건관리비는 근로자의 산업재해 및 건강장애 예방을 위한 목적으로만 사용되어야 하나 장비 유도자인 경우 자재운반을 위한 인건비임에도 감액 조치없이 그대로 준공처리하여 과다 지급

✓ 안전기원제 금액을 실 사용금액 보다 과다 지급

○ 시공물량 및 단가산출 부적정

✓ ○○보육센터 증축공사 시 실제 시공되지 않은 목재데크를 포함한 물량에 대해 공사비 과다 지급

✓ 빗물펌프장 공사를 진행하면서 지반조사, 도로침하방지 철판설치, 토출구 강재손율 등 시공물량이 변경되었는데도 감액 조치없이 과다 지급

✓ 설계변경 시 기존비목에 대하여 수량 증감이 있을 경우 계약단가를 적용하여야 하나 신규비목 단가를 적용하여 과다 지급

✓ 신규비목 단가 적용시 시중거래가격을 잘못 조사, 적용하여 과다 지급

○ 품질관리 소홀

✓ 상수도 원형맨홀 설치시 철개받침 고정장치 미 시공 및 관로 공사 시 곡관부에 이탈방지압륜을 각 1개씩 2개를 체결하도록 하여야 하나 한쪽에만 체결시키는 등 품질관리 소홀

○ **공사관련 업무지침 미준수**

✓ 현장실정 보고 및 발주청 승인없이 시공사가 임의 시공한 사항에 대해 설계변경 시 반영토록하여 준공처리 하는 등 감독업무지침 미준수

✓ 설계서에 이끼산석을 사용하도록 되어 있는 부분을 이끼산석 운반 및 시공과정에서 이끼가 탈락·손상되거나 이끼부분을 땅속으로 매립하는 등 효능이 발휘되지 못하도록 부실하게 시공

○ **하도급 적정성 미검토**

✓ 하도급 통보 시 공사감독은 저가 하도급 방지를 위해 계약금액이 하도급 부분에 대한 발주자의 예정가격의 100분의 60에 미달 여부도 추가로 검토하여야 하나 검토 미시행

✓ 발주자는 건설산업종합정보망(키스콘)을 통하여 공사개요, (하)도급계약 내용, 현장기술자 배치현황, 공사진척상황 등 (하도급)건설공사대장 기재사항 등 도급자(하수급인 포함) 관리를 1주일 단위로 확인하여야 하나 확인 미시행

공사 및 하도급 분야 대외 감사대비 Point

- **설계변경 시 물량 산출근거 및 설계변경 사유 관리 철저**
- **4대보험료 정산 시 납입증명서 확인 등 철저**
- **산업안전보건관리비, 환경보전비 등 정산 시 사용기준에 적합여부 및 실제사용 증빙내용 검수 철저**
- **도면과 현장의 일치 여부 확인 철저**
- **자재의 검수 시 설계도서의 제품과 동일여부 및 품질시험성적서 등 확인 철저**

【공사관련 준수제법령 및 규정】

행자부 예규 “지방자치단체 원가계산 및 예정가격 작성요령”

조달청 발표 상 · 하반기 “공사원가 제비율”

하도급거래 공정화에 관한 법률

건설산업기본법령(KISCON 관련)

고용노동부 고시 “건설업 산업안전보건관리비 계상 및 사용기준”

건설산업기본법, 기획재정부계약예규 “공사계약일반조건”

공사 “일반 및 특기시방서”

대한건설협회 발표 상 · 하반기 “건설업 임금실태 조사보고서”

건설공사발주자의 현장점검,조치요령(국토해양부 지침)

서울특별시 공정하도급 및 상생협력에관한 조례

건설공사 하도급 심사기준(국토해양부고시 2012-557호)

하도급할 공사의 주요공종 및 하도급계획 제출대상 금액기준(국토해양부 고시)

4 계 약 및 회 계 분 야

계 (건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콤팩시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
73	7	29	4	5	13	-	3	-	1	2	-	1	1	-	9	-

【핵심적출유형】

○ **분리발주로 인한 입찰 등 계약회피** (악의적 행위간주)

✓ 동일유형의 계약(구매, 용역, 공사)를 분리발주하여 **수의계약**으로 발주

(입찰·전자공개수의계약 → 수의계약)

* 5백만원, 1천만원, 2천만원으로 맞추어 분리발주

✓ 동일유형의 계약(구매, 용역, 공사)를 분리발주하여 **소액경비** 발주

(수의계약 → 무계약 소액경비로 예산집행)

* 1백만원(사무실), 3백만원(현장) 기준으로 맞추어 분리발주

○ **감사실 일상감사 누락** (계약금액 1천만원 초과)

✓ 발주금액 1천만원 초과하는 계약 및 예산집행은 사전에 감사실 일상감사를 실시하여야 함에도 실시없이 집행 * 2013 27건, 2014 : 17건

○ **수의계약 체결 부적정**

✓ 특정업체에 소액 수의계약 집중

* 전문업체가 아닌 일종의 구매대행업체가 전품목을 대행구매

✓ 수의계약 대상이 아닌 업체와 계약

* 지방계약법상 수의계약 사유가 명확하지 아니함에도 발주

* 기획실 조기예산집행상의 대상예산이 아님에도 수의계약 발주

○ 계약 및 회계관리 소홀

✓ 가격산출조사 시 견적서 비교견적 허위작성

✓ 구매시 가격산출 세부내역 산출오류(항목별 최저가 미적용) 로 인한 예산낭비

✓ 유지보수용역비 지급시 점검내역 및 증빙확인 소홀

✓ 낙찰업체 부적정 선정(입찰공고상 가격점수 산정방법 기준 적용 오류)

✓ 선금지급시 선금사용내역서 미징구 및 이행보증증권 미징구

○ 변경계약 및 검수관리소홀

✓ 연간 구매 단가계약시 물량변동에 따른 변경계약 미실시 다수 발생

✓ 과업지시서 상의 규격요건을 확인하지 아니하고 납품(검수소홀)

【관련 준수제법령 및 규정】

지방자치단체를 당사자로하는 계약에관한 법률,시행령,시행규칙
중소기업제품 구매촉진 및 판로지원에관한법률, 시행령, 시행규칙
중소기업자간 경쟁제품 지정내역(중소기업청고시)
지방자치단체 입찰 및 계약집행기준
(수의계약운영요령, 제한입찰운영요령, 선금 및 대가지급요령, 공사,용역,물품일반조건 등)
지방자치단체 입찰시 낙찰자 결정기준/ 공단 회계규정 및 감사규정 등

대외 감사대비 Point

- **계약발주전 감사실 일상감사 의뢰 철저**
- **수의계약 지양 및 부적정 수의계약 엄금 (발주부서, 총무처)**
- **계약 및 회계관리 철저 (내역검증 등)**
- **사후 변경계약 및 검수관리 철저**

5 복무관리분야

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
28	1	2	0	4	7	1	3	1	1	2	4	0	0	2	0	0

【핵심적출유형】

○ 휴무 및 출장사용 부적정

✓ 무계결근 등 휴무원, 출장계 부적정

* 시업 및 출장시간 이후 지연제출, 익일 제출, 대리제출 등

✓ 장기근속 특별휴가 사용부적정 (분할횟수 초과, 시기도래전 사용 등)

✓ 대체휴무 부적정 사용 (발생횟수 초과사용, 관리소홀)

○ 복무질서 위반

✓ 지참출근(지각) 및 관리자의 묵인 관행

✓ 근무시간중 전산망을 이용한 주식, 게임, 사행성 행위(사업소 및 현장)

* 본사의 경우 접근자체가 차단이 되나, 사업소 및 현장은 미관리

✓ 근무중 음주행위(야간근무, 당직근무, 특별근무, 휴일근무) 적출

✓ 근무중 유기행위(야간근무, 당직근무) 적출 및 민원야기

✓ 근무지 이탈행위(출장, 현장근무, 당직근무) 행위

○ 직원간 금전거래 및 영리행위 추구

✓ 근무시간 이후 상습적 거액의 포커게임 및 금전차용

✓ 근무시간내 영리행위추구(사업장내 지속적인 중고거래 및 개인적 물품거래)

○ 품위유지 위반 사항

✓ 근무시간 이후 상습적 거액의 포커게임 및 금전차용 · 미정산

✓ 근무이후 음주행위로 인한 추태

○ 부당휴무(출장)발생 및 허위근무수당 수령

✓ 내근 근무 중임에도 허위 출장부 작성으로 출장비 부당 수령

✓ 공사감독 휴일근무 명령후 휴일근무 미시행하고 허위로 공사감독일지 작성하여 부당 대체휴무 발생

✓ 야간 공사감독현장 점검을 하지 않고 허위로 야간출장명령서를 상신하여 야간근무수당 부당 수령

【관련 준수제법령 및 규정】

근로기준법, 근로기준법, 최저임금법, 고용보험법
공단 취업규칙, 보수관련 제규정, 복지관련 제규정, 여비규정,
지방공무원 복무규정 및 서울시 공무원 휴가 등 업무 지침 등

대외 감사대비 Point

- **기본적인 복무질서(취업규칙) 준수 철저 (근무시간, 시업 · 종업준수)**
- **관리자의 철저한 교육 및 묵인관행 철폐**
- **복무(출장,야간근무)업무에 대한 관리자의 확인 및 감독 철저**

6 업무용차량관리분야

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
28	3	3	1	3	3	4	1	1	0	1	4	1	0	0	3	0

【핵심적출유형】

○ 업무용 차량 관리시스템 미등록

✓ 업무용 차량은 운행, 정비, 주유 등 사용내역 발생시 ETIS상의 차량관리시스템상 입력해야 함에도 입력소홀 및 이에 대한 관리자 감독소홀

✓ 신규차량 (전기자동차 등) 구매시 등록 지연처리

✓ 차량운행관련 기록입력 소홀

* 운전후 355km를 한번에 일괄입력하였으며 차량사고후 수리기록을 ETIS에 입력 누락

○ 업무용택시 사용 부적정

✓ 출장시 업무용택시를 이용함에도 이용하지 않는 것으로 ETIS상 기록하여 출장비 부당수령

✓ 업무용택시 동승자 또한 택시이용하지 않는 것으로 체크하여 출장비 부당수령

○ 유류비 정산 업무 소홀

✓ 업무용차량 유류비 정산 업무 소홀로 인한 예산낭비

(유가변동에 따른 기준금액 미정산)

✓ 업무(출장)중 개인차량 사용후 주유비 정산 미실시

* 출장 중 개인차량 이용시 연료비는 지급기준에 따라 정산하여야하나 미정산 처리 (정산오류)

○ 차량보험관련 업무소홀

✓ 차량매각 후 잔여 자동차보험료 미정산으로 예산낭비

✓ 차량 안전장치 관리소홀 및 보험료 절감 미조치

* 블랙박스 및 에어백 등 부가장치 현황관리 소홀 및 이에 대한 보험료 할인 미혜택으로 예산낭비

○ 장애인콜택시 차량정비 관리업무 소홀

✓ 부품 및 소모품 교체시 검수절차 없이 견적서와 명세서만으로 정비대금 지급

✓ 차량정비종류에 따라 작업범위가 제한되어 있음에도 소형자동차정비업(2급)에서 해야할 정비를 부분정비사업소(경정비 3급)에서 정비처리

【관련 준수제법령 및 규정】

자동차관리법 및 동법 시행령, 시행규칙
공용차량관리규정, 서울특별시 공용차량 관리규칙
공단 업무용차량 관리지침 /조달청 고시 내용연수
공단 회계규정 및 감사규정 등 / 업무용 콜택시 이용지침
2014 업무용차량 유류공급업체 선정계획

대외 감사대비 Point

- **차량담당자 ETIS 관리철저 및 관리자 상시확인**
- **정비내역(사고차량포함)을 차량관리시스템 에 등록관리 철저**
- **출장비 지급시 확인 철저 (업무용택시 확인)**
- **차량매각시 보험료 정산철저 및 가입시 안전옵션 확인**
- **개인차량 유류비 정산 철저 및 기준유가변동 확인 철저**
- **차량정비시 정비의뢰서에 따라 계약체결된 업체에서 정비 및 정비완료토록 차량정비검수조서 확인 철저**

7 인력채용 및 관리분야

계 (건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
28	1	5	1	4	0	6	0	0	0	3	0	1	0	6	1	0

【핵심적출유형】

○ 기간제근로자 채용 및 관리 부적정

✓ 주차장 관리인력 채용시 직원의 직계비속자녀 채용 독려 및 근로계약서 체결, 이에 대한 관리감독 소홀

✓ 기간제근로자 계약기간 부당연장 및 정규직 전환 부적정

* 직원의 배우자 계약기간 연장부적정

* 계절적 한시사용 단기간근로자에 대하여 당초보다 기간연장계약

* 직원가족 채용 관련 면접채점 부적정

* 기간제근로자 결원발생에 따른 충원 시 공개채용에 의하지 아니하고 임의 고용

○ 승진 및 인사고과 관련 업무 부적정

✓ 정원초과 부당 승진 임용 (5급 승진시 결원보다 3명 초과 승진)

✓ 특정직에서 일반직 전환시 다면평가 운영 부적정

* 다면평가위원회 운영기준 미준수

○ 장애인콜택시 운전원 관리 소홀

✓ 운전원 신규채용시 신원조회 미실시

✓ 벌점누적으로 면허정지 기간중(5일간) 3일 동안 차량을 배차받아 운영

✓ 운전원 근무평정시 신분상 처분사항 등 감점요인 미반영 (2011~2012)

○ 채용관련 업무 계약미준수

✓ 공개채용계약 발주시 수의계약 해당사유 미충족임에도 분할발주를 하지 않고 일괄적으로 수의계약 시행 (일상감사 의견 미조치)

○ 청소경비용역 등 고령자 관리소홀

✓ 청사관리용역직원 정년기준을 초과하는 고령자 근무 및 퇴직 미처리

✓ 용역종사원의 연령에 대하여 제한을 주고 그 자격기준에 맞는 근로자를 채용하여야 함에도, 사전 협의 및 계약서와 달리 제한연령 초과 고령자를 채용

【관련 준수 제법령 및 규정】

고용정책기본법, 근로기준법, 최저임금법, 고용보험법
통합방위법, 보안업무규정, 근로감독관 집무규정, 자격기본법
국가기술자격법, 식품위생법, 공공기록물 관리에 관한 법률
기간제 및 단시간근로자 보호 등에 관한 법률
고용상 연령차별금지 및 고령자고용촉진에 관한 법률
장애인고용촉진 및 직업재활법, 청년고용촉진 특별법
국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률
북한이탈주민의 보호 및 정착지원에 관한 법률
서울특별시 고등학교졸업자 고용촉진 조례
지방공기업 인사운영기준(행정자치부) 취업규칙, 인사규정, 인사규정시행내규,
직제규정, 직제규정 시행내규, 기간제근로자 관리 내규,
공무직 직원 관리 내규, 기능인재추천채용제 운영내규 등

대외 감사대비 Point

- 채용관련용역 발주시 수의계약 지양
- 기간직 채용시 나이, 자격 등 요건 확인 철저
- 장애인콜택시 운전원 면허 및 자격요건에 대한 정기적인 점검시행

8 현금 취급 사업장

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	-	-	-	-

【핵심적출유형】

○ **근무자 주차요금 횡령 등**

✓ 경차·장애인 등 할인 후 차액을 처리하지 아니하여 주차요금 횡령 및 유용 사례 적발

✓ 출차 시간을 PDA에 출차전 선입력하여 차액을 횡령처리

✓ 기간제 직원이 주차장 종료시간 임박하여 주차요금 선불 징수후 착복 등

○ **주차장 이용시간 등록 지연으로 주차요금 부족 징수**

✓ 입차 등록시간을 지연 등록하여 주차요금 부족 징수

✓ 주차장 이용시 출차 등록시간을 축소 처리, 주차요금 부족 징수 발생 등

○ **시업 및 종료시간 미준수 근무자 무단퇴근**

✓ 관행적 운영시간 종료전 (10분전) 무단으로 정산마감후 퇴근 조치

○ **요금징수 착오**

✓ 간이 요금정산기 절사버튼 설정금액 입력값 오류로 요금징수 착오분 발생

【관련 준수제법령 및 규정】

공단 취업규칙, 보수관련 제규정, 여비규정,
공단 회계규정 및 시행내규, 공영주차장관리규정

대외 감사대비 Point

- 복무기강 및 근태관리 철저
- 관리자(처팀장, 관리소장)의 지속적 교육 및 상시확인
- 관리자(처팀장, 관리소장)의 정기점검 및 관리감독 철저시행

9 공유재산관리분야

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
14	4	3	0	5	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

【핵심적출유형】

○ **제소전 화해 미체결**

✓ 계약서에 조항에 제소전 화해를 체결한다는 조항이 있음에도 미체결

✓ 제소전 화해 체결시 전체 대부기간으로 기간을 설정하지 않아 계약연장시 제소전화해 효력 상실 ☞ 전체 대부기간으로 제소전 화해 체결

○ **대부료(사용료) 부과 소홀**

✓ 최초년도 사용료는 사용개시 前 징수하여야 하나 사용개시 이후 징수

✓ 2차년도 이후 사용료 징수 기일(사용개시일로부터 30일 이전) 미준수

✓ 계약종료 후 계약보증금 미 환급

○ **시가를 반영하지 않은 예정가격 작성**

✓ 예정가격 작성시 시가를 반영하여 50/1000이상으로 하여야 하나, 단순 조례 최저 적용 요율인 50/1000으로 입찰가격 산정

☞ 예정가격이 전년 사용료 보다 낮은 가격에서 형성되어 저가 입찰시 전년대비 사용료 감소 개연성 상존하므로 시가를 반영한 재산평정 가격이상으로 예정가격 산정

○ **재해복구 공제보험 업무 소홀**

✓ 화재보험 등 재해복구 공제보험은 수익자의 임대면적 안분하여 부과하여야하나 미부과

✓ 신규 인수시설에 대한 재해복구 공제보험 미 가입 및 타 기관 시설에 재해복구 보험 가입 등

✓ 재해복구 공제보험 이중 가입 : 공단과 수익업체 화재보험 중복 가입

○ **임대시설에 관리 소홀**

✓ 임대면적 증가에 따라 대부료 추가 미 부과

✓ 광고물 계약면적 대비 과다 점용부분에 대한 광고료 미 부과

✓ 미승인 광고물에 대한 현장 점검 소홀 및 광고료 미 부과

【관련 준수제법령 및 규정】

공유재산및물품관리법, 동법 시행령 /행자부 공유재산 업무편람

공유재산 관리 매뉴얼 / 공단 회계규정 및 물품관리규정 등 제규정

공단 공유재산 임대운영기준

대외 감사대비 Point

- **임대시설에 대한 계약내용 준수 : 임대면적, 광고물 면적**
- **사용료 부과 징수 절차 준수 : 기한 준수 여부, 계약보증금 적정여부**
- **재해복구 공제보험 관리 : 최근 안전사고 등 발생에 따라 보험료 가입 여부 및 임대시설에 대한 보험료 부과 등**

10 물 품 관 리 분 야

계(건수)	체육	대공원	청계천	상가	추모	콜택시	도로	환경	정보	교통	공사처	공동구	기획	인사	총무	미래
11	5	1	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0

【핵심적출유형】

○ 물품 등록 업무 소홀

✓ 일반수용비 및 수선유지비로 취득하게 된 물품에 대하여 자산대장에 미등재 (사무용PC, 모니터, 가구, 파티션 등)

✓ 운동부 운영관련 비품 미등록

* 영상장비, 노트북, 캠코더 등 관리대장 미등재

○ 물품검수 업무소홀

✓ 축전기 구매시 공인기관의 시험성적서 등 제서류 미수령

✓ 수목장지 고인명패 제작 및 설치공사시 합격증서없이 명패를 납품

✓ 홍보영상물 납품시 과업지시서 스펙보다 저품질의 영상 검수미확인

○ 물품관리대장 소홀

✓ 수목관리대장 변경사항 대장 미정리

✓ 각종 대장 및 일지작성 누락

* 비상용발전기 점검일지, 지붕상시계측시스템 계측일지, 비품일지

○ 기념품 관리 소홀 (배부처 및 수량 불명확 등 관리소홀)

* 고가 기념품관리대장의 경우 배부처 및 수령자 서명 없는등 부적정

* 실재고 수량과 장부상의 불일치

○ 물품의 사적사용 및 하역대가 개인적 착복

✓ 회사 로도장비를 이용하여 직원들이 자재(포대아스콘)를 내려주고 탁송기사로부터 사례비를 받아 사적 경비로 사용

【관련 준수제법령 및 규정】

물품 관리법 및 동법 시행령, 시행규칙
서울특별시 공유재산 및 물품관리 조례
서울시 공유자산 사용허가 등 업무처리지침
서울특별시 지하도상가조례 / 국유재산 업무편람
공단 회계규정, 물품관리규정 / 물품수급관리계획
공단 정기재물조사 실시 계획

대외 감사대비 Point

- 예산과목 상관없이 취득물품에 대한 자산등록 절차 필수
- 물품검수시 과업지시서 및 내역서상의 사양 및 서류 확인 철저
- 기념품 등 비품관리대장 상의 수량확인 철저
- 개인적기념품 등 비품관리대장 상의 수량확인 철저
- 회사장비를 이용한 사익추구 행위 엄금

III 행정사항

□ 비위취약분야(Red Zone)지적사례(유형) 학습 및 준수지침(제법령·규정 및 지침) 철저 숙지

○ 전부서 감사적출사례 등 학습 및 토의 : Case study 실시

☞ 해당사례 등 학습 후 결과보고 감사실 통보 **(2.25한)**

○ 사업추진 및 예산집행 시 적출사례 사전검토 후 발주

☞ Check List 활용

○ 비위적출사례를 DB화하여 주기적인 update 관리

※ 부패취약요인 지적사례 수집 및 지속적인 관리체계 구축