

“변화를 선도하는 강남, 희망을 선사하는 강남”

| | |
|------|-------------|
| 등록번호 | 재무과-30181 |
| 등록일자 | 2015.11.19. |
| 결재일자 | 2015.11.19. |
| 공개구분 | 대시민공개 |

| 주무관 | 지출팀장 | 재무과장 | 행정국장 | | |
|-----|------|------|--------------|--|--|
| 임혜순 | 김애영 | 김병희 | 11/19 이창훈 | | |
| 협조자 | | | | | |

2015회계연도 구금고 검사 실시계획

- 기 간 : 2015.11.30.~2015.12.4.(5일간)
- 검사대상 : 구금고(제1금고 : 우리은행, 제2금고 : 신한은행)
- 검사범위
 - 2015.1월 ~ 2015.11월 세출예산 업무 전반
- 검사내용 : 4개분야 10개항목
 - 일반사무, 세출처리, 세입세출외현금, 유가증권, 이자수입관리
- 검사반편성 : 총 6명(공무원 4명, 전문회계사 2명)
 - 검사반장 : 지출팀장
 - 검사반원 : 지출팀 직원3명(자금담당, 지출담당, 세입세출외현금담당)
- 소요예산 : 금1,000,000원(금일백만원)
 - 구금고검사 100,000×5일×2명=1,000,000원

강 남 구
(재 무 과)

【 관련 규정 및 제반사항 사전검토서 】

| 검토분야 | 확인 및 적시사항 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|-----------|-------|-------|-------------------|-------|-----|--------------|-------|-----|-------------|-------|-----|--------|-------|-----|-------------------------------|-------|-----|------------------|-------|-------|-----------------|-------|-----|--------------------|-------|-----|
| 관련 규정 및 근거 | <p>현행 관련 법, 시행령, 조례, 규칙, 관련 지침 등 근거를 모두 검토하고 적시하였습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 지방재정법 제79조 및 동법 시행령 제106조(금고에 대한 검사) • 서울특별시 강남구 재무회계규칙 제120조(금고의 감독 및 검사) • 서울특별시 강남구 제1금고업무 취급약정서 제17조(금고은행의검사및운용보고) • 서울특별시 강남구 제2금고업무 취급약정서 제17조(금고은행의검사및운용보고) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 추진 경위 | <p>추진 경위는 무엇입니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 공공관리의 효율성과 건전성을 제고하고자 함. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 예산 사항 | <p>산출 근거 및 기준 또는 예산확보 및 투입우선순위 등의 내용을 검토하고 적시하였습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 전문회계사 수당이 적은편임 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 수혜자 및 범위 | <p>이 업무(사업)관련 수혜자는 누구이며 수혜범위를 파악해 보았습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 해당사항 없음 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 분야 별 검토사항 [계속 : 0] [신규 :] | <p>이 업무(사업)과 관련하여 아래 등 제반사항을 검토해 보았습니까?</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">① 관련부서 협조</td> <td style="width: 30%; text-align: center;">-----</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">(0)</td> </tr> <tr> <td>② 이해관계인 및 예상되는 민원</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> <tr> <td>③ 추진상 사전 걸림돌</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> <tr> <td>④ 미래행정 수요예측</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> <tr> <td>⑤ 시장조사</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> <tr> <td>⑥ 민간부분(시설 등)과의 경제성 및 효율성 등 비교</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> <tr> <td>⑦ 업무 매뉴얼 및 관련 법규</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">(0)</td> </tr> <tr> <td>⑧ 행사관련 의전 및 선거법</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> <tr> <td>⑨ 투융자 심사 등 관련절차 준수</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> </table> | ① 관련부서 협조 | ----- | (0) | ② 이해관계인 및 예상되는 민원 | ----- | () | ③ 추진상 사전 걸림돌 | ----- | () | ④ 미래행정 수요예측 | ----- | () | ⑤ 시장조사 | ----- | () | ⑥ 민간부분(시설 등)과의 경제성 및 효율성 등 비교 | ----- | () | ⑦ 업무 매뉴얼 및 관련 법규 | ----- | (0) | ⑧ 행사관련 의전 및 선거법 | ----- | () | ⑨ 투융자 심사 등 관련절차 준수 | ----- | () |
| ① 관련부서 협조 | ----- | (0) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ② 이해관계인 및 예상되는 민원 | ----- | () | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ③ 추진상 사전 걸림돌 | ----- | () | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ④ 미래행정 수요예측 | ----- | () | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑤ 시장조사 | ----- | () | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑥ 민간부분(시설 등)과의 경제성 및 효율성 등 비교 | ----- | () | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑦ 업무 매뉴얼 및 관련 법규 | ----- | (0) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑧ 행사관련 의전 및 선거법 | ----- | () | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ⑨ 투융자 심사 등 관련절차 준수 | ----- | () | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 타 기관 사례 | <p>타 구 사례를 파악, 비교해 보았습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 전문회계사의 금고검사 참여로 금고업무 체계 확립 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 전문가 자문 | <p>전문가의 자문이나 검토를 받았습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 해당사항없음 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2015회계연도 구금고 검사 실시계획

금고업무취급약정에 의거 구금고로 지정된 금융기관의 세출업무수행에 대한 관련규정 준수 및 출납상황 등 업무수행 상태를 점검하여, 각종 사고를 미연에 방지하고, 공금관리의 효율성과 건전성을 제고하고자 함

I | 관련근거

- 지방재정법 제79조 및 동법 시행령 제106조(금고에 대한 검사)
- 서울특별시 강남구 재무회계규칙 제120조(금고의 감독 및 검사)
- 서울특별시 강남구 제1금고업무 취급약정서 제17조(금고검사 및 자금운용보고)
- 서울특별시 강남구 제2금고업무 취급약정서 제17조(금고검사 및 자금운용보고)

II | 검사개요

- 검사대상 : 구금고
 - 제1금고 : 일반회계 및 특별회계(우리은행 강남구청지점)
 - 제2금고 : 기금(신한은행 강남구청출장소)
- 검사기간 : 2015.11.30.~2015.12.4.(5일간)
- 장 소 : 지하 종합상황 부속실
- 검사범위 : 2015.1월 ~ 2015.11월 일반회계·특별회계·기금 세출업무 전반
 - ※ 세입분야는 세무관리과에서 점검
- 대상업무
 - 각종 세출금 지급 및 반납
 - 세입세출외현금의 수납 및 지급
 - 이자지급 업무
 - 기타 금고업무 취급상 필요한 업무

■ 금고별 자금운영 현황 (2015.11.15.)

(단위: 천원)

| 금고명 | 구분 | 공금예금 | 정기예금 | 보통예금 | 합계 | |
|------|------------|----------------|-------------|------------|-------------|--------------------|
| 우리은행 | 일반회계 | 166,276,190 | 29,000,000 | 0 | 195,276,190 | |
| | 특별회계 | 주차장특별회계 | 31,154,920 | 32,100,000 | 0 | 63,254,920 |
| | | 의료급여특별회계 | 196,293 | 0 | | 196,293 |
| | | 기반시설특별회계 | 713,708 | 1,394,897 | | 2,108,605 |
| | 세입세출외현금 | 551,757 | 11,407,135 | | 11,958,892 | |
| | 총 계 | | | | | 272,794,900 |
| 신한은행 | 기금(16) | 공무원생활안정기금 | 1,632,979 | 800,000 | 889 | 2,433,868 |
| | | 구립국제교육원운용기금 | 139,954 | 2,140,000 | 1,744 | 2,281,698 |
| | | 노인복지기금 | 1,652,795 | 0 | 0 | 1,652,795 |
| | | 도로굴착복구기금 | 8,946,892 | 0 | 1,213 | 8,948,105 |
| | | 식품진흥기금 | 1,185,621 | 1,900,000 | 121,691 | 3,207,312 |
| | | 에너지절약장려기금 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 재난관리기금 | 8,486,528 | 0 | 0 | 8,486,528 |
| | | 재정운용기금 | 38,822,849 | 0 | 0 | 38,822,849 |
| | | 중소기업육성기금 | 9,670,052 | 0 | 0 | 9,670,052 |
| | | 재활용판매대금관리기금 | 4,194,648 | 0 | 2,333 | 4,196,981 |
| | | 청사건립기금 | 124,658,369 | 9,188,798 | 18,717 | 133,865,884 |
| | | 체육진흥기금 | 297,632 | 2,985,958 | 0 | 3,283,590 |
| | | 환경미화원자부하자금대여기금 | 699,918 | 0 | 0 | 699,918 |
| | | 폐기물처리시설설치기금 | 3,376,105 | 8,000,000 | 0 | 11,376,105 |
| | | 옥외광고정비기금 | 1,704,158 | 0 | 0 | 1,704,158 |
| | | 자활기금 | 220,014 | 0 | 0 | 220,014 |
| | | 총 계 | | | | |

III 세부 검사 계획

■ 검사기간 : 2015.11.30.~2015.12.4.

■ 검사반 편성 : 총 6명 (공무원 4명, 전문회계사 2명)

- 검사반장 : 지출팀장

- 검사반원 : 지출팀 직원 3명 (자금담당, 지출담당, 세입세출외현금담당)

■ 주요 검사내용 : 4개분야 10개 항목 (붙임 3 : 검사 매뉴얼)

| 분 야 | 항 목 |
|-----------|---|
| ① 일반사무 | 각종 장부비치 여부, 세출일계표 및 월계표 작성.보고, 인감의 상호제출, 금고 전담창구 운영 및 직원교육 실시 등 |
| ② 세출처리 | 공금출납업무, 지급명령서 지급, 세출금의 반납처리 등 |
| ③ 세입세출외현금 | 세입세출외현금 관리, 세입세출외현금 이자관리 |
| ④ 이자수입관리 | 이자지급 적정여부 등 |

■ 검사 방법

- 검사 매뉴얼에 의해 세출원장, 세출금내역장, 증빙서 등 제반서류 확인 대사

■ 소요예산

- 구금고 검사 수당 : 금1,000,000원(금일백만원)

▷ 100,000원 × 2명 × 5일 = 1,000,000원

- 예산과목 : 재무과, 재무행정의 효율적 운영, 투명하고 안정된 회계질서 확립, 체계적인 지출업무추진, 일반운영비, 사무관리비

IV | 검사결과 조치

■ 지적사항은 해당 금고에 통보 시정 및 개선조치

V | 행정사항

■ 원활한 검사업무 추진을 위하여 해당 금융기관과 사전에 일정 협의 후 추진

■ 전문 회계사 선임하여 금고 검사 실시

■ 금고검사 관련 자료제출 : 구의회, 보건소, 기금관리부서(16개 기금)

■ 전산정보과 : 검사장 LAN Cable 설치 및 IP Address 할당

- 붙 임 : 1. 점검 결과 보고서
2. 점검지적사항 양식 각 1부
3. 금고검사 매뉴얼. 끝.

(붙임1)

제1금고(제2금고) 점검결과 보고서

일 시 : 2015. 11. . ~ 12. .

검사은행 : 은행 지점, 출장소

검사내용 및 지적사항

2015년 12월 일

검 사 자 : 소속 직 성명 (인)

소속 직 성명 (인)

(붙임2)

주요 점검 및 지적 사항

| 검 사 항 목 | | 지 적 사 항 | 비고 |
|----------------|---|---------|----|
| 일반 사무 분야 | 1-1. 각종장부 비치 여부 ◦ 장부비치 여부 및 관리상태 ※ 전산으로 관리시 출력자료로 확인 | | |
| | 1-2. 세출일계표 및 월계표 작성보고 ◦ 일계표 작성 및 익일 제출 여부 ◦ 월계표 작성 및 익월 5일까지 제출 여부 | | |
| | 1-3. 인감의 상호 제출 ◦ 공인, 영수인, 지급필인, 사무 취급자의 성명 및 인감 제출여부 | | |
| | 1-4. 금고 전담창구 운영 및 직원 교육 실시 ◦ 금고업무의 원활한 취급을 위해 금고업무 전담창구 및 전담직원 배치여부 ◦ 정기적인 금고업무 교육실시 여부 (연 1회 이상) | | |
| 세출 처리 분야 | 2-1. 공금 출납 업무 ◦ 자금배정 적정 이행여부 ◦ 자금배정액 초과 지출사례 여부 ◦ 자치구간 구비 착오지출 사례 여부 ◦ 회계간 착오지출 사례 여부 ◦ 신·구년도간 착오지출 사례 여부 ◦ 전산상의 장애로 수기 지급명령서 사용 지출 여부 ◦ 과목경정 등 정정청구시 적정 처리 여부 | | |

| 검 사 항 목 | | 지 적 사 항 | 비고 |
|----------------------------|--|---------|----|
| 세 출 처 리 분 야 | 2-2. 지급명령서 지급 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 정당한 채주 및 당해 계좌에 지급 여부 ◦ 착오 및 지연입금 사례 여부 ◦ 별단예금에 2일 이상 방치 사례 여부 ◦ 계좌착오로 즉시 송금 불능시 지출원 통지 여부(“지출명령서 이체불능구 내역표” 송부 여부) | | |
| | 2-3. 세출금의 반납 처리 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 반납고지서에 의한 세출금 반납 적정 처리 여부 | | |
| 세 입 세 출 외 현 금 분 야 | 3-1. 세입세출외현금 관리 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 세입세출외현금 수납 및 지급의 적정 여부(지연여부) ◦ 세입세출외현금 일계표 익일 제출 여부 | | |
| | 3-2. 세입세출외현금 이자관리 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 이자계산의 적정여부 ◦ 이자반환시 이자에대한 소득세·법인세 및 주민세 등에 대한 금고의 원천징수 여부 | | |
| 이 자 수 입 관 리 | 4. 이자지급 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 정기에금이자 지급일 및 금액 적정여부 ◦ 정기에금 만기경과 및 만기도래 통보 여부 ◦ 예금이자 계산 및 이자 세입관리 적정 여부 | | |
| 기타 구금고 건의사항 및 검사항목 개선사항 | | | |

작성자 : 소속 직 성명 (인)
 확인자 : 소속 직 성명 (인)